

浙江省建设投资集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]003670号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江省建设投资集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-9
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-154

审计报告

大华审字[2023]003670号

浙江省建设投资集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江省建设投资集团股份有限公司（以下简称浙江建投）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了浙江建投 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

1. 建筑施工收入确认
2. 应收账款减值
3. 应收PPP项目工程款减值

(一) 建筑施工收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（三十五）和附注五注释 47。浙江建投的营业收入主要来自于建筑施工收入。2022 年度，浙江建投营业收入金额为人民币 985.35 亿元，其中建筑施工业务的营业收入为人民币 842.45 亿元，占营业收入的 85.50%。

由于营业收入是浙江建投关键业绩指标之一，可能存在浙江建投管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。管理层需要对建筑施工业务的合同总收入和预计总成本作出合理估计，对实际发生成本进行及时入账，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。同时，管理层在合同执行过程中持续评估和修订合同总收入和预计总成本，涉及管理层的重大判断和估计并对财务报表影响较为重大。因此，我们将建筑施工收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与建筑施工收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查预计总成本的编制、审核及变更的流程以及相关控制程

序；

(3) 检查主要的建筑施工合同，检查预计总收入，评价管理层对预计总收入的估计是否充分；

(4) 抽查重要工程项目预算总成本的明细并评价预算总成本编制所基于的假设是否合理；

(5) 选取样本，复核累计工程施工成本发生额，并对本年度发生的工程施工成本进行测试；

(6) 对预计总成本、预计总收入或毛利率水平发生异常波动的大额项目实施询问、分析性复核等相关程序；

(7) 检查在建工程项目是否存在合同总成本超过总收入情况并计提相关合同预计损失；

(8) 选取样本，复核建筑施工项目履约进度计算表，重新计算并核实工程项目在资产负债表日的收入成本核算是否准确；

(9) 抽取部分施工合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程履约进度，并与账面记录进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序；

(10) 以抽样方式对资产负债表日的项目状态进行函证，其中包括：项目名称、合同总额、累计已收到的工程款项、累计已开具的建筑业发票金额等；

(11) 检查与建筑施工收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层营业收入的确认符合收入确认的会计政策。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十三）及附注五注释3。

截至2022年12月31日，浙江建投应收账款账面余额为人民币335.15亿元，坏账准备为人民币43.56亿元，账面价值为人民币291.59亿元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄、款项性质为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设

的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查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；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层关于应收账款坏账准备的判断及估计是合理的。

(三) 应收PPP项目工程款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（三十九）及附注五注释 10、12、23。

截至 2022 年 12 月 31 日，浙江建投应收PPP项目工程款账面余额为人民币 163.77 亿元，账面价值为人民币 163.77 亿元，分别列示在一年内到期的非流动资产 17.89 亿元、长期应收款 114.83 亿元、其他非流动资产 31.05 亿元。

管理层根据各项应收PPP项目工程款的信用风险特征，以预期信用损失为基础计量，基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息、历史信用损失情况并考虑前瞻性信息等评估预期信用损失。由于应收PPP项目工程款金额重大，在确定预期信用损失时涉及管理层的重要会计估计和判断，我们将应收PPP项目工程款减值确定为关键审计事

项。

2. 审计应对

针对应收PPP项目工程款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收PPP项目工程款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层对应收PPP项目工程款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收PPP项目工程款的信用风险特征；

(3) 获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(4) 检查与应收PPP项目工程款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层关于应收PPP项目工程款减值准备的判断及估计是合理的。

四、其他信息

浙江建投管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

浙江建投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，浙江建投管理层负责评估浙江建投的持续经营能力，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浙江建投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江建投的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披

露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江建投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告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浙江建投不能持续经营。

5. 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。

6. 就浙江建投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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本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。

（本页以下无正文）

(本页无正文, 为大华审字[2023]003670号审计报告签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____

(项目合伙人) 李鹏

中国·北京

中国注册会计师: _____

朱幸垚

二〇二三年四月二十七日

浙江省建设投资集团股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江省建设投资集团股份有限公司（更名前为多喜爱集团股份有限公司，以下简称本公司或公司）是由湖南多喜爱纺织科技有限公司（以下简称多喜爱纺织公司）整体变更而成立的股份有限公司。多喜爱纺织公司原名湖南多喜爱保健科技有限公司，系由自然人陈军和黄娅妮共同出资组建的有限责任公司，于 2006 年 12 月 21 日取得湖南省工商行政管理局核发的 4000020089070 号《企业法人营业执照》。2015 年 6 月，本公司经中国证券监督管理委员会《证监许可[2015]960 号文》核准，首次向社会公开发行人 3,000 万股人民币普通股股票，并于 2015 年 6 月 10 日在深圳证券交易所挂牌交易。公司于 2017 年取得湖南省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91430000796858896G 的营业执照。

根据公司第三届董事会第十五次会议、第三届董事会第十八次会议、第三届董事会第二十二次会议、第三届董事会第二十四次会议和 2019 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准多喜爱集团股份有限公司重大资产置换及吸收合并申请的批复》（证监许可（2019）2858 号）核准，公司向浙江省建设投资集团有限公司（以下简称浙建集团）全体股东非公开发行人民币普通股 838,002,098 股（A 股）（每股面值 1 元，发行价为 8.69 元/股），并对浙建集团进行吸收合并。鉴于浙建集团于本次被吸收合并前持有的本公司 103,462,000 股股份将于本次吸收合并后应予以注销，本公司本次吸收合并浙建集团实际新增股份数为 734,540,098 股。本次重组完成后公司股本增加至 1,081,340,098 股。

2019 年 12 月 26 日，本公司与浙建集团签署了《多喜爱集团股份有限公司与浙江省建设投资集团有限公司之吸收合并资产交割确认书》。本次置出资产交割日为 2019 年 12 月 26 日，自交割日起，浙建集团的全部资产、负债、业务、合同及其他一切权利和义务将由本公司享有和承担。涉及需要办理权属变更登记手续而该等资产暂未办理形式上的权属变更登记手续的，相关资产所涉及的各项权利、义务、风险及收益均自吸收合并交割日起概括转移至本公司，而不论该等资产是否已实际过户登记至本公司名下。本次变更完成后，本公司持有浙建集团 100.00% 股权，公司最终控制方相应地变更为浙江省国有资本运营有限公司（以下简称国资运营公司）与浙江建阳投资股份有限公司、迪臣发展国际集团投资有限公司、鸿运建筑有限公司、浙江省财务开发公司构成的一致行动方。2020 年 4 月 23 日，与重组交

易相关的公司股份过户及公司新增股份登记手续全部完成。2021 年 6 月 25 日，公司完成对浙建集团母公司的吸收合并，经浙江省市场监督管理局核准，浙建集团母公司完成注销。

浙建集团系根据浙江省人民政府《关于浙江省建筑工程集团总公司在企业改制中有关问题的批复》浙政发[97]230 号文）组建而成的浙江省政府直属国有独资公司，于 1998 年 4 月 14 日在浙江省工商行政管理局登记注册成立，取得注册号为 14291279-3 的企业法人营业执照。

2021 年 6 月 28 日，公司名称变更为浙江省建设投资集团股份有限公司，并取得浙江省市场监督管理局企业登记信息文件。总部位于浙江省杭州市文三西路 52 号，公司现持有统一社会信用代码为 91430000796858896G 的营业执照，注册资本为 1,081,340,098.00 元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,081,340,098 股，股票代码 002761。

母公司为浙江省国有资本运营有限公司，集团最终实际控制人为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑施工行业，主要产品和服务为：建设工程总承包；建筑工程、人防工程、市政工程、风景园林工程的设计、施工、咨询；路桥工程、机场跑道、机械施工、设备安装；城乡规划编制服务；工程技术开发；建筑机械制造及设备租赁；建筑构配件生产、销售；机电设备、五金工具、建筑材料、金属材料、化工原料（不含危险化学品及监控品）、计算机及办公自动化设备的批发及进出口业务；工程技术培训及咨询业务（不含营利性职业资格及职业技能培训）；国际工程承包、劳务输出及所需设备、材料的出口；物业管理。（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）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 152 户，子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 11 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
浙江省建工集团有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江省一建建设集团有限公司	控股子公司	2	86.95	86.95

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
浙江省二建建设集团有限公司	控股子公司	2	75.27	75.27
浙江省三建建设集团有限公司	控股子公司	2	75.22	75.22
新疆塔建三五九建工有限责任公司	控股子公司	2	66.00	66.00
新疆阿拉尔上游水利水电工程有限责任公司	控股子公司	2	54.28	54.28
浙江省工业设备安装集团有限公司	控股子公司	2	98.43	98.43
浙江省建投交通基础建设集团有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江建投环保工程有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江省建设工程机械集团有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
苏州浙建地产发展有限公司	控股子公司	2	85.00	85.00
浙江浙建实业发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江建工建筑工程咨询有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江浙建建筑设计有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
浙江建设商贸物流有限公司	控股子公司	2	93.74	93.74
太仓中茵建设投资有限公司	控股子公司	2	70.00	70.00
长兴浙建投资有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
阿拉尔浙建城市建设投资有限公司	控股子公司	2	60.00	60.00
安吉浙建投资有限公司	控股子公司	2	90.00	90.00
遂昌浙建投资有限公司	控股子公司	2	95.00	95.00
长兴浙永建设投资有限公司	控股子公司	2	90.00	90.00
玉环市浙建城镇建设投资有限公司	控股子公司	2	97.69	97.69
长兴浙建城镇建设有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
新昌县浙建投资管理有限公司	控股子公司	2	99.31	99.31
衢州市衢江区浙建投资管理有限公司	控股子公司	2	70.00	70.00
绍兴市越城区浙建投资有限公司	控股子公司	2	90.00	90.00
永嘉县浙建投资有限公司	控股子公司	2	95.00	95.00
庆元县浙建项目管理有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司	控股子公司	2	90.00	90.00
浙江浙建美丽乡村建设有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙建(兰溪)矿业有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江省建设集团(香港)控股有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江建设投资(尼)有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
日中建设实业有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
中国浙江建设集团-日本株式会社	全资子公司	2	100.00	100.00
浙建集团(阿尔及利亚)有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
ZCIGC (RWANDA) CO., LTD	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江浙建云采贸易有限公司	控股子公司	2	96.83	96.83

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
浙江建投创新科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江建投数字技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
浙江建投工程物资设备有限公司	控股子公司	2	90.52	90.52
浙建项目管理(杭州)有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三[十六]）、应收款项坏账准备计提的方法（附注三[十三]）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三[二十三、二十七]）、投资性房地产的计量模式（附注三[二十二]）、收入的确认时点（附注三[三十五]）等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一)金融工具

本公司在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。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用

风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	浙江建投合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，
其他应收款——履约保证金组合	款项性质	

其他应收款——合并范围内关联方往来组合	浙江建投合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
---------------------	--------------	---

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

- (1) 发出材料、设备采用月末一次加权平均法。
- (2) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。
- (3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算。
- (4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- (3) 钢模板、木模板、脚手架等按预计使用次数或年限分次或分期进行摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6.金融工具减值。

(二十)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一年内到期的其他非流动资产——PPP 项目投资款组合	具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
长期应收款——PPP 项目投资款组合		
其他非流动资产——PPP 项目投资款组合		

(二十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	40		2.5
房屋建筑物	27-50	3-5	1.86-3.52

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

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

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

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-70	3-5	1.36-4.85

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3-20	3-5	4.75-32.33
专用设备	年限平均法	3-15	3-20	5.33-32.33
运输工具	年限平均法	4-12	3-5	7.92-24.25
临时设施 [注]	施工期			

[注]临时设施按工程项目实际工期进行摊销，不留残值。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（二十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、车位使用权、特许经营权、专利权、特许权，采矿权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿

命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
土地使用权	40~50
软件	2~10
车位使用权	10
特许经营权	11~30
专利权	10
特许权[注 1]	工程项目预计施工年限
采矿权[注 2]	采矿许可证有效期限

[注 1]系工程弃方统料采购权。

[注 2]采矿权采用产量法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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

(二十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将

该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 建筑施工业务
- (2) 建材、塔吊、钢结构销售
- (3) PPP 项目收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 建筑施工业务

公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司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。

(2) 建材、塔吊、钢结构销售

公司建材、塔吊、钢结构销售业务属于在某一时点履行的履约义务，收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(3) PPP 项目收入

详见附注三（三十九）PPP 项目合同。

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(三十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十九)PPP 项目合同

PPP 项目合同，是指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：（1）社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；（2）社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：（1）政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；（2）PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

PPP 合同项下通常包括建设、运营及移交活动。根据 PPP 项目合同约定，本公司提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各自履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

在建设阶段，本公司提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定本公司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。若本公司为主要责任人，建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产。

在运营阶段，本公司分别以下情况进行相应的会计处理：

（1）根据 PPP 项目合同的约定，在项目运营期间，本公司满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在本公司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，在确认收入的同时确认应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

（2）根据 PPP 项目合同的约定，在项目运营期间，本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

在 PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与运营服务相关的收入。发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

在 PPP 项目资产的建造过程中发生的借款费用, 本公司按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定进行会计处理。对于确认为无形资产的部分, 本公司在相关借款费用满足资本化条件时, 将其予以资本化, 并在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 结转至无形资产。除上述情形以外的其他借款费用, 本公司均应予以费用化。

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

(四十) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分进行分拆, 租赁部分按照租赁准则进行会计处理, 非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时, 合并为一份合同进行会计处理:

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易, 若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日, 除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外, 本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债, 相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与

租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十二) 资产证券化业务

本公司将部分应收款项证券化，一般将这些资产出售给发行方，然后再由其向投资者发行证券。本公司根据在被转让金融资产中保留的风险和收益程度，部分或整体终止确认该类金融资产。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度；

- (1) 当本公司已经转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；
- (2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；
- (3) 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑

对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

(四十三) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”【和“关于亏损合同的判断”】。	经过董事会审议	
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	经过董事会审议	

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释第 15 号对本期期初报表项目无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发

行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行企业会计准则解释第 16 号对本期期初报表项目无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	提供有形动产租赁服务	13%	
	销售或进口货物（另有列举的除外）；销售劳务；	13%	
	销售或者进口： 自来水、暖气、冷气、热水、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；	9%	
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	1.5%、3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	1.5%、2%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	按增值额与扣除项目金额的比率，实行四级超率累进税率（30%~60%）	

(二) 企业所得税

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
企业所得税	应纳税所得额	详见下[注]	

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江省建材集团建筑产业化有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
浙江省建材集团浙西建筑产业化有限公司	15%
浙江建工绿智钢结构有限公司	15%
浙江建投环保工程有限公司	15%
苏州天地设计研究院有限公司	15%
浙江省建设工程机械集团有限公司	15%
浙江建装工程技术研究有限公司	核定征收
浙江省建设集团（香港）控股有限公司及其子公司	16.50%
ZCIGC (RWANDA) CO., LTD	30%
中国浙江建设集团·日本株式会社	30%
日中建设实业有限公司	30%
浙江建设投资（尼）有限公司及其子公司	30%
西藏大成交通工程建设有限责任公司	注 1
浙江鹏成交通投资有限公司	注 2
龙游大成交通投资有限公司	
中卫卫民黄河大桥建设投资有限公司	
江山大成交通投资有限公司	
浙江旭成交通投资有限公司	
浙江建投交通构件制造有限公司	注 3
浙江交基工程技术有限公司	
宁波市奉化区建投基础设施建设有限公司	
遂昌县峡北公路建设管理有限公司	
天台县建投基础建设有限公司	
浙江德清天和新型建材有限公司	
浙江天和建设运输有限公司	
浙江建工装饰材料有限公司	
浙江省二建建设集团装饰工程有限公司	
浙江省二建建设集团材料设备有限公司	
宁波市建设工程设计院有限公司	
常山建投水务有限公司	
长兴建投水务有限公司	
浙江省建设机械钢结构有限公司	

纳税主体名称	所得税税率
浙江建机科技研发有限公司	
浙江建工建筑工程咨询有限公司	
浙江武弘建筑设计有限公司	
浙江浙建美丽乡村建设有限公司	
浙江建宇物业管理有限公司	
除上述以外的其他纳税主体	25%

注 1：孙公司西藏大成交通工程建设有限责任公司系在西藏注册并经营的公司，根据西藏自治区人民政府下发的《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》的通知（藏政发〔2022〕11 号），对从事鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止，符合条件的免缴企业所得税中属于地方分享的部分。因此，西藏大成 2022 年度按 9%的实际税率计缴企业所得税。

注 2：孙公司浙江鹏成交通投资有限公司、龙游大成交通投资有限公司、中卫卫民黄河大桥建设投资有限公司、江山大成交通投资有限公司、浙江旭成交通投资有限公司主营业务符合《财政部国家税务总局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）和《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕80 号）的规定，自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。本年度，上述孙公司均处于免税期。

注 3：根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税〔2022〕10 号规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

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》(财税〔2022〕13 号)，对小型微利企业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。

孙公司浙江建投交通构件制造有限公司、浙江交基工程技术有限公司、宁波市奉化区建投基础设施建设有限公司、遂昌县峡北公路建设管理有限公司、天台县建投基础建设有

限公司、浙江德清天和新型建材有限公司、浙江天和建设运输有限公司、浙江建工装饰材料有限公司、浙江省二建建设集团装饰工程有限公司、浙江省二建建设集团材料设备有限公司、宁波市建设工程设计院有限公司、常山建投水务有限公司、长兴建投水务有限公司、浙江省建设机械钢结构有限公司、浙江建机科技研发有限公司、浙江武弘建筑设计有限公司、浙江建宇物业管理有限公司，子公司浙江浙建美丽乡村建设有限公司符合小型微利企业标准，本期享受上述优惠政策。

(三) 税收优惠政策及依据

1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，浙江省建材集团建筑产业化有限公司、浙江省建材集团浙西建筑产业化有限公司、浙江建工绿智钢结构有限公司、苏州天地设计研究院有限公司、浙江建投环保工程有限公司、浙江省建设机械集团有限公司、浙江建工装饰材料公司、浙江省二建建设集团安装有限公司、浙江省二建钢结构有限公司被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本年减按 15% 的税率征收企业所得税。

2、根据财政部、税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财税〔2022〕15号）等相关公告及管理办法：除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日；适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。浙江浙建建筑设计有限公司、长兴建投水务有限公司为小规模纳税人，符合上述优惠政策。

3、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号，纳税人从事《目录》2.15 “污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、5.1 “垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2 “污水处理劳务”项目，可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策。孙公司常山建投水务有限公司享受上述政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,217,881.14	2,688,605.52

项目	期末余额	期初余额
银行存款	7,397,287,228.45	6,979,607,641.34
其他货币资金	217,829,621.42	545,857,762.20
合计	7,616,334,731.01	7,528,154,009.06
其中：存放在境外的款项总额	372,515,381.91	453,903,432.50

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
因诉讼而冻结的银行存款	506,874,438.44	535,990,069.41
担保保证金	62,005,400.00	78,138,076.29
保函保证金	21,227,933.42	24,891,426.68
银行承兑汇票保证金	36,644,641.37	62,217,807.06
民工工资保证金	21,928,020.53	35,454,784.70
复耕保证金	1,333,190.58	8,940,255.38
职工住房基金	49,291,073.76	1,542,664.74
其他	1,974,320.68	4,148,350.40
合计	701,279,018.78	751,323,434.66

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	317,242,135.99	379,988,098.84
小计	317,242,135.99	379,988,098.84
坏账准备	9,869,689.01	12,053,294.05
合计	307,372,446.98	367,934,804.79

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	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的应收票据	317,242,135.99	100.00	9,869,689.01	3.11	307,372,446.98
其中：商业承兑汇票组合	317,242,135.99	100.00	9,869,689.01	3.11	307,372,446.98
合计	317,242,135.99	100.00	9,869,689.01	3.11	307,372,446.98

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	379,988,098.84	100.00	12,053,294.05	3.17	367,934,804.79
其中：商业承兑汇票组合	379,988,098.84	100.00	12,053,294.05	3.17	367,934,804.79
合计	379,988,098.84	100.00	12,053,294.05	3.17	367,934,804.79

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	317,242,135.99	9,869,689.01	3.11
合计	317,242,135.99	9,869,689.01	3.11

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动(注)	
按组合计提坏账准备的应收票据	12,053,294.05	6,847,397.44			-9,031,002.48	9,869,689.01
其中：商业承兑汇票组合	12,053,294.05	6,847,397.44			-9,031,002.48	9,869,689.01
合计	12,053,294.05	6,847,397.44			-9,031,002.48	9,869,689.01

注：其他变动主要系应收票据转至应收账款列报产生的坏账转移。

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		60,813,279.14
合计		60,813,279.14

6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	88,390,620.49
合计	88,390,620.49

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,184,021,433.73	27,924,440,445.25
1—2 年	4,907,348,476.38	5,111,754,191.01
2—3 年	3,751,939,011.09	1,103,581,528.24

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	725,691,766.96	604,895,853.09
4—5 年	393,042,620.04	224,011,249.32
5 年以上	553,427,519.57	526,768,411.05
小计	33,515,470,827.77	35,495,451,677.96
减：坏账准备	4,356,611,872.69	3,087,157,296.16
合计	29,158,858,955.08	32,408,294,381.80

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,564,560,731.09	19.59	2,352,290,120.23	35.83	4,212,270,610.86
按组合计提坏账准备的应收账款	26,950,910,096.68	80.41	2,004,321,752.46	7.44	24,946,588,344.22
其中：采用账龄分析法	26,950,910,096.68	80.41	2,004,321,752.46	7.44	24,946,588,344.22
合计	33,515,470,827.77	100.00	4,356,611,872.69	13.00	29,158,858,955.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,240,149,420.38	17.58	1,286,281,853.34	20.61	4,953,867,567.04
按组合计提坏账准备的应收账款	29,255,302,257.58	82.42	1,800,875,442.82	6.16	27,454,426,814.76
其中：采用账龄分析法	29,255,302,257.58	82.42	1,800,875,442.82	6.16	27,454,426,814.76
合计	35,495,451,677.96	100.00	3,087,157,296.16	8.70	32,408,294,381.80

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国恒大集团	5,629,780,564.33	2,005,405,599.19	35.62	预计存在收回风险
咸阳凯创置业有限责任公司	129,381,218.06	55,641,226.84	43.01	预计存在收回风险
温州恒腾房地产开发有限公司	100,641,798.69	7,091,940.58	7.05	预计存在收回风险
成都市南洋置业有限公司	92,742,784.70	27,822,835.41	30.00	预计存在收回风险
芜湖中睿置业有限公司	63,309,594.24	19,209,006.07	30.34	预计存在收回风险
温州恒睿房地产开发有限公司	53,172,622.64	2,179,826.71	4.10	预计存在收回风险

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他单项汇总	495,532,148.43	234,939,685.43	47.41	预计存在收回风险
合计	6,564,560,731.09	2,352,290,120.23	—	—

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,979,879,920.50	599,388,145.04	3.00
1—2 年	3,910,068,288.16	391,006,828.88	10.00
2—3 年	1,610,614,602.14	241,592,190.33	15.00
3—4 年	616,585,522.30	123,317,104.45	20.00
4—5 年	369,488,559.69	184,744,279.87	50.00
5 年以上	464,273,203.89	464,273,203.89	100.00
合计	26,950,910,096.68	2,004,321,752.46	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,286,281,853.34	1,114,733,254.49	61,663,109.41		12,938,121.81	2,352,290,120.23
按组合计提坏账准备的应收账款	1,800,875,442.82	207,353,428.97			-3,907,119.33	2,004,321,752.46
其中：采用账龄分析法	1,800,875,442.82	207,353,428.97			-3,907,119.33	2,004,321,752.46
合计	3,087,157,296.16	1,322,086,683.46	61,663,109.41		9,031,002.48	4,356,611,872.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
中国恒大集团	20,873,360.00	20,873,360.00	债务重组
温州恒腾房地产开发有限公司	20,622,782.06	27,714,722.64	股权变更
温州恒睿房地产开发有限公司	9,444,873.26	11,624,699.97	股权变更
宁波心广置业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	以房抵债
兴银建设有限公司	2,127,334.02	2,127,334.02	现金收回
其他汇总	3,594,760.07	2,073,675.61	现金收回
合计	61,663,109.41	69,413,792.24	

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国恒大集团	5,629,780,564.33	16.80	2,005,405,599.19
浙江大学创新创业研究院有限公司	436,959,616.55	1.30	13,108,788.50
杭州南湖小镇投资开发有限公司	426,735,676.34	1.27	12,802,070.29
杭州萧山瓜沥镇城建投资开发有限公司	304,870,253.21	0.91	9,146,107.60
浙江省建筑设计研究院	272,713,163.00	0.81	8,181,394.89
合计	7,071,059,273.43	21.09	2,048,643,960.47

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	460,391,742.38	305,426,353.72
融信 e 信等债权凭证	44,166,466.39	721,994.65
合计	504,558,208.77	306,148,348.37

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	419,146,297.72	
融信 e 信等债权凭证	148,360,940.41	
合计	567,507,238.13	

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	949,166,735.89	91.17		1,037,205,219.14	85.63	
1-2年(含2年)	55,449,898.17	5.33		143,007,879.57	11.81	
2-3年(含3年)	19,882,134.01	1.91		17,092,813.54	1.41	
3年以上	16,572,076.50	1.59	115,200.55	13,986,458.54	1.15	113,005.59
合计	1,041,070,844.57	100.00	115,200.55	1,211,292,370.79	100.00	113,005.59

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
阿拉尔市航泰工程机械服务有限公司	4,208,407.34	1-2年	未结算

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
浙江宏钦建设有限公司	3,263,453.20	3-4 年	未结算
浙江旭业工程设备有限公司	2,773,750.00	2-3 年	未结算
浙江煜铎新能源科技有限公司	2,771,681.42	2-3 年	未结算
深圳文业装饰设计工程有限公司	2,618,241.00	1-2 年	未结算
深圳市昊众物资有限公司	2,582,892.01	2-3 年	未结算
新疆青松建材化工（集团）股份有限公司水泥分公司	2,213,326.34	1-2 年	未结算
合计	20,431,751.31	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广德县新远达金属制品有限公司	51,723,855.91	4.97	1 年以内	暂未结算
物产中大金属集团有限公司	47,655,204.76	4.58	1 年以内	暂未结算
新疆塔建中汇金属制品有限责任公司	46,432,864.08	4.46	1 年以内	暂未结算
中国诚通国际贸易有限公司	36,858,142.00	3.54	1 年以内	暂未结算
山东富泰建设工程有限公司	25,048,543.79	2.41	1 年以内	暂未结算
合计	207,718,610.54	19.96	—	—

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,571,055,235.10	2,341,160,433.53
合计	2,571,055,235.10	2,341,160,433.53

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,730,994,270.32	1,230,983,646.12
1—2 年	408,149,851.52	417,656,676.41
2—3 年	216,641,739.73	379,111,156.72
3—4 年	149,681,892.75	297,988,771.06
4—5 年	268,430,222.03	143,917,771.30
5 年以上	397,814,684.67	483,666,217.25
小计	3,171,712,661.02	2,953,324,238.86
减：坏账准备	600,657,425.92	612,163,805.33
合计	2,571,055,235.10	2,341,160,433.53

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	1,141,935,474.39	923,045,442.82
押金保证金	471,317,098.07	753,898,494.38
应收暂付款	815,981,039.21	1,024,930,325.74
拆借款	274,013,970.23	89,083,061.78
备用金	431,051.19	755,523.12
拆迁补偿款	353,305,745.56	
其他	114,728,282.37	161,611,391.02
小计	3,171,712,661.02	2,953,324,238.86
减：坏账准备	600,657,425.92	612,163,805.33
合计	2,571,055,235.10	2,341,160,433.53

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,201,230,623.61	31,778,854.57	2,169,451,769.04	2,091,348,218.15	35,049,083.26	2,056,299,134.89
第二阶段	269,381,471.38	26,938,147.14	242,443,324.24	149,646,246.61	14,964,624.71	134,681,621.90
第三阶段	701,100,566.03	541,940,424.21	159,160,141.82	712,329,774.10	562,150,097.36	150,179,676.74
合计	3,171,712,661.02	600,657,425.92	2,571,055,235.10	2,953,324,238.86	612,163,805.33	2,341,160,433.53

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	274,956,667.42	8.67	252,232,549.64	91.74	22,724,117.78
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,896,755,993.60	91.33	348,424,876.28	12.03	2,548,331,117.32
其中：采用账龄分析法	1,754,820,519.21	55.33	348,424,876.28	19.86	1,406,395,642.93
应收履约保证金组合	1,141,935,474.39	36.00			1,141,935,474.39
合计	3,171,712,661.02	100.00	600,657,425.92	18.94	2,571,055,235.10

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	292,700,787.24	9.91	264,570,110.55	90.39	28,130,676.69

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,660,623,451.62	90.09	347,593,694.78	13.06	2,313,029,756.84
其中：采用账龄分析法	1,737,578,008.80	58.84	347,593,694.78	20.00	1,389,984,314.02
应收履约保证金组合	923,045,442.82	31.25			923,045,442.82
合计	2,953,324,238.86	100.00	612,163,805.33	20.73	2,341,160,433.53

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴再均等 160 户	124,813,864.26	124,813,864.26	100.00	预计无法收回
陈曦曦	28,455,500.10	28,455,500.10	100.00	预计无法收回
浙江长建新型墙体材料有限公司	20,250,000.00	20,250,000.00	100.00	预计无法收回
江苏皇汉厨房设备有限公司	17,996,650.00	8,998,325.00	50.00	预计存在收回风险
无锡朋建金属材料有限公司	10,987,887.23	10,987,887.23	100.00	预计无法收回
无锡市荣溢远金属材料有限公司	10,118,517.87	10,118,517.87	100.00	预计无法收回
其他单项汇总	62,334,247.96	48,608,455.18	77.98	预计存在收回风险
合计	274,956,667.42	252,232,549.64	—	—

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,059,295,149.22	31,778,854.57	3.00
1—2 年	269,381,471.38	26,938,147.14	10.00
2—3 年	94,051,395.53	14,107,709.32	15.00
3—4 年	44,736,554.27	8,947,310.85	20.00
4—5 年	41,406,188.88	20,703,094.47	50.00
5 年以上	245,949,759.93	245,949,759.93	100.00
合计	1,754,820,519.21	348,424,876.28	—

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收履约保证金组合	1,141,935,474.39			923,045,442.82		
合计	1,141,935,474.39			923,045,442.82		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	35,049,083.26	14,964,624.71	562,150,097.36	612,163,805.33
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-5,538,086.30	5,538,086.30		
—转入第三阶段		-9,188,485.33	9,188,485.33	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,267,857.61	15,623,921.46	-12,552,591.66	5,339,187.41
本期转回			16,372,234.83	16,372,234.83
本期转销				
本期核销			473,331.99	473,331.99
其他变动				
期末余额	31,778,854.57	26,938,147.14	541,940,424.21	600,657,425.92

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
吴再均等 160 户	11,124,087.60	现金收回及贷款抵债等	
海南博大建筑设备租赁有限公司	1,202,000.00	现金收回及贷款抵债等	
南非标行	3,548,184.89	现金收回	
国能大武口热电有限公司	466,587.07	现金收回	
巴黎中行	31,375.27	现金收回	
合计	16,372,234.83		

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	473,331.99

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-----------

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
ZENITH BANK	应收暂付款	473,331.99	子公司注销清算	上报管理层审批	否
合计	—	473,331.99	—	—	—

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州市拱墅区城市建设投资发展集团有限公司	拆迁补偿款	233,330,021.00	1 年以内	7.36	6,999,900.63
衢州市慧城星展房地产开发有限公司	履约保证金、往来款	190,673,147.73	1 年以内	6.01	200,044.44
温州市浙建未来社区建设发展有限公司	资金拆借	183,493,697.78	1 年以内	5.79	5,504,810.93
China Zhejiang-Westfields construction Limited Joint Venture	应收暂付款	118,014,322.82	1 年以内	3.72	3,540,429.68
衢州市国土整治和征收储备中心	拆迁补偿款	114,770,000.00	1 年以内	3.62	3,443,100.00
合计	—	840,281,189.33	—	26.50	19,688,285.68

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	188,378,816.47	17,662,027.58	170,716,788.89	202,550,377.16	20,295,151.93	182,255,225.23
原材料	602,615,658.54		602,615,658.54	656,256,275.66		656,256,275.66
发出商品	154,369,201.21		154,369,201.21	211,281,939.05		211,281,939.05
生产成本	113,206,836.18		113,206,836.18	128,763,950.15		128,763,950.15
开发产品				29,886,270.04		29,886,270.04
周转材料	42,008,267.97		42,008,267.97	49,845,251.63		49,845,251.63
委托加工物资	22,891.15		22,891.15			
合计	1,100,601,671.52	17,662,027.58	1,082,939,643.94	1,278,584,063.69	20,295,151.93	1,258,288,911.76

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	20,295,151.93	-2,458,877.63			174,246.72		17,662,027.58
合计	20,295,151.93	-2,458,877.63			174,246.72		17,662,027.58

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

本公司以期末市场价为依据确定存货可变现净值，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
枫华广场	2014 年 06 月	2,474,246.72		2,474,246.72	
尚品庭院	2009 年 11 月	27,412,023.32		27,412,023.32	
合计		29,886,270.04		29,886,270.04	

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	36,546,812,626.65	436,139,520.52	36,110,673,106.13
应收质保金	154,300,200.21	4,622,106.00	149,678,094.21
合计	36,701,112,826.86	440,761,626.52	36,260,351,200.34

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	25,008,658,908.26	304,036,388.28	24,704,622,519.98
应收质保金	19,529,384.70	584,991.33	18,944,393.37
合计	25,028,188,292.96	304,621,379.61	24,723,566,913.35

2. 本期合同资产计提减值准备情况

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	304,036,388.28	186,470,524.44	34,754,726.14	19,612,666.06		436,139,520.52
按组合计提	584,991.33	4,037,114.67				4,622,106.00
合计	304,621,379.61	190,507,639.11	34,754,726.14	19,612,666.06		440,761,626.52

(2) 期末单项计提减值准备的合同资产

项目	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中国恒大集团	1,121,519,474.69	407,234,044.95	36.31	预计存在收回风险
舟山市普陀区文体广电新闻出版局	34,340,631.81	7,452,306.25	21.70	预计存在收回风险

项目	账面余额	减值准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
淮北唯一置业有限公司	31,350,625.00	3,135,062.50	10.00	预计存在收回风险
舟山市锦乐大酒店有限公司	19,841,286.59	3,842,393.72	19.37	预计存在收回风险
武汉中大十里房地产开发有 限公司	18,448,561.29	5,534,568.39	30.00	预计存在收回风险
浙江国大集团有限责任公司	6,172,669.84	4,070,000.00	65.94	预计存在收回风险
其他项目汇总	30,879,510.07	4,871,144.71	15.77	预计存在收回风险
合计	1,262,552,759.29	436,139,520.52	—	—

(3) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
应收质保金	154,300,200.21	4,622,106.00	3.00
合计	154,300,200.21	4,622,106.00	—

注释9. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
温州市浙建未来社区建设发展有限公司 43% 股权	42,723,517.42		42,723,517.42	43,000,000.00	69,500.00	1 年以内
合计	42,723,517.42		42,723,517.42	43,000,000.00	69,500.00	

注释10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产（质保金）	726,727,092.41	394,468,790.97
已完工 PPP 项目工程款	1,788,999,878.17	1,686,221,129.71
BT 等其他代垫项目款	609,288,906.08	518,279,859.08
小计	3,125,015,876.66	2,598,969,779.76
减值准备	21,798,812.70	21,428,865.94
合计	3,103,217,063.96	2,577,540,913.82

注释11. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税	1,070,299,961.10	1,304,341,645.69
预缴税金	37,513,251.34	51,027,396.76
预付保理费		10,998,685.84

项目	期末余额	期初余额
其他	794,450.00	34,388.74
预付租赁款		22,781,490.90
合计	1,108,607,662.44	1,389,183,607.93

注释12. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务	99,599,520.35		99,599,520.35	121,197,647.25		121,197,647.25
已完工 PPP 项目工程款	11,482,677,137.49		11,482,677,137.49	11,271,368,406.92		11,271,368,406.92
BT 等其他代垫项目款	1,136,789,018.24		1,136,789,018.24	980,073,798.88		980,073,798.88
押金				9,950,000.00		9,950,000.00
合计	12,719,065,676.08		12,719,065,676.08	12,382,589,853.05		12,382,589,853.05

注释13. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 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											
浙江建工装饰集成科技有限公司	12,980,043.16	11,800,000.00		34,635.27						24,814,678.43	
浙江建投发展房地产开发有限公司	18,378,193.02			-5,239,464.69						13,138,728.33	
衢州市慧城酒店管理有限公司		650,000,000.00		-6,956,875.22						643,043,124.78	
温州市浙建未来社区建设发展有限公司		50,000,000.00	42,723,517.42	-321,491.37						6,954,991.21	
龙泉市浙建昊天建设发展有限公司		200,000.00		-48,839.41						151,160.59	
小计	31,358,236.18	712,000,000.00	42,723,517.42	-12,532,035.42						688,102,683.34	
二. 联营企业											
五矿财富投资管理有限公司	49,933,933.01			3,940,001.52			4,000,000.00			49,873,934.53	
台州东部建材科技有限公司	47,385,626.87			-13,354,358.72						34,031,268.15	
南昌城建构件有限公司	17,881,200.49			-2,840,000.00						15,041,200.49	
浙建长三角（嘉善）建设有限公司		49,000,000.00		-550,076.72						48,449,923.28	
金华网新科技产业孵化园建设有限公司											200,000.00
宁波钢杰人力资源开发有限公司	3,702,865.49	800,000.00		908,902.42			800,022.46			4,611,745.45	

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 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		
浙江浙丽建设发展有 限责任公司	20,580,000.00	4,900,000.00		-349,488.34						25,130,511.66	
宁波奉化交投基础建 设工程有限公司	815,095.39	18,620,000.00		1,355,470.50						20,790,565.89	
泰顺交投基础建设工 程有限公司	490,000.00			-199,643.48						290,356.52	
浙江中衡工程设计咨 询有限公司		2,000,000.00		-295,923.18						1,704,076.82	
缙云县仙旭建设管理 有限公司		17,150,000.00		-2,754.31						17,147,245.69	
丽水市振兴乡村建设 发展有限公司		201,630,000.00		-146,107.13						201,483,892.87	
浙江湖州梓城建设开 发有限公司		194,824,000.00								194,824,000.00	
阿拉尔市浙建新型建 材集团有限公司[注]				2,158,016.08					55,705,262.44	57,863,278.52	
China Zhejiang-Westfields construction Limited Joint Venture	31,008,715.81			-120,113.93	-1,394,575.60					29,494,026.28	
浙江基建投资管理有 限公司	13,970,829.63			225,186.80						14,196,016.43	
浙江建投机械租赁有 限公司	5,939,872.99			269,453.22						6,209,326.21	
浙江财金未来社区股 权投资有限责任公司		620,094.68		-620,094.68							
杭州财金未来社区股 权投资合伙企业（有 限合伙）		14,353,342.20		-85,208.68						14,268,133.52	
小计	191,708,139.68	503,897,436.88		-9,706,738.63	-1,394,575.60		4,800,022.46		55,705,262.44	735,409,502.31	200,000.00

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认的 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
合计	223,066,375.86	1,215,897,436.88	42,723,517.42	-22,238,774.05	-1,394,575.60		4,800,022.46		55,705,262.44	1,423,512,185.65	200,000.00

注：本年处置阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司 21.00%股权，本公司对阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司丧失控制权，剩余股权按照权益法核算，详见附注六/（二）处置子公司。

注释14. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
杭州水务银湖制水有限公司	14,700,000.00	14,700,000.00
湘西自治州首创环保有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00
浙江安吉甬安建设投资有限公司		14,400,000.00
遂昌县交投客运建设投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
中电建华明（新昌）投资发展有限公司	7,125,800.00	7,125,800.00
亚迪机械租赁有限公司	4,665,627.55	5,089,213.88
南水北调（开化）水务有限公司	4,680,000.00	4,680,000.00
浙江武辉建设有限公司	50,000.00	
武汉和庆金属制品有限公司[注 1]		
海杰德發展（香港）有限公司[注 2]		
合计	43,421,427.55	58,195,013.88

注 1：本公司之子公司建材集团持有武汉和庆金属制品有限公司 42.00%股权，该公司系承包经营，建材集团收取固定回报，对其无控制或重大影响，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权益工具投资。该公司营业执照已吊销，投资成本预计无法收回。

注 2：中国浙江建设集团（香港）有限公司（以下简称浙建香港）对海杰德發展（香港）有限公司投资成本 19,043,655.34 元，以前年度已计提减值准备 19,043,655.34 元。

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
杭州水务银湖制水有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响					
湘西自治州首创环保有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响					
遂昌县交投客运建设投资有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响					
中电建华明（新昌）投资发展有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响					
亚迪机械租赁有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响					
南水北调（开化）水务有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响					
浙江武辉建设有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响					
武汉和庆金属制品有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响			-999,600.00		

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
海杰德發展（香港）有限公司	持有目的为收取固定回报，对其无控制或重大影响			-19,043,655.34		
合计				-20,043,255.34		

注释15. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	423,325,202.50	52,853,802.92	476,179,005.42
2. 本期增加金额	51,836,681.33		51,836,681.33
存货\固定资产\在建工程转入	47,340,339.17		47,340,339.17
汇率变动	419,450.16		419,450.16
其他	4,076,892.00		4,076,892.00
3. 本期减少金额	25,429,404.57	8,128,800.00	33,558,204.57
处置	25,429,404.57	8,128,800.00	33,558,204.57
4. 期末余额	449,732,479.26	44,725,002.92	494,457,482.18
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	93,124,674.09	12,596,338.02	105,721,012.11
2. 本期增加金额	5,221,469.12	3,343,156.74	8,564,625.86
本期计提	3,352,223.42	3,343,156.74	6,695,380.16
存货\固定资产\在建工程转入	1,679,250.52		1,679,250.52
汇率变动	189,995.18		189,995.18
3. 本期减少金额	10,507,944.14	2,250,876.31	12,758,820.45
处置	10,507,944.14	2,250,876.31	12,758,820.45
4. 期末余额	87,838,199.07	13,688,618.45	101,526,817.52
三. 减值准备			
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
本期计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	361,894,280.19	31,036,384.47	392,930,664.66
2. 期初账面价值	330,200,528.41	40,257,464.90	370,457,993.31

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
佳利商城四期	2,923,074.66	佳利商城四期 2-14 栋 16 号共 3 层房产已于 2016 年 1 月签订预售合同，实际已收房，正在出租中，计入投资性房地产，但未办妥产权证书
塘河南村 57（共 34 套）	19,774,855.94	拆迁补偿房屋权证未办妥
合计	22,697,930.60	

注释16. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,679,006,415.51	2,411,991,921.65
固定资产清理	812,425.00	480,024.42
合计	2,679,818,840.51	2,412,471,946.07

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用工具	运输设备	临时设施	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	2,080,093,064.61	373,533,496.64	1,054,049,551.03	138,242,368.42	195,015,391.34	3,840,933,872.04
2. 本期增加金额	421,614,538.63	23,915,257.13	119,928,937.11	14,637,860.78	38,476,944.47	618,573,538.12
购置	3,565,351.61	21,106,158.03	111,593,825.91	14,094,174.27	38,257,040.35	188,616,550.17
在建工程转入	250,762,225.83	675,765.89	6,197,976.54		219,904.12	257,855,872.38
其他	166,252,399.78					166,252,399.78
汇率变动	1,034,561.41	2,133,333.21	2,137,134.66	543,686.51		5,848,715.79
3. 本期减少金额	42,815,437.98	21,410,438.83	139,981,948.62	20,091,434.22	46,605,378.08	270,904,637.73
处置或报废	33,784,383.10	21,410,438.83	139,981,948.62	20,091,434.22	46,605,378.08	261,873,582.85
转入投资性房地产	8,929,971.02					8,929,971.02
其他	101,083.86					101,083.86
4. 期末余额	2,458,892,165.26	376,038,314.94	1,033,996,539.52	132,788,794.98	186,886,957.73	4,188,602,772.43
二. 累计折旧						
1. 期初余额	434,061,798.18	121,147,875.53	650,877,912.22	97,405,604.60	125,448,759.86	1,428,941,950.39
2. 本期增加金额	67,127,095.81	26,123,563.72	97,829,385.65	10,991,184.37	46,560,471.90	248,631,701.45
本期计提	66,748,213.99	24,886,930.98	96,429,850.17	10,548,158.60	46,560,471.90	245,173,625.64
汇率变动	378,881.82	1,236,632.74	1,399,535.48	443,025.77		3,458,075.81
其他						
3. 本期减少金额	22,224,311.30	16,011,635.48	81,658,800.91	11,900,885.12	36,181,662.11	167,977,294.92

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用工具	运输设备	临时设施	合计
处置或报废	20,545,060.78	16,011,635.48	81,658,800.91	11,900,885.12	36,181,662.11	166,298,044.40
转入投资性房地产	1,679,250.52					1,679,250.52
4. 期末余额	478,964,582.69	131,259,803.77	667,048,496.96	96,495,903.85	135,827,569.65	1,509,596,356.92
三. 减值准备						
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	1,979,927,582.57	244,778,511.17	366,948,042.56	36,292,891.13	51,059,388.08	2,679,006,415.51
2. 期初账面价值	1,646,031,266.43	252,385,621.11	403,171,638.81	40,836,763.82	69,566,631.48	2,411,991,921.65

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	171,615,613.60	17,003,917.93		154,611,695.67	
合计	171,615,613.60	17,003,917.93		154,611,695.67	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西溪诚品办公楼	60,505,257.10	尚在办理中
浙西产业化房屋	79,370,758.06	浙西产业化房屋整体验收未完成，期末未办理产权证
塘河南村 19 套房屋	11,706,012.92	拆迁未办妥
D2-4 商务楼	75,500,000.00	2022 年 11 月，根据本公司与宁波心广置业有限公司（以下简称心广公司）签订的转让协议，本公司接受心广公司位于镇海新城 D2-4 地块商务楼总建筑面积 19,076.58 平方米的项目转让，转让总价为 7,750.00 万元，其中抵减心广公司未支付工程款 5,189.00 万元，本公司支付心广公司转让款 1,954.00 万元及转让过程需缴纳的所有税费暂估 407.00 元。相关不动产权证尚在办理中
贵州部分房产	15,070,291.48	尚在办理中
新厂房、涂装车间	6,939,286.51	无法办理房产证
上海松江区三迪创富中心 4 幢 9 号 754 室	4,417,869.69	尚在办理中
其他房屋建筑	21,570,461.32	尚在办理中
合计	275,079,937.08	

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
通用设备	5,283.43	4,940.49
房屋及建筑物	739,792.71	400,306.88
专用设备	67,348.86	74,777.05
合计	812,425.00	480,024.42

注释17. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	179,866,559.46	329,135,418.04
合计	179,866,559.46	329,135,418.04

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 10000 套大型工程机械制造项目建设（二期项目建设）	78,009,577.38		78,009,577.38	176,853,810.37		176,853,810.37

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浙西产业化PC构件龙游生产基地二期项目	4,160,635.49		4,160,635.49	15,649,206.03		15,649,206.03
龙游生产基地年产1万吨新型水性涂料生产线项目、年产1万吨腻子粉生产线技改项目				23,044,948.42		23,044,948.42
信息化建设	12,052,954.26		12,052,954.26	10,169,498.06		10,169,498.06
年产一万吨建筑工业化专用砂浆母料生产项目	12,918,495.14		12,918,495.14	8,811,427.00		8,811,427.00
全自动砂浆母料、新型腻子、特种砂浆生产线				2,183,760.00		2,183,760.00
浙建新型建材产业园项目	19,121,233.49		19,121,233.49	34,323,517.15		34,323,517.15
总部大楼及安置房补偿工程	16,340,825.01		16,340,825.01	47,964,811.00		47,964,811.00
华埠镇金星村党建服务中心	34,561,436.54		34,561,436.54	6,548,672.25		6,548,672.25
零星工程	2,701,402.15		2,701,402.15	3,585,767.76		3,585,767.76
合计	179,866,559.46		179,866,559.46	329,135,418.04		329,135,418.04

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产和投资性房地产	本期其他减少	期末余额
龙游生产基地年产1万吨新型水性涂料生产线项目、年产1万吨腻子粉生产线技改项目	23,044,948.42	912,535.48	23,957,483.90		
年产一万吨建筑工业化专用砂浆母料生产项目	8,811,427.00	4,107,068.14			12,918,495.14
全自动砂浆母料、新型腻子、特种砂浆生产线	2,183,760.00		2,183,760.00		
浙西产业化PC构件龙游生产基地二期项目	15,649,206.03	2,199,395.58	13,687,966.12		4,160,635.49
总部大楼及安置房补偿工程	47,964,811.00	208,296.45	31,832,282.44		16,340,825.01
年产10000台套大型工程机械制造项目建设	176,853,810.37	104,760,118.72	203,604,351.71		78,009,577.38
华埠镇金星村党建服务中心	6,548,672.25	28,012,764.29			34,561,436.54
合计	281,056,635.07	140,200,178.66	275,265,844.17		145,990,969.56

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
龙游生产基地年产1万吨新型水性涂料生产线项目、年产1万吨腻子粉生产线技改项目	2,623.11	100.00	100.00				自有资金
年产一万吨建筑工业化专用砂浆母料生产项目	1,350.00	95.69	90.00				自有资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
全自动砂浆母料、新型腻子、特种砂浆生产线	363.96	100.00	100.00				自有资金
浙西产业化 PC 构件龙游生产基地二期项目	2,000.00	89.24	89.24				自有资金
总部大楼及安置房补偿工程	17,846.48	26.99	26.99				自有资金
年产 10000 台套大型工程机械制造项目建设	40,000.00	70.78	70.78	8,474,588.04	1,854,200.58	3.00-3.99	自筹
华埠镇金星村党建服务中心	5,500.00	62.84	99.00				自筹
合计	—	—	—	8,474,588.04	1,854,200.58	—	

注释18. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	运输工具	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	253,066,251.24	56,730,960.23	107,839.98		309,905,051.45
2. 本期增加金额	106,475,712.21	47,461,257.25		10,120,648.69	164,057,618.15
租赁	100,209,426.15	47,461,257.25		10,120,648.69	157,791,332.09
汇率变动	6,266,286.06				6,266,286.06
3. 本期减少金额	34,277,185.52	16,307,487.53			50,584,673.05
租赁到期	34,277,185.52	16,307,487.53			50,584,673.05
4. 期末余额	325,264,777.93	87,884,729.95	107,839.98	10,120,648.69	423,377,996.55
二. 累计折旧					
1. 期初余额	73,562,840.27	34,718,459.53	35,946.66		108,317,246.46
2. 本期增加金额	73,728,679.59	34,219,263.21	53,919.97	2,085,521.74	110,087,384.51
本期计提	71,567,966.36	34,219,263.21	53,919.97	2,085,521.74	107,926,671.28
汇率变动	2,160,713.23				2,160,713.23
3. 本期减少金额	24,066,481.94	14,830,539.99			38,897,021.93
租赁到期	24,066,481.94	14,830,539.99			38,897,021.93
4. 期末余额	123,225,037.92	54,107,182.75	89,866.63	2,085,521.74	179,507,609.04
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额					
四. 账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	运输工具	合计
1. 期末账面价值	202,039,740.01	33,777,547.20	17,973.35	8,035,126.95	243,870,387.51
2. 期初账面价值	179,503,410.97	22,012,500.70	71,893.32		201,587,804.99

注释19. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	车位使用权	特许经营权
账面原值				
期初数	716,674,092.75	63,668,621.43	4,528,571.43	122,827,737.50
本期增加金额	-256,268.26	19,335,938.58		52,153,778.84
1) 购置	302,814.00	8,358,367.28		20,392,613.53
2) 在建工程转入		10,977,571.30		
3) 汇率变动	-559,082.26			
4) 其他				31,761,165.31
本期减少金额	56,639,420.66	1,870,363.70		175,250.70
1) 处置	56,639,420.66	1,870,363.70		175,250.70
期末数	659,778,403.83	81,134,196.31	4,528,571.43	174,806,265.64
累计折旧和累计摊销				
期初数	129,144,062.39	41,913,820.98	1,634,404.53	10,719,775.09
本期增加金额	14,209,865.01	11,382,171.06	452,857.08	4,249,465.03
1) 计提	14,355,226.40	11,382,171.06	452,857.08	4,249,465.03
2) 汇率变动	-145,361.39			
本期减少金额	10,990,438.70	1,812,777.13		
1) 处置	10,990,438.70	1,812,777.13		
期末数	132,363,488.70	51,483,214.91	2,087,261.61	14,969,240.12
账面价值				
期末账面价值	527,414,915.13	29,650,981.40	2,441,309.82	159,837,025.52
期初账面价值	587,530,030.36	21,754,800.45	2,894,166.90	112,107,962.41

续：

项目	专利权	采矿权	特许权	合计
账面原值				
期初数	291,474.00		26,090,953.00	934,081,450.11
本期增加金额	20,000.00	1,542,624,003.77		1,613,877,452.93
1) 购置	20,000.00	1,542,624,003.77		1,571,697,798.58
2) 在建工程转入				10,977,571.30
3) 汇率变动				-559,082.26

项目	专利权	采矿权	特许权	合计
4) 其他				31,761,165.31
本期减少金额	9,800.00			58,694,835.06
1) 处置	9,800.00			58,694,835.06
期末数	301,674.00	1,542,624,003.77	26,090,953.00	2,489,264,067.98
累计折旧和累计摊销				
期初数	68,877.91		26,090,953.00	209,571,893.90
本期增加金额	50,136.42			30,344,494.60
1) 计提	50,136.42			30,489,855.99
2) 汇率变动				-145,361.39
本期减少金额				12,803,215.83
1) 处置				12,803,215.83
期末数	119,014.33		26,090,953.00	227,113,172.67
账面价值				
期末账面价值	182,659.67	1,542,624,003.77		2,262,150,895.31
期初账面价值	222,596.09			724,509,556.21

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
镇海城关后海塘	6,438,344.25	尚在办理中
合计	6,438,344.25	

注释20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
苏州天地设计研究院有限公司	120,820,648.46					120,820,648.46
华营建筑有限公司[注]	53,551,983.42		4,956,309.43			58,508,292.85
新疆塔建三五九建工有限责任公司	34,764,135.64					34,764,135.64
浙江建工五建建设有限公司	9,330,000.00					9,330,000.00
浙江建工交通工程建设有限公司	3,900,000.00					3,900,000.00
浙江建工水利水电建设有限公司	3,548,625.16					3,548,625.16
浙江浙建基础设施工程有限公司	1,012,953.30					1,012,953.30
宁波市建设工程设计院有限公司	640,546.31					640,546.31
太仓中茵建设投资有限公司	639,706.33					639,706.33

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西天和建设有限公司	387,207.49					387,207.49
浙江亚克建筑门窗有限公司	132,281.83					132,281.83
合计	228,728,087.94		4,956,309.43			233,684,397.37

[注]华营建筑有限公司商誉本期增加系汇率变动形成

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
苏州天地设计研究院有限公司	45,137,117.60	11,109,705.39				56,246,822.99
浙江亚克建筑门窗有限公司	132,281.83					132,281.83
太仓中茵建设投资有限公司	639,706.33					639,706.33
合计	45,909,105.76	11,109,705.39				57,018,811.15

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

①苏州天地设计研究院有限公司商誉

资产组或资产组组合的构成	苏州天地设计研究院有限公司的资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	30,796,174.53 元
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	公司持有苏州天地设计研究院有限公司 100.00% 股权，分摊至其资产组的商誉价值为 120,820,648.46 元
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	151,616,822.99 元
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②华营建筑有限公司商誉

资产组或资产组组合的构成	华营建筑有限公司的资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	508,352,810.84 元
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	公司持有华营建筑有限公司 72.23% 股权，分摊至其资产组的商誉价值为 81,002,759.03 元
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	589,355,569.87 元
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

③新疆塔建三五九建工有限责任公司商誉

资产组或资产组组合的构成	新疆塔建三五九建工有限责任公司的长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	27,375,172.65 元
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	公司持有塔建三五九 66.00% 股权，分摊至其资产组的商誉价值为 52,672,932.79 元
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	80,048,105.44 元
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

①苏州天地设计研究院有限公司商誉

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期(2023 年-2027 年)现金流量预测为基础，其现金流量预测使用的折现率为 11.27%，预测期以后的收益状况保持在 2027 年的水平不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计销售收入、预计毛利率及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的万邦资产评估有限公司出具的《评估报告》(万邦评报[2023]112 号)，包含商誉的资产组可收回金额为 95,370,000.00 元，低于账面价值 151,616,822.99 元，按公司持股比例 100.00% 计算确认商誉减值准备 56,246,822.99 元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司累计已确认商誉减值准备 45,137,117.60 元，故本期应确认商誉减值损失 11,109,705.39 元。

②华营建筑有限公司商誉

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期(2023 年-2027 年)现金流量预测为基础，其现金流量预测使用的折现率 10.00%，预测期以后的收益状况保持在 2027 年的水平不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计销售收入、预计毛利率、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

华营建筑有限公司可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

③新疆塔建三五九建工有限责任公司商誉

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期（2023 年-2027 年）现金流量预测为基础，其现金流量预测使用的折现率 9.79%，预测期以后的收益状况保持在 2027 年的水平不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计销售收入、预计毛利率、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

新疆塔建三五九建工有限责任公司可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

注释21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	43,020,461.03	17,134,482.25	17,304,152.25	42,850,791.03
车位款	5,264,140.35		225,063.37	5,039,076.98
租赁费	9,945,500.82	697,026.13	2,145,637.03	8,496,889.92
长期资产改造费	742,676.57	783,556.34	910,211.63	616,021.28
其他	745,996.74	22,547.17	746,325.76	22,218.15
合计	59,718,775.51	18,637,611.89	21,331,390.04	57,024,997.36

注释22. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	4,808,584,076.85	1,188,281,836.02	3,402,210,374.54	838,628,807.41
预计负债	28,339,587.40	7,084,896.85	20,825,898.47	5,206,474.62
递延收益	23,841,220.97	5,960,305.24	24,668,500.33	6,167,125.08
应付职工薪酬	32,647,069.66	8,161,767.41	28,743,694.83	7,185,923.71
未取得发票的成本	62,368,029.80	15,592,007.44	57,172,756.14	14,293,189.04
可抵扣亏损	61,236,199.09	15,309,049.78	35,076,519.71	8,769,129.93
未实现内部交易损益	20,622,042.39	3,093,306.36	11,204,535.85	2,801,133.96
合计	5,037,638,226.16	1,243,483,169.10	3,579,902,279.87	883,051,783.75

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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

项目	期末余额		期初余额	
	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
未纳税的非货币性资产交换利得	38,685,127.92	9,671,281.98	38,685,127.92	9,671,281.98
投资性房地产账面价值与计税基础差异	1,069,466.18	176,461.92	978,870.36	161,513.61
其他			1,579,766.73	260,661.51
合计	39,754,594.10	9,847,743.90	41,243,765.01	10,093,457.10

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	616,836,123.68	790,621,457.12
可抵扣亏损	420,007,217.61	464,672,125.99
合计	1,036,843,341.29	1,255,293,583.11

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	期末余额	期初余额	备注
2022 年		141,620,910.50	
2023 年	43,917,022.65	43,922,179.87	
2024 年	41,129,271.22	46,671,799.05	
2025 年	27,359,333.89	34,692,826.04	
2026 年	65,757,668.69	124,622,750.49	
2027 年	143,977,136.51	5,190,356.87	
2028 年	1,601,778.27	1,601,778.27	
2029 年	5,929,521.27	4,305,454.58	
2030 年	23,724,299.87	23,724,299.87	
2031 年	38,599,747.46	38,319,770.45	
2032 年	28,011,437.78		
合计	420,007,217.61	464,672,125.99	

注释23. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产（质保金）	2,085,518,905.08	62,565,567.16	2,022,953,337.92	1,731,227,247.43	74,459,095.45	1,656,768,151.98
未完工 PPP 项目工程款	3,105,356,569.01		3,105,356,569.01	3,574,412,022.35		3,574,412,022.35
房产车位购置款	50,099,019.68		50,099,019.68	27,651,120.00		27,651,120.00
其他长期资产购置款	11,721,918.98		11,721,918.98	8,937,647.23		8,937,647.23
BT 等其他代垫项目款	1,710,921,056.75		1,710,921,056.75	488,629,252.09		488,629,252.09

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
采矿权购置款				1,542,624,003.77		1,542,624,003.77
合计	6,963,617,469.50	62,565,567.16	6,901,051,902.34	7,373,481,292.87	74,459,095.45	7,299,022,197.42

注释24. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,142,633,375.07	2,146,485,137.37
信用借款	2,918,116,833.33	3,595,751,532.19
质押借款	3,980,000.00	504,380,067.92
抵押借款	49,482,789.08	185,588,210.92
抵押及保证借款		70,000,000.00
信用证借款	300,541,711.00	
融信通、e 信通融资	560,398,366.78	1,581,015,913.66
银行承兑汇票融资	20,000,000.00	
应付利息	1,946,982.80	5,481,047.85
合计	5,997,100,058.06	8,088,701,909.91

注释25. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	578,207,052.87	883,356,086.72
商业承兑汇票	4,026,790.13	165,100,237.17
信用证		297,491,369.62
合计	582,233,843.00	1,345,947,693.51

注释26. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	18,028,171,611.35	16,773,774,210.99
购买长期资产款	5,284,329.54	131,603,543.73
应付工程款	34,514,734,634.40	26,263,840,172.87
应付劳务分包款	8,415,410,177.14	7,999,779,761.38
合计	60,963,600,752.43	51,168,997,688.97

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
浙江浙安建设劳务有限公司	157,326,695.27	未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
那曲鸣德建材有限公司	94,474,883.46	未结算
绿艺建设集团有限公司	60,504,790.18	未结算
阿拉尔市和平机械服务有限公司	51,242,769.29	未结算
浙江同兴技术股份有限公司	45,383,818.48	未结算
浙江诸安建设集团有限公司	45,116,956.05	未结算
舟山市普陀振兴物资有限公司	43,911,009.06	未结算
瑞洲建设集团有限公司	42,152,757.29	未结算
浙江陆氏供应链有限公司	39,485,603.57	未结算
宁波双羽建筑有限公司	38,159,616.91	未结算
合计	617,758,899.56	—

注释27. 预收款项

1. 预收款项情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,958,278.59	1,592,833.57
1 年以上	13,553,322.94	13,996,504.34
合计	22,511,601.53	15,589,337.91

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
预收租金	13,352,942.71	按租赁期结转
合计	13,352,942.71	—

注释28. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	4,659,578,288.79	2,804,111,571.97
预收货款	458,694,266.74	330,233,060.04
预收售房款		1,931,743.20
预收物业费	570,684.93	
预收设计款	966,830.00	8,000.00
合计	5,119,810,070.46	3,136,284,375.21

注释29. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	352,635,637.41	3,452,792,982.56	3,415,239,612.04	390,189,007.93
离职后福利-设定提存计划	47,059,328.74	351,608,365.35	343,173,991.53	55,493,702.56
辞退福利		948,773.30	948,773.30	
合计	399,694,966.15	3,805,350,121.21	3,759,362,376.87	445,682,710.49

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	319,327,303.83	2,849,035,120.01	2,817,090,439.65	351,271,984.19
职工福利费	229,246.00	90,721,713.28	90,950,959.28	
社会保险费	6,584,203.54	203,939,711.82	203,482,257.45	7,041,657.91
其中：基本医疗保险费	3,815,915.86	173,954,458.05	173,132,257.46	4,638,116.45
工伤保险费	226,447.17	20,003,963.11	19,684,782.54	545,627.74
生育保险费	8,973.97	276,528.54	273,485.93	12,016.58
其他	2,532,866.54	9,704,762.12	10,391,731.52	1,845,897.14
住房公积金	7,222,003.13	211,022,305.84	209,220,716.82	9,023,592.15
工会经费和职工教育经费	19,198,623.69	53,525,990.12	51,190,407.09	21,534,206.72
劳动保护费		2,616,087.42	2,616,087.42	
劳务派遣费用	74,257.22	4,942,062.04	4,172,841.50	843,477.76
商业保险费		66,579.19	66,579.19	
其他短期薪酬		36,923,412.84	36,449,323.64	474,089.20
合计	352,635,637.41	3,452,792,982.56	3,415,239,612.04	390,189,007.93

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,456,178.67	261,446,758.19	261,093,243.09	5,809,693.77
失业保险费	216,481.13	9,492,778.34	9,487,892.50	221,366.97
企业年金缴费	41,386,668.94	80,668,828.82	72,592,855.94	49,462,641.82
合计	47,059,328.74	351,608,365.35	343,173,991.53	55,493,702.56

注释30. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	158,117,593.19	209,488,455.88
企业所得税	562,399,069.48	655,025,360.45
代扣代缴个人所得税	15,824,462.30	15,852,640.66
城市维护建设税	12,337,474.22	16,423,498.40
房产税	11,987,113.60	14,212,447.46

税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	7,661,357.97	7,287,918.08
教育费附加	5,870,198.56	7,389,656.08
地方教育附加	3,872,286.00	4,544,443.47
地方水利建设基金	1,159,763.32	86,127.83
印花税	14,896,417.38	18,645,878.68
土地增值税	2,737,235.57	2,737,235.57
残保金	3,134.88	
环境保护税	6,358.87	3,878.02
其他	46,406.10	46,406.10
合计	796,918,871.44	951,743,946.68

注释31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		92,372.01
应付股利	15,956,665.36	6,454,953.70
其他应付款	9,486,240,640.20	8,825,952,872.82
合计	9,502,197,305.56	8,832,500,198.53

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应付未付利息		92,372.01
合计		92,372.01

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付子公司少数股东股利	15,956,665.36	6,454,953.70	主要系股东尚未登记领取
合计	15,956,665.36	6,454,953.70	

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	2,507,425,962.02	2,055,102,206.15
拆借款	3,600,000.00	3,600,000.00
垫资款	5,475,369,795.76	5,496,480,264.24

款项性质	期末余额	期初余额
应付暂收款	951,175,461.44	958,096,689.59
应付 ABS 回款	224,567,683.55	
其他	324,101,737.43	312,673,712.84
合计	9,486,240,640.20	8,825,952,872.82

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
张贵福	152,186,821.00	押金及垫资款未偿还
高建伟	125,367,028.38	押金及垫资款未偿还
王卫中	76,809,575.92	押金及垫资款未偿还
王嘉婧	73,697,538.81	押金及垫资款未偿还
郑昌云	61,475,285.72	押金及垫资款未偿还
杨大民	59,163,888.59	押金及垫资款未偿还
童列波	58,974,731.43	押金及垫资款未偿还
项佳雅	54,898,630.99	押金及垫资款未偿还
陈可达	45,265,506.72	押金及垫资款未偿还
陈涌	37,737,717.87	押金及垫资款未偿还
合计	745,576,725.43	

注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,646,633,122.53	1,508,593,193.11
一年内到期的长期借款利息	4,456,608.63	6,571,416.33
一年内到期的应付融资租赁款	189,556,266.25	40,195,065.59
一年内到期的租赁负债	91,269,339.00	80,801,823.15
合计	1,931,915,336.41	1,636,161,498.18

注释33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,355,312,032.25	3,640,278,997.37
超短期融资券	1,009,135,972.22	
已背书未到期商业承兑汇票	60,813,279.14	14,454,429.81
合计	5,425,261,283.61	3,654,733,427.18

1. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
------	----	------	------	------	------

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
浙江省建设投资集团股份有限公司 2022 年第一期超短期融资券	500,000,000.00	2022/7/21	174 天	500,000,000.00	
浙江省建设投资集团股份有限公司 2022 年第二期超短期融资券	500,000,000.00	2022/8/19	180 天	500,000,000.00	
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
浙江省建设投资集团股份有限公司 2022 年第一期超短期融资券	500,000,000.00	5,344,305.55			505,344,305.55
浙江省建设投资集团股份有限公司 2022 年第二期超短期融资券	500,000,000.00	3,791,666.67			503,791,666.67
合计	1,000,000,000.00	9,135,972.22			1,009,135,972.22

注释34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	7,502,823,206.05	8,773,886,531.79
信用借款	87,500,000.00	461,835,000.00
保证借款	1,110,038,400.00	408,705,677.39
抵押借款	248,002,544.09	201,983,800.00
担保及质押借款	432,360,000.00	594,066,994.11
抵押及保证借款	66,500,000.00	
长期借款利息	15,436,460.70	14,671,082.04
合计	9,462,660,610.84	10,455,149,085.33

长期借款说明：

期末质押借款利率区间为 4.05%-8.36%，期末信用借款利率区间为 3.65%，期末保证借款利率区间为 3.00%-4.90%，期末抵押借款利率区间为 3.99%-4.90%，期末担保及质押借款利率区间为 4.90%，期末抵押及保证借款利率区间为 4.63%。

注释35. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
公司债		800,573,333.36
减：一年内到期的应付债券		

项目	期末余额	期初余额
合计		800,573,333.36

2. 应付债券的增减变动（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	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
19 浙建 01	800,000,000.00	2019-12-25	5 年	800,000,000.00	800,573,333.36
合计	800,000,000.00	—	—	800,000,000.00	800,573,333.36

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 浙建 01		31,533,333.37		832,106,666.73	
合计		31,533,333.37		832,106,666.73	

注：2019 年 12 月 9 日，公司获准公开发行面值不超过 20 亿元（含 20 亿元）的公司债券，采用分期发行方式，2019 年为首期发行期，发行规模 8 亿元，期限为 5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，债券简称为 19 浙建 01，债券代码 149016.SZ。本年投资者行使回售选择权，本公司对 8 亿债券进行回购。

注释36. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	95,502,857.83	86,174,560.63
1—2 年	74,077,305.13	49,325,756.93
2—3 年	54,446,341.85	43,159,120.77
3—4 年	35,025,739.31	30,585,101.83
4—5 年	2,458,237.98	2,346,326.25
5 年以上	753,929.72	533,980.58
租赁付款额总额小计	262,264,411.82	212,124,846.99
减：未确认融资费用	14,325,063.69	12,226,145.73
租赁付款额现值小计	247,939,348.13	199,898,701.26
减：一年内到期的租赁负债	91,269,339.00	80,801,823.15
合计	156,670,009.13	119,096,878.11

本期确认租赁负债利息费用 9,635,670.45 元。

注释37. 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	12,707,546.99	377,501,850.04	89,186,265.50	301,023,131.53

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款	49,732,363.92	264,826,237.00	279,341,539.46	35,217,061.46
合计	62,439,910.91	642,328,087.04	368,527,804.96	336,240,192.99

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	295,607,083.37	7,291,498.83
改制提留各项费用	4,416,152.00	4,416,152.00
企业改制核销挂账	893,007.24	893,007.24
提留退休人员医药费	106,888.92	106,888.92
合计	301,023,131.53	12,707,546.99

(二) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
拆迁补偿	2,491,020.26	186,591,954.00	173,042,886.00	16,040,088.26	旧城改造房屋拆迁、子公司搬迁和萧山厂房拆迁补偿
财政扶持资金	483,361.45			483,361.45	
PPP 项目专项补助	26,000,000.00		26,000,000.00		
非住宅房屋征收补偿	20,757,982.21		20,757,982.21		
民兵补助经费		230,000.00	48,504.67	181,495.33	
工程专项资金		78,004,283.00	59,492,166.58	18,512,116.42	杭州市城市建设集团发展有限公司根据工程项目需要，对本公司拥有的拱墅区半山路 281 号、291 号房屋、土地、装修、附属物、设施设备进行收购，相关钱款由杭州财政局支付，因为涉及面广，企业根据处置进度确认相关损益
合计	49,732,363.92	264,826,237.00	279,341,539.46	35,217,061.46	—

注释38. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	28,854,229.26	24,104,155.22	注 1-6
未决诉讼	386,041.93	20,800,000.00	
合计	29,240,271.19	44,904,155.22	

预计负债说明：

注 1：本公司之分公司浙江省建设投资集团股份有限公司驻阿尔及利亚分公司于 2009

年 12 月 28 日与 Direction des equipements de la wilaya d'Alger (阿尔及利亚省公共设施局) 签订了工程承包合同, 工程项目名称为 REALISATION EN TCE DE UN STADE OMNISPORTS DE UNE CAPACITE DE 40000 PLACES ALACOMMUNE DE DOUERA(阿尔及利亚杜维拉四万人体育场项目), 2022 年 12 月 31 日预计该工程的预计总收入为 23,497,150,340.72 第纳尔, 预计总成本为 24,209,809,519.17 第纳尔, 预计亏损 712,659,178.45 第纳尔, 至 2022 年 12 月 31 日, 该工程的完工百分比为 52.71%, 还需计提预计负债 337,014,416.02 第纳尔, 折合人民币 17,094,488.20 元(汇率人民币兑第纳尔 1:19.7148, 汇率比值换算来源于国家外汇管理局网站)。

注 2: 本公司之子公司浙江省建工集团有限责任公司于 2018 年 9 月 26 日与杭州钱运置业有限公司签订了工程承包合同, 工程项目名称为杭政储出【2017】25 号地块商业综合用房工程, 2022 年预计该工程的预计总收入为 510,005,443.07 元, 预计总成本为 513,185,876.30 元, 预计亏损 3,180,433.23 元, 至 2022 年 12 月 31 日, 该工程的完工百分比为 93.51%, 还需计提预计负债 207,816.71 元。

注 3: 本公司之子公司 ZCIGC (RWANDA)CO.,LTD 于 2019 年 12 月与总包方 AFRIPRECAST LTD 签订卢旺达学校项目 (NTARE School) 合同, 2022 年预计该工程的预计总收入为 18,695,852.42 元, 预计总成本 26,410,842.48 元, 预计亏损 7,714,990.06 元。截止 2022 年 12 月 31 日, 该工程完工百分比为 96.02%, 还需要计提预计负债 306,825.15 元。

注 4: 本公司之子公司浙江省二建建设集团有限公司于 2018 年 8 月 2 日与松阳县大丰文体发展有限公司签订了工程承包合同, 工程项目名称为松阳县全民健身中心工程 PPP 项目, 2022 年预计该工程的预计总收入为 31,8051,339.28 元, 预计总成本为 342,766,347.53 元, 预计亏损 24,715,008.25 元, 至 2022 年 12 月 31 日, 该工程的完工百分比为 66.27%, 还需计提预计负债 7,696,628.28 元。

注 5: 本公司之子公司浙江省二建建设集团有限公司于 2020 年 10 月 19 日与中国联合工程有限公司组成联合体与海城市中科环保科技有限公司签订了工程承包合同, 工程项目名称为海城市生活垃圾焚烧发电项目 EPC 总承包项目, 其中浙江二建负责土建工程, 2022 年预计该土建工程的预计总收入为 78,899,082.57 元, 预计总成本为 87,498,100.53 元, 预计亏损 8,599,017.96 元, 至 2022 年 12 月 31 日, 该工程的完工百分比为 90.00%, 还需计提预计负债 859,901.80 元。

注 6: 本公司之子公司浙江省二建建设集团有限公司于 2020 年 6 月与龙泉市宝龙文化发展有限公司签订了工程承包合同, 工程项目名称为龙泉市宝剑小镇一期宝剑风情街项目 (1#~10#和 21~25#)、小镇客厅项目、文创商业项目, 2022 年预计该工程的预计总收入为 68,807,339.45 元, 预计总成本为 82,403,669.72 元, 预计亏损 13,596,330.27 元, 至 2022 年

12 月 31 日，该工程的完工百分比为 91.27%，还需计提预计负债 1,187,147.15 元。

注释39. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	103,983,126.39		3,778,922.11	100,204,204.28	详见表 1
与收益相关政府补助	6,446,280.95	5,724,080.00	5,371,511.47	6,798,849.48	详见表 1
合计	110,429,407.34	5,724,080.00	9,150,433.58	107,003,053.76	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地补偿收益	63,112,405.60			1,658,191.36			61,454,214.24	与资产相关
拆迁补偿收益	38,884,054.12			1,754,064.08			37,129,990.04	与资产相关
拆迁补偿收益	5,671,920.89	3,652,880.00		4,499,904.49			4,824,896.40	与收益相关
浙西新型工业化建筑产业园基础设施建设补助金	1,620,000.00						1,620,000.00	与资产相关
上城区第一批建筑业创新服务平台建设项目资助	366,666.67			366,666.67				与资产相关
基于 BIM 和机器人的 H 形钢智能自动化生产线关键技术研究与应用-省拨	227,452.79			110,290.55			117,162.24	与收益相关
基于 BIM 和物联网的装配式建筑建造过程关键技术研究与应用-国拨	3,977.27						3,977.27	与收益相关
西湖区院士工作站	147,930.00	1,200,000.00		171,314.26			1,176,615.74	与收益相关
省重点（择优）2021C03021 项目补助收入	395,000.00			395,000.00				与收益相关
2022C01130 基于人工智能与工业协同的应急建筑快速建造关键技术研究（财政）		871,200.00		195,002.17			676,197.83	与收益相关
合计	110,429,407.34	5,724,080.00		9,150,433.58			107,003,053.76	

注释40. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,081,340,098.00						1,081,340,098.00

注释41. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(1) 期末发行在外的永续债基本情况

根据浙江省人民政府国有资产监督管理委员会文件《浙江省国资委关于同意省建设集团公司注册发行公司债券的审核意见》（浙国资发函〔2019〕117号）和浙建集团股东大会决议，浙建集团于2020年3月发行“浙江省建设投资集团有限公司2020年面向合格投资者公开发行永续期公司债券（第一期）（疫情防控债）”（简称20浙建Y1），面值100元，发行总额10亿元，票面利率5.3%，发行期限3+N年，由中国国际金融股份有限公司承销。

根据浙江省建设投资集团股份有限公司2021年9月17日召开的2021年第二次临时股东大会授权，向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过人民币10亿元的长期限含权中期票据。公司于2022年6月7日收到了《接受注册通知书》（中市协注〔2022〕MTN548号），获准注册的中期票据额度为人民币10亿元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日（即2022年6月7日）起2年内有效。根据公司资金计划安排和银行间市场情况，2022年9月2日，公司发行了2022年第一期中期票据，发行金额为9亿元。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		本期金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续期债（20浙建Y1）	10,000,000.00	998,584,905.66					10,000,000.00	998,584,905.66
22浙建投MTN001			9,000,000.00	899,640,000.00			9,000,000.00	899,640,000.00
合计	10,000,000.00	998,584,905.66	9,000,000.00	899,640,000.00			19,000,000.00	1,898,224,905.66

注释42. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	255,487,397.65			255,487,397.65
其他资本公积	651,074,584.52	2,307,502.67		653,382,087.19
合计	906,561,982.17	2,307,502.67		908,869,484.84

资本公积的说明：

本期增加系本公司下属子公司少数股东股权比例变化造成的资本公积增加2,307,502.67元。

注释43. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	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以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-841,979.80	-423,586.33					-423,586.33				-1,265,566.13
1.其他权益工具投资公允价值变动	-841,979.80	-423,586.33					-423,586.33				-1,265,566.13
二、将重分类进损益的其他综合收益	-23,126,494.01	-14,182,273.94					-14,182,273.94	11,360,223.65			-37,308,767.95
1.外币报表折算差额	-23,126,494.01	-14,182,273.94					-14,182,273.94	11,360,223.65			-37,308,767.95
其他综合收益合计	-23,968,473.81	-14,605,860.27					-14,605,860.27	11,360,223.65			-38,574,334.08

注释44. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,626,520.44	1,263,345,942.46	1,259,613,092.59	22,359,370.31
合计	18,626,520.44	1,263,345,942.46	1,259,613,092.59	22,359,370.31

专项储备情况说明：

本公司自 2022 年 11 月 21 日起按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以本年营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释45. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	234,632,754.33	37,782,321.97		272,415,076.30
合计	234,632,754.33	37,782,321.97		272,415,076.30

盈余公积说明：

本期增加系按本年母公司净利润的 10%计提法定盈余公积 37,782,321.97 元。

注释46. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	3,479,997,551.61	2,748,748,762.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,479,997,551.61	2,748,748,762.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	969,079,907.05	1,046,404,449.02
减：提取法定盈余公积	37,782,321.97	45,887,640.09
应付普通股股利	216,268,019.60	216,268,019.60
其他减少	53,000,000.00	53,000,000.00
加：其他增加[注]	4,282,641.92	
期末未分配利润	4,146,309,759.01	3,479,997,551.61

注：其他增加系本年其他权益工具投资处置利得 4,282,641.92 元。

注释47. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,534,283,931.68	92,757,888,345.70	94,278,220,816.76	89,653,283,510.14
其他业务	1,000,843,641.18	732,146,840.79	1,056,734,116.54	738,951,230.15

项目	本期发生额		上期发生额	
	合计	98,535,127,572.86	93,490,035,186.49	95,334,954,933.30

2. 合同产生的收入情况

本期发生额					
合同分类	建筑施工业务	工业制造业务	工程相关其他业务	其他	合计
一、按经营地区分类					
中国境内	78,009,988,438.75	2,702,864,622.16	10,550,287,373.78	1,036,789,645.18	92,299,930,079.87
中国境外	6,235,197,492.99				6,235,197,492.99
合计	84,245,185,931.74	2,702,864,622.16	10,550,287,373.78	1,036,789,645.18	98,535,127,572.86

续：

上期发生额					
合同分类	建筑施工业务	工业制造业务	工程相关其他业务	其他	合计
一、按经营地区分类					
中国境内	80,793,734,871.06	3,909,140,478.73	4,609,040,465.01	1,129,318,707.22	90,441,234,522.02
中国境外	4,893,720,411.28				4,893,720,411.28
合计	85,687,455,282.34	3,909,140,478.73	4,609,040,465.01	1,129,318,707.22	95,334,954,933.30

注释48. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	73,803,708.13	75,356,670.18
教育费附加	34,807,492.31	33,316,021.96
印花税	72,800,130.33	60,488,952.13
房产税	25,331,771.56	23,728,948.90
土地使用税	7,704,415.98	8,247,036.36
资源税		453,520.09
地方教育附加	23,182,623.70	22,975,074.60
土地增值税	2,798,445.22	3,601,096.31
营业税	7,967,657.18	10,941,419.48
车船使用税	141,980.90	90,111.55
环境保护税	625,584.81	491,062.95
耕地占用税	1,066,363.00	
其他	482,757.06	12,957,133.82
合计	250,712,930.18	252,647,048.33

注释49. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,904,861.33	18,088,106.71
差旅费	1,375,109.26	1,198,135.44
销售服务费	4,576,874.54	4,250,353.26
办公费	458,693.72	480,103.31
业务招待费	472,695.66	1,060,358.73
广告费	274,644.25	233,322.85
其他	4,086,412.73	5,503,932.65
合计	27,149,291.49	30,814,312.95

注释50. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,464,240,114.52	1,366,290,572.06
折旧、摊销	116,340,187.63	105,121,953.86
办公费	67,166,981.22	69,444,025.90
租赁费	31,085,647.88	2,713,338.55
中介、咨询费	56,658,148.87	56,776,751.91
差旅费	25,620,485.94	24,827,588.89
业务招待费	7,848,877.54	9,341,500.54
诉讼费	3,848,180.50	991,511.55
其他	32,070,125.74	52,159,749.96
合计	1,804,878,749.84	1,687,666,993.22

注释51. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	225,729,876.01	183,286,024.01
直接投入	274,548,390.74	127,725,935.01
委托开发费	7,727,469.52	3,123,064.37
折旧摊销费	6,712,599.58	3,822,361.83
其他	11,894,573.50	18,084,204.91
合计	526,612,909.35	336,041,590.13

注释52. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,037,368,773.88	1,041,313,360.49
减：利息收入	1,239,453,338.43	1,130,234,627.88

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	12,781,914.72	7,689,265.97
银行手续费	14,313,821.06	30,821,593.05
其他	511,228.29	-6,870,886.29
合计	-174,477,600.48	-57,281,294.66

注释53. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	3,778,922.11	3,781,010.57
与收益相关的政府补助	50,409,747.42	49,651,011.73
代扣个人所得税手续费返还	1,336,486.50	1,049,897.66
合计	55,525,156.03	54,481,919.96

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
质量标杆奖励	9,874,800.00	10,034,300.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	4,681,900.00	4,162,300.00	与收益相关
拆迁补偿收益	4,499,904.49	756,705.64	与收益相关
技术推广专项资助资金	2,780,000.00	3,270,000.00	与收益相关
拆迁补偿收益	1,754,064.08	1,756,152.51	与资产相关
土地补偿收益	1,658,191.36	1,658,191.40	与资产相关
人才培育补贴	1,329,699.82	1,110,000.00	与收益相关
市重点技术研发项目补助	1,000,000.00		与收益相关
浙江省科技厅 2020C03080 项目补助	592,800.00		与收益相关
建筑工业化奖励资金(钢结构装配式生产线)	500,000.00		与收益相关
省重点(择优)2021C03021 项目补助收入	395,000.00	395,000.00	与收益相关
上城区第一批建筑业创新服务平台建设项目资助	366,666.67	366,666.66	与资产相关
稳岗补贴	8,123,750.82	1,040,517.73	与收益相关
增值税加计抵减额	2,598,532.82	4,101,668.08	与收益相关
科技项目补贴	1,725,000.00	463,000.00	与收益相关
企业扶持资金	1,616,000.00	596,000.00	与收益相关
留工培训补贴	1,497,337.48		与收益相关
房租补贴	1,425,104.68	1,228,757.30	与收益相关
扩岗补贴	610,000.00		与收益相关
税收优惠	388,479.05		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
改革和经济信息化局奖励款	505,000.00	500,000.00	与收益相关
质量奖励款	400,000.00	400,000.00	与收益相关
人才奖励	352,000.00		与收益相关
社保返还	135,333.98	855,000.00	与收益相关
以工代训补贴	125,365.15	1,225,054.00	与收益相关
专用用工补贴	104,000.00		与收益相关
企业专利补贴	21,000.00	63,332.00	与收益相关
知识产权补助	13,800.00	553,800.00	与收益相关
镇海质量奖		5,090,000.00	与收益相关
杭州市职业能力建设指导服务中心促进就业 专项资金专户以工代训补贴		1,060,000.00	与收益相关
装配式一体化补助		1,500,000.00	与收益相关
科学技术局补助款		1,000,000.00	与收益相关
隐形冠军企业政府补助		1,000,000.00	与收益相关
龙游县住房和城乡建设局项目专户建筑工业化 以奖代补资		500,000.00	与收益相关
安置房装修过渡款		636,000.00	与收益相关
促进就业专项资金		444,000.00	与收益相关
其他	5,114,939.13	7,665,576.98	与收益相关
合计	54,188,669.53	53,432,022.30	

注释54. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-22,238,774.05	-1,671,956.14
应收账款处置收益（ABS 转让）	-44,964,203.73	
处置长期股权投资产生的投资收益	6,203,246.90	59,706,254.25
资金拆借利息收入	5,927,576.38	6,609,426.61
银行承兑票据贴现损失	-5,761,070.27	-10,846,675.07
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计 量产生的利得	1,972,343.45	
债务重组收益	13,175,395.55	
合计	-45,685,485.77	53,797,049.65

注释55. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	11,033,047.42	-9,946,547.60

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,281,296,934.05	-1,201,946,757.26
应收票据坏账损失	-6,847,397.44	130,594,154.60
预付账款坏账损失	-2,194.96	48,828.89
合计	-1,277,113,479.03	-1,081,250,321.37

注释56. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,458,877.63	996,979.88
合同资产减值损失	-155,752,912.97	-235,267,887.47
商誉减值损失	-11,109,705.39	-11,721,320.07
一年内到期的非流动资产减值损失	-369,946.76	-11,049,236.80
其他非流动资产减值损失	11,893,528.29	-37,238,744.37
合计	-152,880,159.20	-294,280,208.83

注释57. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		714,700.42
固定资产处置利得或损失	272,460,163.89	32,102,183.48
无形资产处置利得或损失	111,926,970.38	26,735,896.89
合计	384,387,134.27	59,552,780.79

注释58. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
拆迁补偿收入	29,538,874.21	133,690,753.31	29,538,874.21
无需支付款项	27,448,096.83	4,839,202.54	27,448,096.83
罚没及违约金收入	12,241,180.55	8,490,944.50	12,241,180.55
非流动资产毁损报废利得	2,250,285.58	1,022,920.63	2,250,285.58
自然灾害保险赔偿收入	815,244.71	117,000.00	815,244.71
与企业日常活动无关的政府补助	185,578.15	8,779,904.12	185,578.15
周转材料盘盈收入	112,957.66	12,701,142.00	112,957.66
其他	1,378,911.02	14,155,821.13	1,378,911.02
合计	73,971,128.71	183,797,688.23	73,971,128.71

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关 /与收益相关
------	-------	-----------------

育休取得应援奖励金	6,124.98	与收益相关
東京都労働環境局奖励金	26,950.00	与收益相关
事业复活支援金	97,350.35	与收益相关
東京都会計課工作方式改革推进支援	53,900.00	与收益相关
南通西站大道项目南通市财政局市住房和城乡建设局补助	1,252.82	与收益相关
合计	185,578.15	

注释59. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	5,716,142.13	9,094,874.98	5,716,142.13
地方水利建设基金	1,001,911.65	1,490,046.30	
罚款支出	1,845,182.67	6,328,935.29	1,845,182.67
滞纳金	493,535.73	7,705,047.32	493,535.73
赔偿违约金	2,702,440.98	1,541,649.79	2,702,440.98
非流动资产毁损报废损失	2,432,828.49	2,673,610.11	2,432,828.49
预计负债		10,000,000.00	
盘亏损失	3,335.33	520,910.47	3,335.33
其他	620,094.69	5,569,425.37	620,094.69
合计	14,815,471.67	44,924,499.63	13,813,560.02

注释60. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	783,378,331.01	716,212,523.52
递延所得税费用	-360,543,406.59	-360,213,000.15
合计	422,834,924.42	355,999,523.37

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,633,604,929.33
按母公司适用税率计算的所得税费用	408,401,232.33
子公司适用不同税率的影响	-11,261,814.85
调整以前期间所得税的影响	-10,920,479.51
非应税收入的影响	-76,440,535.89
不可抵扣的成本、费用和损失影响	30,501,972.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,112,175.44

项目	本期发生额
本期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	134,589,725.57
研发费加计扣除的影响	-48,477,951.28
其他	1,554,950.58
所得税费用	422,834,924.42

注释61. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大宗贸易收到的现金		21,004,497.05
收到各类保证金	2,302,915,205.39	4,019,072,089.31
往来款	4,427,247,631.13	3,258,456,662.91
利息收入	109,886,137.83	78,306,395.75
代收代付 ABS 款项	224,567,683.55	
其他	287,987,180.58	408,470,318.00
合计	7,352,603,838.48	7,785,309,963.02

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大宗贸易支付的现金	54,539,405.38	
往来款	2,660,668,741.28	2,466,335,737.15
支付各类保证金	2,261,366,322.85	966,408,806.81
付现费用	557,782,956.02	932,371,112.11
其他	267,434,849.24	77,157,558.44
合计	5,801,792,274.77	4,442,273,214.51

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆借款及利息		367,299,472.17
其他	183,798,768.38	11,927,155.56
合计	183,798,768.38	379,226,627.73

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆借款及利息	185,343,665.80	683,795,306.43
其他	27,839,684.88	32,507,373.54
合计	213,183,350.68	716,302,679.97

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保理业务款		1,292,705,376.09
发行其他权益工具收到的现金	899,492,500.00	
收到超短期融资债	1,000,000,000.00	499,833,333.33
收到票据贴现款	20,000,000.00	493,546,126.76
收到信用证贴现款	20,000,000.00	112,900,000.00
收到融信贴现款	182,988,484.36	104,508,395.21
收到融资租赁款	630,000,000.00	
收回票据、按揭款保证金	91,762,682.31	
收到拆借款及利息		459,891,304.79
合计	2,844,243,666.67	2,963,384,536.18

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保理业务款	775,779,445.92	
支付租赁负债本金及利息	82,872,290.36	
支付票据、按揭款保证金	43,631,571.35	
支付信用证贴现款	195,001,154.00	
支付票据贴现款		1,352,651,736.55
支付融资租赁款	330,139,042.49	
支付拆借款及利息		459,891,304.79
归还超短期融资债		950,000,000.00
其他	16,898,928.75	
合计	1,444,322,432.87	2,762,543,041.34

注释62. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,210,770,004.91	1,268,006,428.47
加：信用减值损失	1,277,113,479.03	1,081,250,321.37
资产减值准备	152,880,159.20	294,280,208.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	248,525,849.06	288,379,132.30
使用权资产折旧	107,926,671.28	114,805,989.80
无形资产摊销	33,833,012.73	35,331,014.29
长期待摊费用摊销	21,331,390.04	28,858,143.05

项目	本期金额	上期金额
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)	-384,387,134.27	-59,552,780.79
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	182,542.91	1,729,064.71
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,037,368,773.88	881,544,491.20
投资损失(收益以“—”号填列)	8,135,607.32	-53,797,049.65
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-360,431,385.35	-361,197,362.18
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-245,713.20	-852,338.01
存货的减少(增加以“—”号填列)	150,570,368.85	52,896,589.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-10,654,138,899.81	-11,555,984,210.78
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	10,311,593,116.86	8,869,281,259.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,161,027,843.44	884,978,901.36
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		
当期新增使用权资产	157,791,332.09	192,300,120.52
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,915,055,712.23	6,776,830,574.40
减：现金的期初余额	6,776,830,574.40	8,463,576,437.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	138,225,137.83	-1,686,745,862.62

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	17,500,000.00
其中：浙江一建建筑装饰有限公司	17,500,000.00
取得子公司支付的现金净额	17,500,000.00

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	25,182,949.32
其中：阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司	25,182,949.32
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,102,268.54
其中：阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司	9,102,268.54
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	

项目	本期金额
处置子公司收到的现金净额	16,080,680.78

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,915,055,712.23	6,776,830,574.40
其中：库存现金	1,217,881.14	2,688,605.52
可随时用于支付的银行存款	6,913,829,831.09	6,683,163,092.90
可随时用于支付的其他货币资金	8,000.00	90,978,875.98
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,915,055,712.23	6,776,830,574.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释63. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	701,279,018.78	保证金、冻结存款
应收账款	635,774,600.08	应收账款保理、借款质押
一年内到期的非流动资产	1,565,054,670.30	借款抵质押
长期应收款	9,728,972,764.25	借款抵质押
固定资产	167,558,507.60	借款抵质押
在建工程	90,928,072.52	借款抵质押
无形资产	100,961,174.85	借款抵质押
其他非流动资产	3,053,694,207.49	借款抵质押
合计	16,044,223,015.87	

注释64. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,685,866.82	6.9646	32,635,188.01
欧元	6,009,389.24	7.4229	44,607,095.37
港币	81,630,878.22	0.89327	72,918,414.59
新加坡元	1,357.20	5.1831	7,034.52
阿尔及利亚第纳尔	3,255,205,436.91	0.05072	165,104,019.76
日元	4,969,633.40	0.0524	260,408.79

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
卢旺达法郎	7,748,988.45	0.006495	50,329.68
尼日利亚奈拉	232,648,466.23	0.0154	3,582,786.38
英镑	5,329,684.50	8.3941	44,737,904.62
马来西亚林吉特	4,573,648.87	1.5772	7,213,558.99
澳门元	244,911.28	0.8673	212,411.55
澳大利亚元	6,303.75	4.7138	29,714.62
泰铢	29,072,910.23	0.2014	5,855,284.12
应收账款			
其中：阿尔及利亚第纳尔	279,364,011.83	0.05072	14,169,342.68
日元	655,279.96	0.0524	34,336.67
港币	1,753,246,220.57	0.89327	1,566,122,251.45
英镑	2,518,246.71	8.3941	21,138,414.74
马来西亚林吉特	192,411,117.63	1.5772	303,470,814.73
其他应收款			
其中：阿尔及利亚第纳尔	165,478,166.93	0.05072	8,393,052.63
日元	37,494,959.92	0.0524	1,964,735.90
卢旺达法郎	465,530.41	0.006495	3,023.62
尼日利亚奈拉	259,957,151.95	0.0154	4,003,340.14
港币	164,883,726.50	0.89327	147,285,686.37
马来西亚林吉特	1,155,561.62	1.5772	1,822,551.79
澳门元	35,480.06	0.8673	30,771.86
应付账款			
其中：阿尔及利亚第纳尔	6,206,043,929.22	0.05072	314,770,548.09
卢旺达法郎	236,513,742.88	0.006495	1,536,156.76
港币	2,091,558,024.06	0.89327	1,868,326,036.15
英镑	3,273,430.68	8.3941	27,477,504.44
马来西亚林吉特	55,608,288.86	1.5772	87,705,393.19
合同资产			
其中：阿尔及利亚第纳尔	6,447,208,235.41	0.05072	327,002,401.70
卢旺达法郎	356,576,572.75	0.006495	2,315,964.84
短期借款			
其中：港币	708,307,600.00	0.89327	632,709,929.85
其他应付款			
其中：阿尔及利亚第纳尔	242,023,430.77	0.05072	12,275,428.41
日元	155,422,507.25	0.0524	8,144,139.38
港币	60,845,428.64	0.89327	54,351,396.04

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	1,831,394.48	8.3941	15,372,908.39
马来西亚林吉特	276,069.56	1.5772	435,416.91
尼日利亚奈拉	106,631,768.18	0.0154	1,642,129.23

注释65. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,724,080.00	9,150,433.58	详见本附注、注释 39
计入其他收益的政府补助	45,038,235.95	45,038,235.95	详见本附注、注释 53
计入营业外收入的政府补助	185,578.15	185,578.15	详见本附注、注释 58
合计	50,947,894.10	54,374,247.68	

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
浙江昌业建材有限公司	2022-2-18	500,000.00	100.00	购买取得	2022-2-18	工商变更日	676,601,183.38	21,785,420.85
浙江一建建筑装饰有限公司	2022-9-1	17,500,000.00	100.00	购买取得	2022-9-1	工商变更日		-261,084.91
浙江安吉甬安建设投资有限公司	2022-7-21	0.00	100.00	其他	2022-7-21	工商变更日		17,264,595.64

注：甬安建设原大股东浙江基建投资管理有限公司以货币方式减资 20,160.00 万元，本公司实现 100.00%控股。

2. 合并成本及商誉

合并成本	浙江昌业建材有限公司	浙江一建建筑装饰有限公司
现金	500,000.00	17,500,000.00
合并成本合计	500,000.00	17,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	500,000.00	17,500,000.00

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	浙江昌业建材有限公司		浙江一建建筑装饰有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值

项目	浙江昌业建材有限公司		浙江一建建筑装饰有限公司	
货币资金	500,000.00	500,000.00		
预付账款				
其他流动资产				
固定资产				
无形资产			17,500,000.00	
减：借款				
应付款项				
其他应付款				
净资产	500,000.00	500,000.00	17,500,000.00	
减：少数股东权益				
取得的净资产	500,000.00	500,000.00	17,500,000.00	

续：

项目	浙江安吉甬安建设投资有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	69,063,598.78	69,063,598.78
其他应收款	122.38	122.38
其他流动资产	6,663,817.44	6,663,817.44
长期应收款	221,417,194.53	221,417,194.53
固定资产	836.64	836.64
减：借款		
应交税费	1,898,401.71	1,898,401.71
其他应付款	275,157,461.78	275,157,461.78
净资产	20,089,706.28	20,089,706.28
减：少数股东权益		
取得的净资产	20,089,706.28	20,089,706.28

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司	25,225,788.00	21.00	股权转让	2022-11-30	股权实际转让时点	930,814.64

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司	49.00	59,985,732.34	61,958,075.79	1,972,343.45	评估报告	0.00

(三)其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
浙江建投工程物资设备有限公司	新设	2022 年 05 月 19 日	[注 1]	100.00
浙建项目管理(杭州)有限公司	新设	2022 年 03 月 22 日	[注 2]	100.00
浙江天台浙建环保科技有限公司	新设	2022 年 03 月 23 日	[注 3]	80.0091
浙港置业(温州)有限公司	新设	2022 年 07 月 08 日	[注 4]	83.422
嘉善建投交通基础建设工程有限公司	新设	2022 年 07 月 13 日	[注 5]	100.00
天台县建投基础建设有限公司	新设	2022 年 07 月 14 日	[注 6]	51.00
衢州浙建慧城车路协同建设发展有限公司	新设	2022 年 12 月 12 日	[注 7]	50.00
浙江建投数字技术有限公司	新设	2022 年 12 月 15 日	[注 8]	100.00

[注 1] 本期，本公司与子公司浙江省建工集团有限责任公司、浙江省一建建设集团有限公司、浙江省二建建设集团有限公司、浙江省三建建设集团有限公司投资设立浙江建投工程物资设备有限公司，注册资本 20,000.00 万元，浙江建投认缴注册资本的 40.00%，浙江建投工程物资设备有限公司于 2022 年 5 月 19 日完成工商设立登记。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江建投及子公司已缴付出资 10,000.00 万元。

[注 2] 本期，本公司投资设立浙建项目管理(杭州)有限公司，注册资本 5,000.00 万元，浙江建投认缴注册资本的 100.00%，浙建项目管理(杭州)有限公司于 2022 年 3 月 22 日完成工商设立登记。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江建投已完成出资。

[注 3] 本期，本公司与子公司浙江建投环保工程有限公司共同设立浙江天台浙建环保科技有限公司，注册资本 4,417.00 万元，两家合计认缴注册资本 80.0091%，天台县国有资本运营有限公司认缴注册资本的 19.9909%，浙江天台浙建环保科技有限公司于 2022 年 3 月 23 日完成工商登记。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江建投及子公司已完成出资。

[注 4] 本期，本公司之子公司浙江正中房地产开发有限责任公司与温州国鹏置业有限公司共同设立浙港置业(温州)有限公司，注册资本 2,000.00 万元，浙江正中房地产开发

有限责任公司认缴注册资本 83.422%，浙港置业（温州）有限公司于 2022 年 7 月 8 日完成工商设立登记。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江正中房地产开发有限责任公司未出资。

[注 5] 本期，本公司之子公司浙江省建投交通基础建设集团有限公司设立嘉善建投交通基础建设工程有限公司，注册资本 1,000.00 万元，浙江交建认缴注册资本的 100.00%，嘉善建投交通基础建设工程有限公司于 2022 年 7 月 13 日完成工商设立登记。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江交建暂未出资。

[注 6] 本期，本公司之子公司浙江省建投交通基础建设集团有限公司设立天台县建投基础建设有限公司，注册资本 20,000.00 万元，浙江交建认缴注册资本的 51.00%，天台县建投基础建设有限公司于 2022 年 7 月 14 日完成工商设立登记。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江交建已出资 306.00 万元。

[注 7] 本期，本公司之子公司中国浙江建设集团（香港）有限公司与衢州市慧城产业发展集团有限公司共同投资设立衢州浙建慧城车路协同建设发展有限公司，注册资本 19,800.00 万元，中国浙江建设集团（香港）有限公司认缴注册资本的 50.00%，衢州浙建慧城车路协同建设发展有限公司于 2022 年 12 月 12 日完成工商设立登记。截至 2022 年 12 月 31 日，中国浙江建设集团（香港）有限公司已出资 9,900.00 万元。

[注 8] 本期，浙江建投投资设立浙江建投数字技术有限公司，注册资本 1,000.00 万元，浙江建投认缴注册资本的 100.00%，浙江建投数字技术有限公司于 2022 年 12 月 15 日完成工商设立登记。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江建投暂未出资。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江省建工集团有限责任公司	杭州市	杭州市	工程施工	100.00		投资设立
浙江省一建建设集团有限公司	杭州市	杭州市	工程施工	86.95		投资设立
浙江省二建建设集团有限公司	宁波市	宁波市	工程施工	75.27		投资设立
浙江省三建建设集团有限公司	杭州市	杭州市	工程施工	75.22		投资设立
新疆塔建三五九建工有限责任公司	杭州市	杭州市	工程施工	66.00		非同一控制下的企业合并
新疆阿拉尔上游水利水电工程有限责任公司	阿拉尔市	阿拉尔市	工程施工	54.28		非同一控制下的企业合并

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
浙江省工业设备安装集团有限公司	杭州市	杭州市	工程施工	98.43		投资设立
浙江省建投交通基础建设集团有限公司	杭州市	杭州市	工程施工	100.00		投资设立
浙江建投环保工程有限公司	杭州市	杭州市	工程施工	100.00		投资设立
浙江省建设工程机械集团有限公司	杭州市	杭州市	机械制造	100.00		投资设立
苏州浙建地产发展有限公司	苏州市	苏州市	房产开发	85.00		同一控制下的企业合并
浙江浙建实业发展有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
浙江省建材集团有限公司 [注 1]	杭州市	杭州市	建材销售	22.96	77.04	投资设立
浙江建工建筑工程咨询有限公司	杭州市	杭州市	租赁和商贸服务业	100.00		同一控制下的企业合并
浙江浙建建筑设计有限公司	武义县	武义县	建筑设计	51.00		投资设立
浙江建设商贸物流有限公司 [注 2]	杭州市	杭州市	商品贸易	51.00	42.74	投资设立
太仓中茵建设投资有限公司	太仓市	太仓市	工程施工	70.00		投资设立
长兴浙建投资有限公司	长兴县	长兴县	工程施工	100.00		投资设立
阿拉尔浙建城市建设投资有限公司	阿拉尔市	阿拉尔市	工程施工	60.00		投资设立
安吉浙建投资有限公司	安吉县	安吉县	工程施工	90.00		投资设立
遂昌浙建投资有限公司	遂昌县	遂昌县	工程施工	95.00		投资设立
长兴浙永建设投资有限公司	长兴县	长兴县	工程施工	90.00		投资设立
玉环市浙建城镇建设投资有限公司 [注 3]	玉环市	玉环市	工程施工	41.00	56.69	投资设立
长兴浙建城镇建设有限公司	长兴县	长兴县	工程施工	100.00		投资设立
新昌县浙建投资管理有限公司 [注 4]	新昌县	新昌县	工程施工	98.00	1.31	投资设立
衢州市衢江区浙建投资管理有限公司	衢州市	衢州市	工程施工	70.00		投资设立
绍兴市越城区浙建投资有限公司	绍兴市	绍兴市	工程施工	90.00		投资设立
永嘉县浙建投资有限公司 [注 5]	永嘉县	永嘉县	工程施工	76.00	19.00	投资设立
庆元县浙建项目管理有限公司 [注 6]	庆元县	庆元县	工程施工	99.00	1.00	投资设立
绍兴市越城区浙建建设项目的管理有限公司 [注 7]	绍兴市	绍兴市	工程施工	80.00	10.00	投资设立
浙江浙建美丽乡村建设有限公司	杭州市	杭州市	工程施工	100.00		投资设立
浙建(兰溪)矿业有限公司	兰溪市	兰溪市	工程施工	100.00		投资设立
浙江省建设集团(香港)控股有限公司	香港	香港	工程施工	100.00		投资设立
浙江建设投资(尼)有限公司 [注 8]	尼日利亚	尼日利亚	工程施工	99.00	1.00	投资设立
日中建设实业有限公司	日本	日本	服务业	100.00		投资设立
中国浙江建设集团-日本株式会社	日本	日本	房产租赁	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
社						
浙建集团(阿尔及利亚)有限责任公司	阿尔及利亚	阿尔及利亚	工程施工	100.00		投资设立
ZCIGC (RWANDA) CO., LTD	卢旺达	卢旺达	工程施工	100.00		投资设立
浙江浙建云采贸易有限公司 [注 9]	杭州市	杭州市	批发业	67.50	29.33	投资设立
浙江建投创新科技有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
浙江建投工程物资设备有限公司	杭州市	杭州市	批发业	40.00	50.92	投资设立
浙建项目管理(杭州)有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
浙江建投数字技术有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立

[注 1] 本公司持有浙江省建材集团有限公司 22.96% 的股权，子公司浙江省建工集团有限责任公司持有浙江省建材集团有限公司 77.04% 的股权，本公司直接间接合计持有浙江省建材集团有限公司 100.00% 的股权，拥有权益比例 100.00%。

[注 2] 本公司持有浙江建设商贸物流有限公司 51.00% 的股权，子公司浙江省建工集团有限责任公司持有浙江建设商贸物流有限公司 19.00% 的股权，浙江省一建建设集团有限公司、浙江省二建建设集团有限公司和浙江省三建建设集团有限公司各持有商贸物流 10.00% 的股权，本公司直接间接持有浙江建设商贸物流有限公司 93.74% 的股权，拥有权益比例 93.74%。

[注 3] 本公司持有玉环市浙建城镇建设投资有限公司 41.00% 的股权，子公司浙江省建设装饰集团有限公司持有玉环市浙建城镇建设投资有限公司 59.00% 的股权，本公司直接间接合计持有玉环市浙建城镇建设投资有限公司 97.69% 的股权，拥有权益比例 97.69%。

[注 4] 本公司持有新昌县浙建投资管理有限公司 98.00% 的股权，子公司浙江省一建建设集团有限公司持有新昌县浙建投资管理有限公司 1.00% 的股权，本公司直接间接合计持有新昌县浙建投资管理有限公司 99.31% 的股权，拥有权益比例 99.31%。

[注 5] 本公司持有永嘉县浙建投资有限公司 76.00% 的股权，子公司浙江省建工集团有限责任公司持有永嘉县浙建投资有限公司 19.00% 的股权，本公司直接间接合计持有永嘉县浙建投资有限公司 95.00% 的股权，拥有权益比例 95.00%。

[注 6] 本公司持有庆元县浙建项目管理有限公司 99.00% 的股权，子公司浙江省建投交通基础建设集团有限公司持有庆元县浙建项目管理有限公司 1.00% 的股权，本公司直接间接合计持有庆元县浙建项目管理有限公司 100.00% 的股权，拥有权益比例 100.00%。

[注 7] 本公司持有绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司 80.00% 的股权，子公司浙江省建工集团有限责任公司持有绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司 9.00% 的股权，浙江省建工集团有限责任公司子公司浙江建工水利水电建设有限公司持有绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司 1.00% 的股权，本公司直接间接合计持有绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司 90.00% 的股权，拥有权益比例 90.00%。

[注 8] 本公司持有浙江建设投资（尼）有限公司 99.00% 的股权，浙江省建设集团（香港）控股有限公司控股子公司中国浙江建设集团（香港）有限公司（以下简称浙建香港）持有浙江建设投资（尼）有限公司 1.00% 的股权，本公司直接间接合计持有浙江建设投资（尼）有限公司 100.00% 的股权，拥有权益比例 100.00%。

[注 9] 本公司持有浙江浙建云采贸易有限公司 67.50% 的股权，子公司浙江省一建建设集团有限公司、浙江省二建建设集团有限公司和浙江省三建建设集团有限公司各持有浙江浙建云采贸易有限公司 5.00% 的股权，浙江省工业设备安装集团有限公司、浙江省建投交通基础建设集团有限公司、浙江省建设工程机械集团有限公司、浙江省建材集团有限公司、浙江浙建美丽乡村建设有限公司各持有浙江浙建云采贸易有限公司 2.50% 的股权，本公司直接间接合计持有浙江浙建云采贸易有限公司 96.83% 的股权，拥有权益比例 96.83%。

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	翁牛特旗浙三建建设管理有限公司	5.07	100.00	11,828.00	600.00	3	[注 1]

[注 1] 根据浙江省三建建设集团有限公司与浙江基建投资管理有限公司、翁牛特旗全宁城市发展投资有限公司签订的合作协议，浙江省三建建设集团有限公司于 2022 年 5 月 30 日启动平价回购基建投资持有翁牛特旗浙三建建设管理有限公司 93.93% 的股权，截至本报告披露日，相关回购手续正在办理中，浙江基建投资管理有限公司不参与分配该公司股息和红利，该公司董事会由 3 名董事组成，全部由浙江省三建建设集团有限公司委派，同时浙江省三建建设集团有限公司负责该公司的日常管理和项目建设。因此，浙江省三建建设集团有限公司能够对该公司进行有效控制，故将其纳入浙江建投合并财务报表范围。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	翁牛特旗浙三建建设管	5.07	100.00	11,828.00	600.00	3	[注 1]

企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
理有限公司						

[注 1] 翁牛特旗浙三建建设管理有限公司（以下简称翁牛特旗公司）系由本公司的子公司浙江省三建建设集团有限公司与浙江基建投资管理有限公司、翁牛特旗全宁城市发展投资有限公司共同出资设立，该公司注册资本 11,828.00 万元，本公司出资 600.00 万元，占注册资本的 5.07%，浙江基建投资管理有限公司出资 11,110.00 万元，占注册资本的 93.93%，翁牛特旗全宁城市发展投资有限公司出资 118.00 万元，占注册资本的 1.00%。

根据浙江省三建建设集团有限公司与浙江基建投资管理有限公司、翁牛特旗全宁城市发展投资有限公司签订的合作协议，浙江省三建建设集团有限公司应分批平价回购浙江基建投资管理有限公司持有翁牛特旗公司 93.93% 的股权，浙江基建投资管理有限公司不参与分配该公司股息和红利，该公司董事会由 3 名董事组成，全部由本公司委派，同时本公司负责该公司的日常管理和项目建设。因此，本公司能够对该公司实施控制，将其纳入合并范围。

浙江基建投资管理有限公司对翁牛特旗公司的投资系以“建投 2 号投资基金”的基金管理人身份投入。“建投 2 号投资基金”于 2016 年 9 月成立，投资于本公司的子公司浙江省三建建设集团有限公司中标的内蒙古翁牛特旗美丽村庄综合整治街巷硬化 PPP 项目（投资方式 11,100.00 万元投资 PPP 项目公司股权，27,390.00 万元受让项目公司应收账款收益权），由浙江省三建建设集团有限公司和浙江基建投资管理有限公司共同认缴。截至 2022 年 12 月 31 日，该基金实收基金余额为 11,110.00 万元，其中本公司为 10,880.00 万元，浙江基建投资管理有限公司为 230.00 万元，因此本公司本年将该基金纳入合并范围。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (英镑)	投资额 (英镑)	级次	未纳入合并范围原因
1	China Zhejiang-Westfields construction Limited Joint Venture	51.00	50.00	5,297,000.00	2,856,000.00	1	[注]

[注] 根据 2018 年 4 月浙建香港与 Westfields Construction Limited 公司签订的联合体协议，双方共同组成一个新的联合体，公司持股比例为 51.00%，但表决权比例为 50.00%，无法形成控制，故作为权益法下核算的长期股权投资。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注

浙江省一建建设集团有限公司	13.05	35,181,470.26	13,097,774.63	302,596,314.75	
浙江省二建建设集团有限公司	24.73	86,976,415.27	15,667,374.91	390,077,869.94	
浙江省三建建设集团有限公司	24.78	35,851,943.46	25,207,453.20	295,641,759.49	
浙江省工业设备安装集团有限公司	1.57	1,803,234.53	393,775.00	9,040,468.96	
新疆塔建三五九建工有限责任公司	34.00	26,761,993.97	17,000,008.78	109,121,019.86	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额				
	浙江省一建建设集团有限公司	浙江省二建建设集团有限公司	浙江省三建建设集团有限公司	新疆塔建三五九建工有限责任公司	浙江省工业设备安装集团有限公司
流动资产	9,325,908,008.19	8,607,726,565.83	11,672,499,435.27	2,910,545,940.44	4,974,027,421.65
非流动资产	2,017,253,303.20	3,547,324,040.59	1,559,465,872.58	133,220,436.86	265,666,829.67
资产合计	11,343,161,311.39	12,155,050,606.42	13,231,965,307.85	3,043,766,377.30	5,239,694,251.32
流动负债	9,116,892,731.97	9,890,306,100.60	11,659,650,225.48	2,722,640,705.93	4,594,556,438.48
非流动负债	686,924,650.55	629,852,566.53	324,061,059.00	181,495.33	41,952,652.89
负债合计	9,803,817,382.52	10,520,158,667.13	11,983,711,284.48	2,722,822,201.26	4,636,509,091.37
营业收入	11,437,247,630.38	12,292,136,646.66	13,888,643,696.63	3,099,851,977.84	7,311,946,432.83
净利润	160,591,105.93	352,454,312.73	144,677,429.12	78,711,746.98	115,056,091.54
综合收益总额	160,591,105.93	352,454,312.73	144,677,429.12	78,711,746.98	115,056,091.54
经营活动现金流量	337,216,944.04	828,163,582.76	491,290,147.28	26,089,256.40	145,439,995.93

续：

项目	期初余额				
	浙江省一建建设集团有限公司	浙江省二建建设集团有限公司	浙江省三建建设集团有限公司	新疆塔建三五九建工有限责任公司	浙江省工业设备安装集团有限公司
流动资产	8,117,825,212.03	7,411,167,159.95	10,035,315,552.89	2,071,371,051.12	3,867,864,859.04
非流动资产	1,934,353,796.24	3,310,463,177.55	1,582,924,730.80	126,181,091.11	265,894,019.27
资产合计	10,052,179,008.27	10,721,630,337.50	11,618,240,283.69	2,197,552,142.23	4,133,758,878.31
流动负债	7,726,751,442.47	8,427,106,934.06	9,846,390,539.59	1,905,319,687.34	3,592,884,411.13
非流动负债	889,076,789.35	955,080,865.68	566,548,157.11		27,675,398.77
负债合计	8,615,828,231.82	9,382,187,799.74	10,412,938,696.70	1,905,319,687.34	3,620,559,809.90
营业收入	10,585,781,782.86	12,168,538,775.91	13,847,698,072.20	2,748,045,680.17	6,730,403,163.00
净利润	217,269,187.86	227,477,649.03	260,093,847.60	64,691,345.33	106,452,238.44
综合收益总额	217,269,187.86	227,477,649.03	260,093,847.60	64,691,345.33	106,452,238.44

项目	期初余额				
	浙江省一建建设 集团有限公司	浙江省二建建设 集团有限公司	浙江省三建建设 集团有限公司	新疆塔建三五九 建工有限责任公 司	浙江省工业设备 安装集团有限公 司
经营活动现 金流量	215,591,840.71	684,271,626.48	286,166,959.19	-50,602,693.18	148,006,333.06

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方 法
				直接	间接	
浙江建投发展房地产开发有限公司	浙江省	浙江省	房地产业		50.00	权益法核算
浙江建工装饰集成科技有限公司	龙游县	龙游县	工程施工		50.00	权益法核算
五矿财富投资管理有限公司	杭州市	杭州市	投资咨询		40.00	权益法核算
台州东部建材科技有限公司	台州市	台州市	建材销售		42.50	权益法核算
南昌城建构件有限公司	南昌市	南昌市	建材销售		40.00	权益法核算
浙江建投机械租赁有限公司	杭州市	杭州市	设备租赁		20.00	权益法核算
浙江基建投资管理有限公司	杭州市	杭州市	租赁和商 务服务业		44.00	权益法核算
ChinaZhejiang-Westfields construction Limited Joint Venture	英国		建筑施工		51.00	权益法核算
宁波钢杰人力资源开发有限公司	宁波市	宁波市	租赁和商 务服务业		40.00	权益法核算
浙江浙丽建设发展有限责任公司	丽水市	丽水市	土木工程 建筑业		49.00	权益法核算
宁波奉化交投基础建设工程有限公司	宁波市	宁波市	土木工程 建筑业		49.00	权益法核算
衢州市慧城酒店管理有限公司	衢州市	衢州市	酒店管理		50.00	权益法核算
温州市浙建未来社区建设发展有限公 司	温州市	温州市	房地产业		50.00	权益法核算
丽水市振兴乡村建设发展有限公司	丽水市	丽水市	土地管理 业		39.00	权益法核算
龙泉市浙建昊天建设发展有限公司	龙泉市	龙泉市	建筑装饰		50.00	权益法核算
浙江湖州梓城建设开发有限公司	湖州市	湖州市	房地产业		49.00	权益法核算
泰顺交投基础建设工程有限公司	温州市	温州市	公路建筑		49.00	权益法核算
浙江中衡工程设计咨询有限公司	杭州市	杭州市	技术服 务业		40.00	权益法核算
苍南县建投基础建设有限公司	温州市	温州市	土木工程 建筑业		40.00	权益法核算
缙云县仙旭建设管理有限公司	丽水市	丽水市	工程管理 服务		49.00	权益法核算
青田县城投市政建设有限公司	丽水市	丽水市	管道工程 建筑		49.00	权益法核算
浙江财金未来社区股权投资有限责任 公司	杭州市	杭州市	投资与资 产管理		20.00	权益法核算
杭州财金未来社区股权投资合伙企业 (有限合伙)	杭州市	杭州市	投资与资 产管理		33.30	权益法核算

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	浙江建工装饰集成科技有限公司		浙江建投发展房地产开发有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	16,134,309.31	19,126,930.06	274,367,056.72	325,171,919.67
非流动资产	52,964,058.90	15,339,962.22	58,937.66	142,277.38
资产合计	69,098,368.21	34,466,892.28	274,425,994.38	325,314,197.05
流动负债	15,831,747.87	5,294,895.36	248,196,761.26	288,557,811.02
非流动负债	4,670,707.04	4,767,676.76		
负债合计	20,502,454.91	10,062,572.12	248,196,761.26	288,557,811.02
净资产	48,595,913.30	24,404,320.16	26,229,233.12	36,756,386.03
按持股比例计算的净资产份额	24,297,956.65	12,202,160.08	13,114,616.56	18,378,193.02
调整事项	516,721.78	777,883.08	24,111.77	
对合营企业权益投资的账面价值	24,814,678.43	12,980,043.16	13,138,728.33	18,378,193.02
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	15,021,310.17	6,061,589.16	5,155,238.11	10,221,904.76
财务费用	10,695.19	116,209.63	-5,226,286.77	-4,977,173.57
所得税费用	22,620.98			
净利润	69,270.53	-1,430,196.54	-10,527,152.91	-688,073.97
其他综合收益				
综合收益总额	69,270.53	-1,430,196.54	-10,527,152.91	-688,073.97
企业本期收到的来自合营企业的股利				

续：

项目	衢州市慧城酒店管理有限公司		温州市浙建未来社区建设发展有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	1,890,127,248.16	1,614,906,783.94	939,191,657.39	
非流动资产	822,662.97		783,276.93	
资产合计	1,890,949,911.13	1,614,906,783.94	939,974,934.32	
流动负债	464,438,819.18	1,613,639,984.76	840,428,372.69	
非流动负债	140,375,470.31		189,544.37	
负债合计	604,814,289.49	1,613,639,984.76	840,617,917.06	
净资产	1,286,135,621.64	1,266,799.18	99,357,017.26	
按持股比例计算的净资产份额	643,067,810.82		6,954,991.21	
调整事项	-24,686.04			
对合营企业权益投资的账面价值	643,043,124.78		6,954,991.21	
存在公开报价的权益投资的公允				

项目	衢州市慧城酒店管理有限公司		温州市浙建未来社区建设发展有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
价值				
营业收入				
财务费用	508,765.08	-138,467.32	7,915.45	
所得税费用	10,748,364.31	32,143.92		
净利润	-13,931,177.54	66,799.18	-642,982.74	
其他综合收益				
综合收益总额	-13,931,177.54	66,799.18	-642,982.74	
企业本期收到的来自合营企业的股利				

续：

项目	龙泉市浙建昊天建设发展有限公司	
	期末金额	期初金额
流动资产	182,165.42	
非流动资产	134,930,000.00	
资产合计	135,112,165.42	
流动负债	65,509,844.23	
非流动负债		
负债合计	65,509,844.23	
净资产	69,602,321.19	
按持股比例计算的净资产份额	34,801,160.60	
调整事项	-34,650,000.01	
对合营企业权益投资的账面价值	151,160.59	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-6.58	
所得税费用		
净利润	-97,678.81	
其他综合收益		
综合收益总额	-97,678.81	
企业本期收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	台州东部建材科技有限公司		南昌城建构件有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	521,119,177.17	545,014,438.92	210,946,290.61	218,016,125.02

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目	台州东部建材科技有限公司		南昌城建构件有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
非流动资产	435,469,416.61	447,715,078.98	29,180,577.77	33,170,900.26
资产合计	956,588,593.78	992,729,517.90	240,126,868.38	251,187,025.28
流动负债	589,764,747.52	543,313,515.08		202,142,727.12
非流动负债	297,075,000.00	348,475,000.00	198,950,516.67	-
负债合计	886,839,747.52	891,788,515.08	198,950,516.67	202,142,727.12
净资产	69,748,846.26	100,941,002.82	41,176,351.71	49,044,298.16
按持股比例计算的净资产份额	34,031,268.15	47,385,626.87	15,041,200.49	17,881,200.49
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	34,031,268.15	47,385,626.87	15,041,200.49	17,881,200.49
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	472,505,120.82	530,025,435.96	99,602,245.18	74,659,927.80
净利润	-19,683,935.77	-16,002,079.34	-7,894,795.59	-11,905,255.71
其他综合收益				
综合收益总额	-19,683,935.77	-16,002,079.34	-7,894,795.59	-11,905,255.71
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	宁波钢杰人力资源开发有限公司		五矿财富投资管理有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	53,025,859.37	33,403,157.43	310,430,659.32	398,210,145.45
非流动资产	880,995.91	207,237.31	30,263,044.93	3,148,007.24
资产合计	53,906,855.28	33,610,394.74	340,693,704.25	401,358,152.69
流动负债	43,569,678.60	25,545,417.98	202,401,539.78	274,794,890.71
非流动负债			13,607,328.14	1,728,429.45
负债合计	43,569,678.60	25,545,417.98	216,008,867.92	276,523,320.16
净资产	10,337,176.68	8,064,976.76	124,684,836.33	124,834,832.53
按持股比例计算的净资产份额	4,134,870.66	3,225,990.70	49,873,934.53	49,933,933.01
调整事项	476,874.79	476,874.79		
对联营企业权益投资的账面价值	4,611,745.45	3,702,865.49	49,873,934.53	49,933,933.01
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	800,708,934.68	568,136,397.30	375,483,861.74	638,445,536.74
净利润	2,497,546.72	2,758,809.21	9,850,003.80	12,873,536.37
其他综合收益				
综合收益总额	2,497,546.72	2,758,809.21	9,850,003.80	12,873,536.37

项目	宁波钢杰人力资源开发有限公司		五矿财富投资管理有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
企业本期收到的来自联营企业的股利			4,000,000.00	4,000,000.00

续：

项目	浙江基建投资管理有限公司		浙江建投机械租赁有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	26,552,449.51	26,527,997.71	86,376,112.90	77,688,156.22
非流动资产	5,900,000.00	5,900,000.00	6,393,577.84	7,237,142.72
资产合计	32,452,449.51	32,427,997.71	92,769,690.74	84,925,298.94
流动负债	969,941.24	676,112.19	62,330,713.18	55,225,933.96
非流动负债				
负债合计	969,941.24	676,112.19	62,330,713.18	55,225,933.96
净资产	31,482,508.27	31,751,885.52	30,438,977.56	29,699,364.98
按持股比例计算的净资产份额	13,852,303.64	13,970,829.63	6,087,795.51	5,939,872.99
调整事项	343,712.79		121,530.70	
对联营企业权益投资的账面价值	14,196,016.43	13,970,829.63	6,209,326.21	5,939,872.99
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	-624,108.57	4,547,780.35	59,514,126.50	51,810,446.19
净利润	578,108.94	2,926,164.34	4,131.07	-286,052.93
其他综合收益				
综合收益总额	578,108.94	2,926,164.34	4,131.07	-286,052.93
企业本期收到的来自联营企业的股利		1,320,000.00		

续：

项目	China Zhejiang -Westfields construction Limited Joint Venture		宁波奉化交投基础建设工程有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	264,083,323.54	288,125,133.67	152,597,197.82	1,685,479.07
非流动资产	77,810.96	175,359.18	764,430.95	
资产合计	264,161,134.50	288,300,492.85	153,361,628.77	1,685,479.07
流动负债	203,322,957.91	225,677,780.29	110,931,902.46	1,938.49
非流动负债				
负债合计	203,322,957.91	225,677,780.29	110,931,902.46	1,938.49
净资产	60,838,176.59	62,622,712.56	42,429,726.31	1,683,540.58
按持股比例计算的净资产份额	31,027,470.06	31,937,583.41	20,790,565.89	824,934.88
调整事项	-1,533,443.78	-928,867.60		-9,839.49

项目	China Zhejiang –Westfields construction Limited Joint Venture		宁波奉化交投基础建设工程有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
对联营企业权益投资的账面价值	29,494,026.28	31,008,715.81	20,790,565.89	815,095.39
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	28,533,811.16	378,006,458.95	67,664,709.35	
净利润	-235,517.51	8,907,582.65	2,828,875.18	-399,148.87
其他综合收益	-1,549,018.46	336,656.55		
综合收益总额	-1,784,535.97	9,244,239.20	2,828,875.18	-399,148.87
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司		浙建长三角（嘉善）建设有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	110,767,359.85	36,470,594.15	79,610,743.71	
非流动资产	106,701,739.91	76,489,671.39	19,246,751.79	
资产合计	217,469,099.76	112,960,265.54	98,857,495.50	
流动负债	103,455,495.22	12,502,305.93	-19,898.95	
非流动负债				
负债合计	103,455,495.22	12,502,305.93	-19,898.95	
净资产	114,013,604.54	100,457,959.61	98,877,394.45	
按持股比例计算的净资产份额	55,866,666.22		48,449,923.28	
调整事项	1,996,612.30			
对联营企业权益投资的账面价值	57,863,278.52		48,449,923.28	
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	94,222.04	7,350,984.38	5,004,015.50	
净利润	-1,472,751.07	457,959.61	-1,122,605.55	
其他综合收益				
综合收益总额	-1,472,751.07	457,959.61	-1,122,605.55	
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	缙云县仙旭建设管理有限公司		浙江中衡工程设计咨询有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	204,378.96		3,869,586.28	
非流动资产	34,800,000.00		335,688.86	

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目	缙云县仙旭建设管理有限公司		浙江中衡工程设计咨询有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
资产合计	35,004,378.96		4,205,275.14	
流动负债	10,000.00		-54,916.92	
非流动负债				
负债合计	10,000.00		-54,916.92	
净资产	34,994,378.96		4,260,192.06	
按持股比例计算的净资产份额	17,147,245.69		1,704,076.82	
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	17,147,245.69		1,704,076.82	
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-5,621.04		-739,807.94	
其他综合收益				
综合收益总额	-5,621.04		-739,807.94	
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	浙江湖州梓城建设开发有限公司		杭州财金未来社区股权投资合伙企业（有限合伙）	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	795,828,820.29		43,021,500.00	
非流动资产				
资产合计	795,828,820.29		43,021,500.00	
流动负债	403,000,020.29		-7,867.92	
非流动负债				
负债合计	403,000,020.29		-7,867.92	
净资产	392,828,800.00		43,029,367.92	
按持股比例计算的净资产份额	192,486,112.00		14,309,717.51	
调整事项	2,337,888.00		-41,583.99	
对联营企业权益投资的账面价值	194,824,000.00		14,268,133.52	
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润				
其他综合收益				
综合收益总额				
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	丽水市振兴乡村建设发展有限公司	
	期末金额	期初金额
流动资产	533,244,929.73	
非流动资产	421,831.69	
资产合计	533,666,761.42	
流动负债	15,489,653.87	
非流动负债		
负债合计	15,489,653.87	
净资产	518,177,107.55	
按持股比例计算的净资产份额	202,089,071.94	
调整事项	-605,179.07	
对联营企业权益投资的账面价值	201,483,892.87	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-384,492.45	
其他综合收益		
综合收益总额	-384,492.45	
企业本期收到的来自联营企业的股利		

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	25,420,868.18	21,070,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-1,185,789.02	
其他综合收益		
综合收益总额	-1,185,789.02	

八、与金融工具相关的风险披露

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 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。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据(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。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
非衍生金融负债					
银行借款[注]	17,110,850,400.06	19,399,918,545.77	7,825,886,272.86	3,927,242,482.50	7,646,789,790.41
应付票据	582,233,843.00	582,233,843.00	582,233,843.00		
应付账款	60,963,600,752.43	60,963,600,752.43	60,963,600,752.43		
其他应付款	9,486,240,640.20	9,486,240,640.20	9,486,240,640.20		
应付债券					
长期应付款[注]	485,163,349.62	520,607,518.13	214,128,821.29	306,478,696.84	
其他流动负债	1,069,949,251.36	1,071,839,112.47	1,071,839,112.47		
非衍生金融负债小计	89,698,038,236.67	92,024,440,412.00	80,143,929,442.25	4,233,721,179.34	7,646,789,790.41
合计	89,698,038,236.67	92,024,440,412.00	80,143,929,442.25	4,233,721,179.34	7,646,789,790.41

（续上表）

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
非衍生金融负债					
银行借款	20,059,015,604.68	22,393,262,383.07	10,180,188,577.37	4,626,753,729.24	7,586,320,076.46
应付票据	1,345,947,693.51	1,345,947,693.51	1,345,947,693.51		
应付账款	43,169,217,927.59	43,169,217,927.59	43,169,217,927.59		
其他应付款	8,774,204,670.58	8,774,204,670.58	8,774,204,670.58		

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付债券	800,573,333.36	904,633,333.36	34,973,333.36	869,660,000.00	
其他流动负债	14,454,429.81	14,454,429.81	14,454,429.81		
非衍生金融负债小计	74,163,413,659.53	76,601,720,437.92	63,518,986,632.22	5,496,413,729.24	7,586,320,076.46
合计	74,163,413,659.53	76,601,720,437.92	63,518,986,632.22	5,496,413,729.24	7,586,320,076.46

注：银行借款包含短期借款、长期借款及一年内到期的非流动负债中长期借款部分；长期应付款包含长期应付款及一年内到期的非流动负债中应付融资租赁款部分。

（三）市场风险

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五注释 64。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			504,558,208.77	504,558,208.77
其他权益工具投资			43,421,427.55	43,421,427.55
资产合计			547,979,636.32	547,979,636.32

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、债券投资、其他流动资产、其他权益工具投资和其他非流动金融资产以初始成本为可观察值，按照可变现净值和成本孰低计算得出。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
浙江省国有资本运营有限公司	浙江杭州	资产管理	1,000,000.00	37.90	37.90

1. 本公司的母公司情况的说明

2019 年 4 月 11 日，浙江国资公司与浙江建阳投资股份有限公司、迪臣发展国际集团投资有限公司、鸿运建筑有限公司、浙江省财务开发公司签订了《一致行动协议》，浙江建阳投资股份有限公司、迪臣发展国际集团投资有限公司、鸿运建筑有限公司、浙江省财务开发公司承诺在本公司股东大会及董事会行使与浙江国资公司一致的表决权，上述 5 位股东一致表决权的行使对本公司股东大会、董事会的重大决策和公司生产经营活动能够形成控制。截至 2022 年 12 月 31 日，上述 5 位股东合计持有本公司 60.87% 股份，其中浙江省国有资本运营有限公司持有本公司 37.90% 股份。

2. 本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司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	与本公司关系
浙江建工装饰集成科技有限公司	本公司之合营企业
浙江建投发展房地产开发有限公司	本公司之合营企业
衢州市慧城星展房地产开发有限公司	本公司联营企业之子公司
台州东部建材科技有限公司	本公司之联营企业
南昌城建构件有限公司	本公司之联营企业
浙江基建投资管理有限公司	本公司之联营企业
浙江建投机械租赁有限公司	本公司之联营企业
义乌浙建高新投资有限公司	原本公司之联营企业
金华网新科技产业孵化园建设有限公司	本公司之联营企业
宁波钢杰人力资源开发有限公司	本公司之联营企业
浙江浙丽建设发展有限责任公司	本公司之联营企业
浙建长三角(嘉善)建设有限公司	本公司之联营企业
温州市浙建未来社区建设发展有限公司	本公司之联营企业
浙江安吉甬安建设投资有限公司	原联营企业之子公司, 本年已纳入合并范围
China Zhejiang-Westfields construction Limited Joint Venture	本公司之联营企业
宁波奉化交投基础建设工程有限公司	本公司之联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江富建投资管理有限公司	浙江国资公司下属公司
浙江省浙建房地产集团有限公司	浙江国资公司下属公司
浙江铁建绿城房地产开发有限公司	浙江国资公司下属联营企业
芜湖中睿置业有限公司	浙江国资公司下属联营企业
浙江建工绿园置业有限公司	浙江国资公司下属公司
太仓浙建地产发展有限公司	浙江国资公司下属公司
浙江富浙资产管理有限公司	浙江国资公司下属公司
杭州西子实验学校	浙江国资公司下属公司
浙江省富浙融资租赁有限公司	浙江国资公司下属公司
杭州星洲房地产开发有限公司	浙江国资公司下属公司
浙江省发展资产经营有限公司	浙江国资公司下属公司
满洲里绿园房地产开发有限公司	浙江国资公司下属公司
浙江省明志贸易有限公司	浙江国资公司下属公司
杭州水务银湖制水有限公司	本公司子公司建工集团之参股企业
遂昌县交投客运建设投资有限公司	本公司子公司三建建设之参股企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
太仓国联置业有限公司	浙江国资公司下属联营企业
湘西自治州首创环保有限公司	本公司子公司二建建设之参股企业
浙江省环境科技有限公司	浙江国资公司下属公司
宁波浙建建福建设开发有限责任公司	浙江国资公司下属公司
舟山市一海置业有限公司	浙江国资公司下属公司
阿拉尔市西北兴业国有资本投资运营（集团）有限责任公司	本公司子公司三五九之股东
新疆青松建材化工（集团）股份有限公司	本公司子公司三五九之股东
浙江产权交易所有限公司	浙江国资公司下属公司
宁波东部新城开发投资集团有限公司	关联自然人担任高级管理人员的公司
宁波两江投资有限公司	关联自然人担任高级管理人员的公司
宁波市保障性住房建设投资有限公司	关联自然人担任高级管理人员的公司
宁波市公共工程建设中心有限公司	关联自然人担任高级管理人员的公司
宁波市绕城高速连接线建设有限公司	关联自然人担任高级管理人员的公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波钢杰人力资源开发有限公司	劳务服务	473,250,403.76	358,220,180.21
浙江建工装饰集成科技有限公司	建筑材料	9,804,037.17	6,928,506.38
浙江建工装饰集成科技有限公司	工程施工	6,264,826.33	
台州东部建材科技有限公司	建筑材料		5,888,398.07
浙江基建投资管理有限公司	咨询服务	1,132,075.44	2,493,728.22
新疆青松建材化工（集团）股份有限公司	建筑材料	10,378,806.89	
合计	—	500,830,149.59	373,530,812.88

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州水务银湖制水有限公司	工程施工		163,125,970.14
金华网新科技产业孵化园建设有限公司	工程施工	7,902,636.52	24,037,403.58
杭州西子实验学校	工程施工	3,000,787.02	184,984,526.11
浙江建工绿园置业有限公司	货物销售		4,329,086.95
浙江基建投资管理有限公司	货物销售		237,642.42
台州东部建材科技有限公司	建筑材料/物业服务	3,468,470.18	34,180,184.31

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江省富浙融资租赁有限公司	建筑装饰	27,335.19	
浙江省富浙融资租赁有限公司	货物销售		98,664.56
浙江省浙建房地产集团有限公司	管理服务费收入	246,816.69	
浙江省浙建房地产集团有限公司	建筑装饰	141.38	
浙江建投发展房地产开发有限公司	货物销售	-1,456,639.62	848,184.00
遂昌县交投客运建设投资有限公司	工程施工		42,277,719.11
浙江省浙建房地产集团有限公司	物资批发	320,479.25	206,486.78
义乌浙建高新投资有限公司	物资批发		25,393.81
南昌城建构件有限公司	建材销售		100,308.26
浙江建工装饰集成科技有限公司	货物销售	10,958.49	22,950,826.35
浙江建工装饰集成科技有限公司	工程施工	12,074,239.66	
浙江建工装饰集成科技有限公司	管理服务费收入	168,605.72	
浙江建工装饰集成科技有限公司	技术服务	450,060.00	
宁波东部新城开发投资集团有限公司	工程施工	66,146,356.74	
宁波两江投资有限公司	工程施工	38,273,157.72	
宁波市保障性住房建设投资有限公司	工程施工	1,669,787.38	
宁波市公共工程建设中心有限公司	工程施工	47,703,109.68	
宁波市绕城高速连接线建设有限公司	工程施工	16,216,446.45	
台州东部建材科技有限公司	工程施工	607,958.78	
芜湖中睿置业有限公司	工程施工	216,445.61	
湘西自治州首创环保有限公司	工程施工	52,599,403.40	
浙江基建投资管理有限公司	管理服务费收入	51,944.47	
杭州西子实验学校	技术服务	5,000.00	
宁波钢杰人力资源开发有限公司	技术服务	6,943.22	
浙江建投机械租赁有限公司	技术服务	28.08	
衢州市慧城星展房地产开发有限公司	建材销售	29,986.71	
浙江浙丽建设发展有限责任公司	建材销售	33,018.86	
衢州市慧城星展房地产开发有限公司	建材装饰	159,909.11	
浙江省发展资产经营有限公司	建筑装饰	220.67	
浙江省环境科技有限公司	建筑装饰	188,679.25	
杭州西子实验学校	物资批发	14,168.14	
浙建长三角（嘉善）建设有限公司	物资批发	19,547.59	
宁波浙建建福建设开发有限责任公司	工程施工	29,946,864.74	
浙江省明志贸易有限公司	培训服务		471.70
阿拉尔市西北兴业国有资本投资运营（集团）有限责任公司	工程施工	468,944,336.08	
合计	—	749,047,203.16	477,402,868.08

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江富浙资产管理有限公司	房屋建筑物		179,245.28
浙江基建投资管理有限公司	房屋建筑物	34,426.36	451,661.54
杭州星洲房地产开发有限公司	房屋建筑物		1,926.61
浙江省浙建房地产集团有限公司	房屋建筑物	2,132,306.55	2,381,119.93
浙江建工装饰集成科技有限公司	房屋建筑物	166,069.72	228,676.70
合计	—	2,332,802.63	3,242,630.06

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
浙江富浙资产管理有限公司	房屋建筑物	5,525,279.52	7,884,349.43
浙江省浙建房地产集团有限公司	房屋建筑物	202,142.68	
浙江建投机械租赁有限公司	专用设备	27,828,015.99	24,365,953.67
合计	—	33,555,438.19	32,250,303.10

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初金额	本期拆入	本期收回	期末金额	结算利息
浙江基建投资管理有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00	305,280.00
合计	3,600,000.00			3,600,000.00	305,280.00

(2) 向关联方拆出资金

关联方	期初金额	本期拆出	本期收回	期末金额	结算利息收入 (不含税)
温州市浙建未来社区建设发展有限公司		177,470,000.00		177,470,000.00	5,682,733.75
China Zhejiang-Westfields construction Limited Joint Venture		7,873,665.80		7,873,665.80	244,842.63
合计		185,343,665.80		185,343,665.80	5,927,576.38

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
阿拉尔市西北兴业国有资本投资运营(集团)有限责任公司	股权转让	25,225,788.00	
浙江省浙建房地产集团有限公司	债务重组	218,601,100.00	

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
----	-----------	-----------

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,112.25	985.99

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	芜湖中睿置业有限公司	63,309,594.24	19,209,006.07	66,531,770.26	6,653,177.02
	金华网新科技产业孵化园建设有限公司	76,227,878.71	8,516,038.71	78,031,768.19	5,003,280.65
	太仓浙建地产发展有限公司	4,331,008.31	439,781.05	500,000.00	15,000.00
	浙江建投机械租赁有限公司	21,490,878.72	2,096,449.29	21,347,228.24	1,574,722.82
	太仓国联置业有限公司			3,062,725.04	91,881.75
	杭州水务银湖制水有限公司			47,466,070.00	1,423,982.10
	浙江铁建绿城房地产开发有限公司			5,146,904.49	722,282.29
	杭州西子实验学校	32,556,454.94	1,084,693.64	12,267,694.43	431,030.83
	浙江建投发展房地产开发有限公司	69,601,197.56	12,321,899.60	67,919,938.74	12,271,456.13
	南昌城建构件有限公司			117,292.00	3,518.76
	浙江省富浙融资租赁有限公司	21,585.00	647.55	45,955.48	1,378.66
	遂昌县交投客运建设投资有限公司			38,925,599.06	1,167,767.97
	浙江建工装饰集成科技有限公司	613,785.80	26,764.99	1,868,267.36	56,048.02
	满洲里绿园房地产开发有限公司	71,600.00	14,320.00	71,600.00	10,740.00
	台州东部建材科技有限公司	1,710,656.70	78,696.32	2,244,115.77	67,323.47
	阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司	1,331,767.86	440,401.86		
	舟山市一海置业有限	13,332,678.71	1,263,267.87		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	公司				
	浙江省浙建房地产集团有限公司	12,614.86	378.45		
	浙江基建投资管理有限公司	1,009.00	30.27		
	宁波浙建福建建设开发有限责任公司	19,652,848.25	589,585.45		
	浙江浙丽建设发展有限责任公司	163,398.00	4,901.94		
预付款项					
	宁波钢杰人力资源开发有限公司	4,217,915.51		8,335,384.66	
	浙江安吉甬安建设投资有限公司			245,000,000.00	
	浙江富浙资产管理有 限公司	566,093.00		2,179,110.66	
	新疆青松建材化工 (集团) 股份有限公 司	3,855,355.52			
合同资产					
	杭州水务银湖制水有 限公司	66,726,820.85		28,525,815.29	
	杭州西子实验学校			249,825.60	
	浙江建工装饰集成科 技有限公司	5,022,210.33		14,482,623.97	
长期应收款					
	杭州西子实验学校	99,599,520.35		121,197,647.25	
其他应收款					
	China Zhejiang-Westfields construction Limited Joint Venture	118,014,322.82	3,540,429.68	67,193,162.11	2,015,794.86
	义乌浙建高新投资有 限公司			927,862.28	27,835.87
	浙江建工绿园置业有 限公司	10,504,190.50		10,510,518.50	1,741,759.50
	南昌城建构件有限公 司	7,122,973.67	896,902.47	7,013,271.67	210,398.15

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	浙江建工装饰集成科技有限公司	757,116.76	107,427.20	739,728.56	73,672.62
	浙江建投发展房地产开发有限公司	855,336.31	134,280.69	111,980.00	111,980.00
	浙江建投机械租赁有限公司	545,537.02	401,886.54	575,678.33	17,270.35
	台州东部建材科技有限公司	251,345.44	7,540.36	99,700.00	2,991.00
	宁波钢杰人力资源开发有限公司	100,000.00		100,292.36	3,029.24
	温州市浙建未来社区建设发展有限公司	183,493,697.78	5,504,810.93		
	衢州市慧城星展房地产开发有限公司	190,673,147.73	200,044.44		
	阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司	378,559.23			
	宁波浙建福建建设开发有限责任公司	100,000,000.00			
	阿拉尔市西北兴业投资发展（集团）有限公司	4,180,000.00	418,000.00		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	宁波钢杰人力资源开发有限公司	35,024,601.18	32,314,518.30
	浙江建投机械租赁有限公司	11,189,347.28	26,259,918.46
	台州东部建材科技有限公司	3,264.72	1,015,284.48
	浙江建工绿园置业有限公司	78,204.00	2,546,246.96
	浙江建工装饰集成科技有限公司	20,544,145.27	2,271,248.11
	浙江建投发展房地产开发有限公司		3,000.00
	浙江省发展资产经营有限公司	7,280.94	7,280.94
	阿拉尔市浙建新型建材集团有限公司	1,708,722.19	
	浙江基建投资管理有限公司	400,000.00	
	新疆青松建材化工（集团）股份有限公司	3,536,974.32	
合同负债			
	浙江建工装饰集成科技有限公司		3,340,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	阿拉尔市西北兴业投资发展（集团）有限公司	53,570,000.00	
其他应付款			
	浙江基建投资管理有限公司	3,600,000.00	8,907,962.56
	浙江建工绿园置业有限公司		60,465.63
	宁波钢杰人力资源开发有限公司	391,520.00	600.00
	杭州西子实验学校	388,450.00	274,010.00
	遂昌县交投客运建设投资有限公司	50,000.00	50,000.00
	浙江建投发展房地产开发有限公司	481,260.84	3,000.00
	浙江省国有资本运营有限公司	471,798.91	579,025.31
	浙江建投机械租赁有限公司	70,000.00	70,000.00
	浙江省浙建房地产集团有限公司		474,849.93
	宁波奉化交投基础建设工程有限公司	9,800,000.00	
	芜湖中睿置业有限公司	1,409,879.00	
	浙江产权交易所有限公司	54,550.00	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、根据本公司与国新建信基金签订的《浙江省一建建设集团有限公司增资协议》，同意国新建信基金对子公司浙江一建增资 300,000,000.00 元，增资款全部进入监管账户封闭运作，专项用于偿还公司的特定债务，同时承诺本公司在国新建信基金持股期间本公司各期末未经审计的资产负债率不得高 86.50%，2020 年-2024 年各年度经审计的归母净利润分别不低于 0.91 亿元、1.04 亿元、1.20 亿元、1.38 亿元以及 1.59 亿元。

2、根据本公司与国新建源基金签订的《浙江省二建建设集团有限公司增资协议》，同意国新建源基金对子公司浙江二建增资 350,000,000.00 元，增资款全部进入监管账户封闭运作，专项用于偿还公司的特定债务，同时承诺本公司在国新建源基金持股期间本公司各期末未经审计的资产负债率不得高 89.50%，2020 年-2024 年各年度经审计的归母净利润分别不低于 1.21 亿元、1.39 亿元、1.60 亿元、1.84 亿元以及 2.11 亿元。

3、据本公司与国新建信股权投资基金（成都）合伙企业（有限合伙）（以下简称“国新建信基金”）签订的《浙江省三建建设集团有限公司增资协议》，同意国新建信基金对浙江三建增资 3.5 亿元，增资款全部进入监管账户封闭运作，专项用于偿还本公司的特定债务，同时承诺本公司在国新建信基金持股期间各期末未经审计的资产负债率不得高于 92.5%，2020 年-2024 年各年度经审计的归母净利润分别不低于 0.95 亿元、1.10 亿元、1.26 亿元、1.45 亿元以及 1.67 亿元。

4、2019 年 4 月，本公司之子公司浙江省一建建设集团有限公司与杭州市拱墅区城市建

设发展中心和杭州上塘城市建设发展有限公司(以下简称甲方)签订了房屋土地征迁协议书,约定对公司位于上塘路 483 号的房产进行整体拆迁。协议约定,甲方对公司房产按照市场评估价值 4,296.48 万元采用产权调换方式补偿,补偿公司建筑面积 2,000.00 m²办公用房和建筑面积 3,000.00 m²住宅用房,同时约定公司一并购置另外建面约不少于 8,700.00 m²的办公用房和 90 个车位,购置总价款暂定 13,550.00 万元,公司已支付 500.00 万元。公司已于 2019 年 6 月 20 日前腾空上述房屋土地并移交对应房屋所有权证和土地使用证原件。截至 2022 年 12 月 31 日,上述房产土建工程尚未全面动工,本期收到塘河南村、七古登公寓共 53 套安置房,共计房屋建筑面积 3,018.11 m²。

5、根据浙江省国土资源厅《关于浙江省开元安装集团有限公司改制中土地使用权处置的批复》(浙土资函[2008]114 号)文件,工业安装位于杭州市、宁波市、衢州市、绍兴市、金华市和兰溪市的 10 宗总面积 50,435.70 m²的国有作价入股土地采取补办出让方式予以处置,应补缴的出让金总额按评估价的 20%计算,约为 1,145.82 万元。工业安装已于 2010 年、2011 年累计缴纳了除宁波市以外的其他地区土地出让金 11,387,706.09 元。截至 2022 年 12 月 31 日,除宁波市以外其他地区土地均已办妥土地使用权证,宁波市 1 宗总面积 2,019.00 m²的土地因已被政府规划为生态带,不能按照工业用途补办出让。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

单位	债权标的	债务标的
本公司		3,179.46
浙江建工	543,047.31	35,967.08
浙江一建	28,186.98	9,625.72
浙江二建	23,779.49	7,980.11
浙江三建	34,341.31	8,467.85
设备安装	6,883.31	2,596.59
浙建交建	3,820.66	2,895.16
合计	640,059.06	70,711.97

截至 2022 年 12 月 31 日,各单位重大诉讼事项说明:

(1) 浙江建工主要诉讼及仲裁事项

1) 浙江建工因建设工程施工合同纠纷起诉中国恒大集团及其子公司,截至 2022 年 12 月 31 日,共起诉案件 100 起,涉案金额为 489,661.49 万元。其中,撤诉的案件 2 起,涉案金额 18,031.40 万元;已结案的案件 9 起,涉案金额 8,169.26 万元;尚在审理中的案件 89 起,涉案金额 463,460.83 万元。

2) 浙江建工因建设工程施工合同纠纷起诉深圳市铜锣湾商业管理有限公司、都匀市保利置业有限公司, 涉案金额为 5,574.30 万元。截至财务报告批准报出日, 上述案件尚在审理中。

3) 浙江建工因建设工程施工合同纠纷起诉威海国盛润禾置业有限公司, 涉案金额为 20,194.17 万元。截至财务报告批准报出日, 上述案件尚在审理中。

4) 浙江建工因建设工程施工合同纠纷起诉成都市南洋置业有限公司, 涉案金额为 11,196.02 万元。截至财务报告批准报出日, 上述案件尚在审理中。

5) 浙江建工因建设工程施工合同纠纷起诉满洲里乾有国际宝玉石交易有限公司, 涉案金额为 6,726.35 万元。截至财务报告批准报出日, 上述案件尚在审理中。

(2) 浙江一建主要诉讼及仲裁事项

1) 浙江一建依法起诉贵州聚银投资置业有限公司、贵州银之源置业有限公司, 要求支付浙江一建工程款及质保金 75,226,336.00 元(不含停工损失)及逾期支付工程款的利息损失暂计 8,207,297.00 元本息暂共计 83,433,633.00 元。并支付停工期间钢管租赁损失费用 220,994.00 元、扣件租赁损失费用 77,786.00 元, 合计 298,780.00 元。并依法确认浙江一建对承建的“遵义奥特莱斯城市广场 1#地块(商业综合体)项目(包括地下室、1#商业楼, 2#、3#、4#裙楼和主楼等)建筑、安装(水电、暖通等)、装饰装修、室外附属工程”在上述诉讼请求范围内享受优先受偿权, 并对该工程折价或者拍卖所得价款优先受偿。截至财务报告批准报出日, 该案件已一审开庭, 待裁决。

2) 浙江一建依法起诉利辛县莱弗置业有限公司, 要求支付浙江一建工程款及双方已确认的脚手架、塔吊、人货电梯超期损失合计 51,411,006.30 元; 判令浙江一建保留对延迟付款利息、总包配合服务费、预期利润损失、维护费等其他各项损失的追索权; 并依法确认浙江一建对利辛县莱弗广场 5#地块的在建工程的变卖、折价享有优先受偿权。截至财务报告批准报出日, 现当地政府介入委托审计单位对已完工程量及价款重新进行审计, 法院待审计结果出具以后再开庭。

(3) 浙江二建主要诉讼及仲裁事项

1) 浙江二建诉浙江铭岛实业有限公司建设工程施工合同纠纷案, 案涉项目系巨科二期项目。浙江二建系总承包单位, 铭岛公司系业主单位。业主自身资金紧张, 迟迟不支付工程款, 并且恶意扣减浙江二建送审工程款。故浙江二建起诉业主要求支付工程款及各类损失共计 13,669.52 万元。现浙江二建申请工程造价鉴定, 截至财务报告批准报出日, 本案正在司

法鉴定中。

(4) 浙江三建主要诉讼及仲裁事项

1) 因太仓苏宁易购电子商务有限公司未按合同要求支付工程款, 浙江三建向其提起诉讼, 涉案金额16,888.05万元, 截至财务报告批准报出日, 此案尚在审理中。

2. 开出保函、信用证

截至 2022 年 12 月 31 日, 浙江建投及子公司申请开立的尚处在有效期内的保函余额为人民币 789,641.83 万元、18,613.37 万美元、161,978.02 万元港币、4,400.00 万第纳尔, 开出信用证金额为人民币 944.80 万元。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2023 年 4 月 27 日, 本公司第四届董事会第二十五次会议审议通过《关于公司 2022 年度利润分配预案的议案》, 以公司现有总股本 1,081,340,098 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元(含税), 分配现金股利金额为 216,268,019.60 元。最终利润分配方案以公司股东大会审议结果为准。

2023 年 4 月 27 日, 本公司第四届董事会第二十五次会议审议通过《关于 2022 年度日常关联交易执行情况及预计 2023 年度日常关联交易的议案》, 2023 年度内预计本公司与浙江国资公司下属公司发生日常性关联交易 1,759.23 万元, 最终交易方案以公司股东大会审议结果为准。

除存在上述资产负债表日后事项外, 截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

为准确反映公司一个会计年度内直接支付给与本企业建立劳动关系的全部职工的工资总额以及平均工资情况, 原列入应付职工薪酬核算的工程施工劳务作业成本转入应付账款核算。在编制 2022 年度比较财务报表及附注时, 已对该项差错进行了更正及重述, 更正后, 调减期初应付职工薪酬 7,999,779,761.38 元, 调增期初应付账款 7,999,779,761.38 元, 调增上年购买商品、接受劳务支付的现金 20,138,033,487.44 元, 调减上年支付给职工及为职工支付的现金 20,138,033,487.44 元。

1. 追溯重述法

项目	2021 年 12 月 31 日	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日
----	------------------	--------	----------------

项目	2021 年 12 月 31 日	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日
应付账款	43,169,217,927.59	7,999,779,761.38	51,168,997,688.97
应付职工薪酬	8,399,474,727.53	-7,999,779,761.38	399,694,966.15
负债合计	90,833,041,269.60		90,833,041,269.60
购买商品、接收劳务支付的现金	66,298,874,099.05	20,138,033,487.44	86,436,907,586.49
支付给职工以及为职工支付的现金	23,855,961,310.26	-20,138,033,487.44	3,717,927,822.82
经营活动现金流出小计	96,470,533,005.02		96,470,533,005.02

(二) 债务重组

1. 债权人披露情况

(1) 债务重组情况

债务重组方式	债权账面价值	债务重组收益金额	长期股权投资或权益工具投资增加金额	占债务人股份总额的比例(%)
修改其它债务条件	197,727,740.00	13,175,395.55	—	—
合计	197,727,740.00	13,175,395.55		

(2) 公允价值的确定方法及依据

项目	公允价值金额	确定方法及依据
修改其他条件后的债权	210,903,135.55	未来现金流折现

(3) 债务重组的主要内容

子公司浙江建工与城博（宁波）置业有限公司签订了城市之光广场（C3-5#地块）总承包合同，由浙江省建工集团有限责任公司承包建设城市之光广场（C3-5#地块），至债务重组日，账面应收账款 218,601,100.00 元，坏账准备 20,873,360.00 元，账面价值 197,727,740.00 元。

子公司浙江建工与城博（宁波）置业有限公司、浙江省浙建房地产集团有限公司签订了关于城市之光广场（C3-5#地块）的在建工程转让协议书，将城市之光 C3-5#地块的国有建设用地使用权以及地块上的在建工程所有权转让给浙江省浙建房地产集团有限公司以本公司账面对城博（宁波）置业有限公司的城市之光广场（C3-5#地块）的应收账款 21,860.11 万元做为支付对价，后续本公司就该部分应收账款向浙江省浙建房地产集团有限公司享有收款权，并对城市之光广场（C3-5#地块）进行续建。后续项目开盘销售后，浙江省浙建房地产集团有限公司根据销售回款情况，向本公司支付续建工程款 21,860.11 万元。该款项的收款条件发生变化，满足债务重组条件。

(三) 分部信息

1. 报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	期末余额/本期发生额						
	建筑施工业务	工业制造业务	工程相关其他业务	采矿业务	其他	抵销	合计
一.营业收入	86,015,497,803.24	2,812,159,574.73	10,604,022,251.22		1,080,440,257.44	-1,976,992,313.77	98,535,127,572.86
其中：对外交易收入	85,373,097,973.01	2,733,868,787.84	10,436,933,554.82		878,045,963.60	-886,818,706.41	98,535,127,572.86
分部间交易收入	642,399,830.23	78,290,786.89	167,088,696.40		202,394,293.84	-1,090,173,607.36	
二.折旧费和摊销费	246,365,245.31	90,481,930.23	5,109,457.09	167,396.62	51,553,891.35		393,677,920.60
三.对联营和合营企业的投资收益	25,912,016.37	-7,788,610.26	150,000.00		-7,473,313.13	-33,038,867.03	-22,238,774.05
四.信用减值损失	-1,229,550,905.18	-27,428,020.19	-13,306,850.65	-314,008.38	-4,696,214.48	-1,817,480.15	-1,277,113,479.03
五.资产减值损失	-157,234,864.60	-1,353,007.86	2,633,412.43		-117,877.88	3,192,178.71	-152,880,159.20
六.利润总额	1,103,576,609.87	149,320,210.46	474,747,871.57	-56,304,353.71	-37,735,408.86		1,633,604,929.33
七.所得税费用	274,233,439.53	23,211,144.46	116,989,964.06		8,400,376.37		422,834,924.42
八.净利润	829,343,170.34	126,109,066.00	357,757,907.51	-56,304,353.71	-46,135,785.23		1,210,770,004.91
九.资产总额	103,837,355,600.70	4,943,078,766.56	17,667,217,152.84	1,554,203,533.74	2,992,264,691.38	-19,874,283,144.41	111,119,836,600.81
十.负债总额	93,684,821,413.02	3,862,258,556.79	11,036,945,454.54	1,263,430,881.69	2,281,979,836.43	-11,240,542,427.67	100,888,893,714.80

本公司各经营分部的会计政策与附注三、重要会计政策和会计估计所描述的会计政策相同。

（四）社会资本合作项目

1. 社会资本方（投资者合并报表）合并披露

截至 2022 年 12 月 31 日，经统计（本公司对外签约并负责融资的并表项目，如有变化以最新统计数据为准），本公司 PPP 项目累计签订合同投资概算为 2,686,381.00 万元，累计完成投资金额为 2,344,588.13 万元，进入运营期项目 42 个。

序号	项目公司名称	项目名称	总投资	按公司股比 确认合同额	预计建安	是否进入 运营期	建设期（年）	收费期/ 运营期 （年）
1	兰溪市建诚投资开发有限公司	浙师大行知学院迁建项目	98,404.46	98,404.46	98,404.46	是	1	10
2	兰溪市建兰投资开发有限公司	浙江师范大学行知学院拆迁安置、教师宿舍工程	68,515.85	68,515.85	68,515.85	是	1.5	10
3	建德市建恒投资管理有限公司	浙西数据中心建设工程 PPP 项目	8,720.00	8,720.00	6,838.00	是	1	9
4	建德市建福建设有限责任公司	残疾人托养中心建设工程	1,375.01	1,375.01	1,027.90	是	1	9
5	建德市建福建设有限责任公司	建德市社会福利中心一期	10,230.00	10,230.00	7,570.00	是	2	9
6	建德市建福建设有限责任公司	新安江职业学校迁建工程	18,325.00	18,325.00	8,675.00	是	1	9
7	建德市建福建设有限责任公司	洋安小学及幼儿园建设工程	10,993.00	10,993.00	5,926.00	是	1	9
8	建德市建福建设有限责任公司	叶家小学及幼儿园建设工程	7,104.00	7,104.00	3,890.00	是	1	9
9	浙江常绿投资有限公司	常山县“国际慢城”一期通景路、府前路、文教路道路 PPP 项目	28,528.62	28,528.62	28,528.62	是	2	8
10	台州市路桥飞龙湖建盛置联投资发展有限公司	经二路（内环南路一路桥大道）市政道路工程	12,074.38	12,074.38	6,217.27	否	项目建设期为 N 年（N 为自项目合作协议生效之日起至项目建设期结束之日止）	15

序号	项目公司名称	项目名称	总投资	按公司股比 确认合同额	预计建安	是否进入 运营期	建设期（年）	收费期/ 运营期 （年）
11	台州市路桥飞龙湖建盛置联投资发展有限公司	台州飞龙湖 4 号小区（一期）工程	41,186.95	41,186.95	24,900.43	否	项目建设期为 N 年（N 为自项目合作协议生效之日起至项目建设期结束之日止）	15
12	台州市路桥飞龙湖建盛置联投资发展有限公司	台州市路桥区桐屿街道共和村安置小区工程	23,868.53	23,868.53	16,339.97	否	项目建设期为 N 年（N 为自项目合作协议生效之日起至项目建设期结束之日止）	15
13	台州市路桥飞龙湖建盛置联投资发展有限公司	桐江大道（白石关隧道-104 国道）市政道路工程	12,672.38	12,672.38	10,384.17	否	项目建设期为 N 年（N 为自项目合作协议生效之日起至项目建设期结束之日止）	15
14	台州市路桥飞龙湖建盛置联投资发展有限公司	余姚至温岭公路黄岩北城至温岭泽国段公路工程	60,813.61	60,813.61	32,518.72	否	项目建设期为 N 年（N 为自项目合作协议生效之日起至项目建设期结束之日止）	15
15	长兴建图建设投资管理有限公司	长兴太湖图影山湖花园二期及公共设施 PPP 项目	101,740.91	1,017.41	73,164.79	是	4	11
16	新昌县一建基础建设有限公司	“美丽新昌”小城镇环境综合整治工程（2 标段）项目	18,638.00	18,638.00	17,441.03	是	2	10
17	天台县浙一建基投建设有限公司	天台县福溪街道水南“城中村”改造二期 PPP 项目	57,000.00	51,300.00	57,000.00	是	3	10
18	浙江亚盛投资公司	镇海区骆驼街道棚户区改造 PPP 项目（一标段）	247,000.00	222,300.00	177,000.00	是	3	8
19	浙江省安吉甬安建设投资有限公司	浙江自然博物馆核心管区	72,000.00	72,000.00	54,000.00	是	2	10

序号	项目公司名称	项目名称	总投资	按公司股比 确认合同额	预计建安	是否进入 运营期	建设期（年）	收费期/ 运营期 （年）
20	浙江亚湾投资有限公司	浙江省宁波市宁波科学中学基础设施 PPP 项目	50,242.85	50,242.85	41,496.78	是	3	10
21	翁牛特旗浙三建建设管理有限公司	翁牛特旗美丽村庄综合整治街巷硬化 PPP 项目	35,444.26	1,797.02	35,832.54	是	0.5	9.5
22	浙江三建保亭建设投资有限公司	翠苑单元西溪商务城地区 FG04-R21/C2-02 地块农转非居民拆迁安置房 PPP 项目	60,000.00	42,000.00	66,102.99	是	3	7
23	缙云县三建建设投资有限公司	壶镇中学迁建工程	41,905.00	41,905.00	16,911.00	是	2	8
24	缙云县三建建设投资有限公司	南顿小学迁建工程	5,680.00	5,680.00	5,400.00	是	2	8
25	缙云县三建建设投资有限公司	中山街地下空间开发利用工程	7,000.00	7,000.00	6,275.00	是	2	8
26	缙云县三建建设投资有限公司	壶镇镇体艺中心工程	7,000.00	7,000.00	8,285.16	是	2	8
27	丽水大成交通投资有限公司	丽水市区污水管网修复工程 PPP 项目	10,910.00	9,819.00	8,103.00	是	2	10
28	遂昌县峡北公路建设管理有限公司	遂昌峡北线北界至应村段改建工程 PPP 项目	33,216.20	19,929.72	23,107.82	否	3	12
29	浙江鹏成交通投资有限公司	（文成）G322（56 省道）文成樟台至龙川段改建工程 PPP 项目	125,824.00	125,824.00	76,954.00	是	3	12
30	张家口大成投资有限公司	河北怀安经济开发区基础设施建设 PPP 项目	29,700.00	23,760.00	26,183.91	部分运营	5	10
31	龙游大成交通投资有限公司	龙游湖镇至童家公路 PPP 项	40,925.00	40,925.00	27,788.00	是	2	10

序号	项目公司名称	项目名称	总投资	按公司股比 确认合同额	预计建安	是否进入 运营期	建设期（年）	收费期/ 运营期 （年）
		目（一期）						
32	遂昌大成交通投资有限公司	遂昌县大桥至洋浩公路工程 PPP 项目	35,340.00	35,340.00	34,362.23	是	3	10
33	中卫卫民黄河大桥建设投资有限公司	中卫南站黄河公路大桥工程 PPP 项目	64,864.99	48,648.74	57,278.05	是	3	12
34	江山大成交通投资有限公司	（江山）兰溪至江山公路江山清湖至凤林段公路工程 PPP 项目	47,242.00	47,242.00	41,851.00	是	3	10
35	浙江旭成交通投资有限公司	（文成）322 国道文成西坑至景宁交界段改建工程 PPP 项目	125,537.00	125,537.00	98,895.00	是	3	12
36	长兴浙建城镇建设有限公司	长兴县美丽城镇（标段三）PPP 项目	25,900.36	25,900.36	21,718.00	是	2	13
37	阿拉尔浙建城市建设投资有限公司	阿拉尔市胡杨河整治工程、青少年宫科技馆博物馆工程项目政府与社会资本合作建设 (PPP) 项目	53,097.47	31,858.48	33,548.55	是	2	8
38	安吉浙建投资有限公司	安吉县递铺镇第三小学和昌硕文化中心二期（图书馆）PPP 项目	58,800.00	52,920.00	45,419.58	是	2	10
39	遂昌浙建投资有限公司	遂昌县小城镇环境综合整治（王村口镇、石练镇、大柘镇）PPP 项目	20,007.84	19,007.45	13,910.09	是	3	10

序号	项目公司名称	项目名称	总投资	按公司股比 确认合同额	预计建安	是否进入 运营期	建设期（年）	收费期/ 运营期 （年）
40	长兴浙永建设投资有限公司	长兴县人民医院改扩建工程二期住院综合楼 PPP 项目	25,200.00	22,680.00	20,000.00	是	2.5	8
41	玉环市浙建城镇建设投资有限公司	楚门镇市政基础设施建设 PPP 项目	46,020.00	18,868.20	33,020.00	否	3	10
42	长兴浙建投资有限公司	长兴县湖滨路等 PPP 项目	73,643.22	73,643.22	70,090.52	是	2	8
43	新昌县浙建投资管理有限公司	“美丽新昌”小城镇环境综合整治工程 PPP 项目和“美丽乡村”10 个村和 3 条景观带建设项目	141,337.60	139,924.22	128,348.82	是	2	10
44	衢州市衢江区浙建投资管理有限公司	衢江区小城镇环境综合整治工程等 PPP 项目	52,759.00	36,931.30	47,880.00	是	2	8
45	绍兴市越城区浙建投资有限公司	新三江闸河道拓浚、文渊路南延一期、越城区育才学校工程 PPP 项目	218,175.42	196,357.87	57,345.00	部分运营	3	10
46	永嘉县浙建投资有限公司	永嘉县职业教育中心一期工程等 PPP 项目	96,982.00	92,132.90	66,371.56	是	3	12
47	庆元县浙建项目管理有限公司	衢宁铁路庆元站站前广场工程等 PPP 项目	62,295.37	62,295.37	42,897.39	是	3	17
48	绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司	绍兴市马山闸强排及配套河道工程等 PPP 项目	173,356.00	156,020.40	112,717.00	部分运营	3	12
49	浙江天台浙建环保科技有限公司	苍山污水处理厂二期工程项目	14,743.99	11,795.19	11,934.48	否	1	24
50	浙江天台建投水务有限公司	天台县苍山污水处理厂（一	4,040.73	3,535.64	2,400.00	是	2	28

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

序号	项目公司名称	项目名称	总投资	按公司股比 确认合同额	预计建安	是否进入 运营期	建设期（年）	收费期/ 运营期 （年）
		期）工程项目						
51	杭州溪广建设发展有限公司	蒋村 D04 地块 ppp 项目				否		
	合计		2,686,381.00	2,344,588.13	1,980,769.68	-	-	-

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	828,849,957.45	323,982,037.22
1—2 年	84,702,109.17	66,572,109.59
2—3 年	44,859,619.15	19,204,209.65
3—4 年	11,233,994.96	19,707,142.68
4—5 年	16,566,956.53	1,071,465.22
5 年以上	10,452,628.66	9,383,532.18
小计	996,665,265.92	439,920,496.54
减：坏账准备	60,197,745.04	33,905,561.17
合计	936,467,520.88	406,014,935.37

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,425,219.80	1.35	7,425,219.80	55.31	6,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	983,240,046.12	98.65	52,772,525.24	5.37	930,467,520.88
其中：采用账龄分析法	965,018,609.30	96.82	52,772,525.24	5.47	912,246,084.06
关联方组合	18,221,436.82	1.83			18,221,436.82
合计	996,665,265.92	100	60,197,745.04	6.04	936,467,520.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	12,437,219.80	2.83	6,437,219.80	51.76	6,000,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	427,483,276.74	97.17	27,468,341.37	6.43	400,014,935.37
其中：采用账龄分析法	410,405,326.77	93.29	27,468,341.37	6.69	382,936,985.40
关联方组合	17,077,949.97	3.88			17,077,949.97
合计	439,920,496.54	100.00	33,905,561.17	7.71	406,014,935.37

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泰州万泰置业有限公司	8,174,526.10	2,174,526.10	26.60	预计存在收回风险
中国建筑总公司	2,580,291.24	2,580,291.24	100.00	预计无法收回
伊川县立奇置业有限公司	397,421.33	397,421.33	100.00	预计无法收回
奥利屋国际不动产有限公司	1,284,981.13	1,284,981.13	100.00	预计无法收回
西安腾特房地产开发有限公司	988,000.00	988,000.00	100.00	预计无法收回
合计	13,425,219.80	7,425,219.80	—	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	815,571,410.64	24,467,142.33	3.00
1—2 年	82,103,864.24	8,210,386.43	10.00
2—3 年	40,143,479.83	6,021,521.98	15.00
3—4 年	10,264,689.96	2,052,937.99	20.00
4—5 年	9,829,256.24	4,914,628.12	50.00
5 年以上	7,105,908.39	7,105,908.39	100.00
合计	965,018,609.30	52,772,525.24	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	6,437,219.80	988,000.00				7,425,219.80
按组合计提坏账准备的应收账款	27,468,341.37	25,304,183.87				52,772,525.24
其中：采用账龄分析法	27,468,341.37	25,304,183.87				52,772,525.24
合计	33,905,561.17	26,292,183.87				60,197,745.04

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
杭州萧山瓜沥镇城建投资开发有限公司	304,870,253.21	30.59	9,146,107.60
桐庐滨江建设有限公司江南镇分公司	139,694,624.66	14.02	4,190,838.74
景宁畲族自治县城市建设投资集团有限公司	101,981,802.15	10.23	3,059,454.06
新疆西北兴业置业有限公司	64,000,000.00	6.42	1,920,000.00
嘉善县西塘新市镇投资开发有限公司	38,084,453.99	3.82	1,258,493.66
合计	648,631,134.01	65.08	19,574,894.06

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	54,000,000.00	
其他应收款	2,974,267,672.37	2,423,744,695.59
合计	3,028,267,672.37	2,423,744,695.59

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
绍兴市越城区浙建投资有限公司	31,500,000.00	
衢州市衢江区浙建投资管理有限公司	10,500,000.00	
绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司	12,000,000.00	
合计	54,000,000.00	

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,230,017,787.09	1,615,842,181.55
1—2 年	150,878,549.46	179,202,887.67
2—3 年	34,004,206.14	581,899,473.42
3—4 年	516,786,372.13	4,111,473.44
4—5 年	4,057,159.96	4,401,261.81
5 年以上	116,530,678.27	115,501,844.94
小计	3,052,274,753.05	2,500,959,122.83
减：坏账准备	78,007,080.68	77,214,427.24
合计	2,974,267,672.37	2,423,744,695.59

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	4,911,928.51	4,258,483.65
押金保证金	5,793,362.95	6,073,047.24
应收暂付款	32,233,079.53	16,270,022.30
拆借款	423,933.90	558,265,838.75
备用金		85,580.31
关联方往来款	3,001,909,122.06	1,897,317,435.98
其他	7,003,326.10	18,688,714.60

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	3,052,274,753.05	2,500,959,122.83
减：坏账准备	78,007,080.68	77,214,427.24
合计	2,974,267,672.37	2,423,744,695.59

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,968,648,093.42	448,281.46	2,968,199,811.96	2,418,758,682.98	332,712.19	2,418,425,970.79
第二阶段	2,111,848.10	211,184.81	1,900,663.29	1,561,647.50	156,164.75	1,405,482.75
第三阶段	81,514,811.55	77,347,614.41	4,167,197.14	80,638,792.45	76,725,550.30	3,913,242.15
合计	3,052,274,753.05	78,007,080.68	2,974,267,672.37	2,500,959,122.83	77,214,427.24	2,423,744,695.59

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	73,365,672.49	2.40	73,365,672.49	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,978,909,080.56	97.60	4,641,408.19	0.16	2,974,267,672.37
其中：采用账龄分析法	25,203,702.48	0.83	4,641,408.19	18.42	20,562,294.29
关联方组合	2,948,793,449.57	96.61			2,948,793,449.57
应收履约保证金组合	4,911,928.51	0.16			4,911,928.51
合计	3,052,274,753.05	100.00	78,007,080.68	2.56	2,974,267,672.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	73,351,672.49	2.93	73,351,672.49	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,427,607,450.34	97.07	3,862,754.75	0.16	2,423,744,695.59
其中：采用账龄分析法	19,939,173.69	0.80	3,862,754.75	19.37	16,076,418.94
关联方组合	2,403,409,793.00	96.10			2,403,409,793.00
应收履约保证金组合	4,258,483.65	0.17			4,258,483.65
合计	2,500,959,122.83	100.00	77,214,427.24	3.09	2,423,744,695.59

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江长建新型墙体材料有限公司	20,250,000.00	20,250,000.00	100.00	预计无法收回
浙江建设投资(尼)有限公司	53,115,672.49	53,115,672.49	100.00	预计无法收回
合计	73,365,672.49	73,365,672.49	—	—

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,942,715.34	448,281.46	3.00
1—2 年	2,111,848.08	211,184.81	10.00
2—3 年	1,956,886.46	293,532.97	15.00
3—4 年	2,049,128.76	409,825.76	20.00
4—5 年	1,729,081.30	864,540.65	50.00
5 年以上	2,414,042.54	2,414,042.54	100.00
合计	25,203,702.48	4,641,408.19	—

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	332,712.19	156,164.75	76,725,550.30	77,214,427.24
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-57,875.28	57,875.28		
—转入第三阶段		-145,313.82	145,313.82	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	173,444.55	142,458.60	476,750.29	792,653.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	448,281.46	211,184.81	77,347,614.41	78,007,080.68

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙建项目管理（杭州）有限公司	关联方往来款	1,196,058,794.48	1 年以内	39.19	
浙江省建投交通基础建设集团有限公司	关联方往来款	437,448,808.69	4 年以内	14.33	
浙江省建工集团有限责任公司	关联方往来款	350,767,144.41	1 年以内	11.49	
中国浙江建设集团（香港）有限公司	关联方往来款	252,216,291.31	1 年以内	8.26	
安吉浙建投资有限公司	关联方往来款	124,106,163.28	2 年以内	4.07	
合计	—	2,360,597,202.17	—	77.34	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	8,064,246,016.85	6,655,923.81	8,057,590,093.04	7,378,148,286.99	3,463,745.09	7,374,684,541.90
对联营、合营企业投资	47,812,204.49		47,812,204.49	38,288,895.64		38,288,895.64
合计	8,112,058,221.34	6,655,923.81	8,105,402,297.53	7,416,437,182.63	3,463,745.09	7,412,973,437.54

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江省建工集团有限责任公司	804,930,141.77	1,504,930,141.77	500,000,000.00		2,004,930,141.77		
浙江省一建建设集团有限公司	548,921,058.00	548,921,058.00			548,921,058.00		
长兴建图建设投资管理有限公司	153,740,000.00	175,925,900.00			175,925,900.00		
浙江省二建建设集团有限公司	425,857,289.32	425,857,289.32			425,857,289.32		
浙江省三建建设集团有限公司	564,475,200.00	564,475,200.00			564,475,200.00		
浙江省工业设备安装集团有限公司	126,884,138.00	131,964,139.00			131,964,139.00		
浙江省建投交通基础建设集团有限公司	300,000,000.00	500,000,000.00	100,000,000.00		600,000,000.00		
浙江省建材集团有限公司	57,859,200.00	99,187,200.00			99,187,200.00		
浙江省建设工程机械集团有限公司	78,020,000.00	78,020,000.00			78,020,000.00		
浙江浙建钢结构有限公司	9,970,070.63	9,970,070.63			9,970,070.63		
浙江省建设装饰集团有限公司	78,020,000.00	85,270,807.64			85,270,807.64		
浙江建工建筑工程咨询有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
浙江浙建实业发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
苏州浙建地产发展有限公司	90,202,270.14	90,202,270.14		81,702,270.14	8,500,000.00		
浙江建投环保工程有限公司	147,539,295.24	147,539,295.24	31,000,000.00		178,539,295.24		
浙江建设商贸物流有限公司	102,000,000.00	102,000,000.00			102,000,000.00		
阿拉尔浙建城市建设投资有限公司	72,000,000.00	72,000,000.00			72,000,000.00		
安吉浙建投资有限公司	105,840,000.00	105,840,000.00			105,840,000.00		
长兴浙永建设投资有限公司	68,040,000.00	68,040,000.00			68,040,000.00		
玉环市浙建城镇建设投资有限公司	52,500,000.00	52,500,000.00			52,500,000.00		
长兴浙建投资有限公司	231,000,000.00	231,000,000.00			231,000,000.00		

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新昌县浙建投资管理有限公司	246,500,000.00	352,800,000.00			352,800,000.00		
遂昌浙建投资有限公司	95,000,000.00	95,000,000.00			95,000,000.00		
长兴浙建城镇建设有限公司	63,060,000.00	63,060,000.00			63,060,000.00		
绍兴市越城区浙建投资有限公司	513,950,000.00	513,950,000.00			513,950,000.00		
衢州市衢江区浙建投资管理有限公司	126,294,000.00	126,294,000.00			126,294,000.00		
永嘉县浙建投资有限公司	152,000,000.00	152,000,000.00			152,000,000.00		
庆元县浙建项目管理有限公司	36,000,000.00	104,000,000.00	14,800,000.00		118,800,000.00		
绍兴市越城区浙建建设项目管理有限公司	277,360,000.00	277,360,000.00			277,360,000.00		
浙江建设投资（尼）有限公司	1,672,598.41						1,672,598.41
浙江省建设集团（香港）控股有限公司	45,527,550.00	45,527,550.00			45,527,550.00		
新疆塔建三五九建工有限责任公司	187,921,910.00	187,921,910.00			187,921,910.00		
新疆阿拉尔上游水利水电工程有限责任公司	15,278,854.80	15,278,854.80			15,278,854.80		
浙建集团（阿尔及利亚）有限责任公司	3,213,194.00	3,213,194.00			3,213,194.00		
太仓中茵建设投资有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00		3,192,178.72	3,807,821.28	3,192,178.72	3,192,178.72
浙江浙建建筑设计有限公司	1,530,000.00	1,530,000.00			1,530,000.00		
日中建设实业有限公司	231,789.00	231,789.00			231,789.00		
中国浙江建设集团-日本株式会社	644,680.00	644,680.00			644,680.00		
泛亚贸易有限公司	1,791,146.68						1,791,146.68
浙建（兰溪）矿业有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00			400,000,000.00		
浙江浙建美丽乡村建设有限公司	14,729,192.36	14,729,192.36			14,729,192.36		
浙江建投创新科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00		
浙江浙建云采贸易有限公司	27,000,000.00		27,000,000.00		27,000,000.00		

浙江省建设投资集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江建投工程物资设备有限公司	40,000,000.00		40,000,000.00		40,000,000.00		
浙建项目管理（杭州）有限公司			50,000,000.00		50,000,000.00		
ZCIGC (RWANDA) CO., LTD							
合计		7,374,684,541.90	767,800,000.00	84,894,448.86	8,057,590,093.04	3,192,178.72	6,655,923.81

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
浙江建投发展房地产开发有限公司	18,378,193.02			-5,239,464.69	
小计	18,378,193.02			-5,239,464.69	
二. 联营企业					
浙江基建投资管理有限公司	13,970,829.63			225,186.80	
浙江财金未来社区股权投资有限责任公司		620,094.68		-620,094.68	
杭州财金未来社区股权投资合伙企业（有限合伙）		14,353,342.20		-85,208.68	
浙江建投机械租赁有限公司	5,939,872.99			269,453.22	
小计	19,910,702.62	14,973,436.88		-210,663.34	
合计	38,288,895.64	14,973,436.88		-5,450,128.03	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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						
浙江建投发展房地产开发有限公司					13,138,728.33	
小计					13,138,728.33	
二. 联营企业						
浙江基建投资管理有限公司					14,196,016.43	
浙江财金未来社区股权投资有限责任公司						
杭州财金未来社区股权投资合伙企业（有限合伙）					14,268,133.52	
浙江建投机械租赁有限公司					6,209,326.21	
小计					34,673,476.16	
合计					47,812,204.49	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,447,348,136.24	2,301,505,992.55	1,389,826,086.67	1,328,538,290.17
其他业务	27,545,180.62	18,890,368.22		
合计	2,474,893,316.86	2,320,396,360.77	1,389,826,086.67	1,328,538,290.17

2. 合同产生的收入情况

本期发生额			
合同分类	建筑施工业务	工程相关其他业务	合计
一、按经营地区分类			
中国境内	1,530,131,820.00	220,117,778.05	1,750,249,598.05
中国境外	724,643,718.81		724,643,718.81
合计	2,254,775,538.81	220,117,778.05	2,474,893,316.86

续：

上期发生额			
合同分类	建筑施工业务	工程相关其他业务	合计
一、按经营地区分类			
中国境内	1,040,033,914.01		1,040,033,914.01
中国境外	349,792,172.66		349,792,172.66
合计	1,389,826,086.67		1,389,826,086.67

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,450,128.03	224,689.81
成本法核算的长期股权投资收益	335,344,305.38	212,169,946.14
处置长期股权投资产生的投资收益	45,797,729.86	53,136,487.86
资金拆借利息收入	162,212,671.11	100,561,804.33
应收账款处置收益（ABS 转让）	-18,476,840.87	
合计	519,427,737.45	366,092,928.14

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	392,380,181.71	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	51,775,714.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,927,576.38	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	13,175,395.55	

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	99,614,674.83	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,190,329.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,336,486.50	
减：所得税影响额	136,847,369.79	
少数股东权益影响额（税后）	49,982,058.02	
合计	392,570,931.74	

（二）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	15.20	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.69	0.48	0.48

浙江省建设投资集团股份有限公司

二〇二三年四月二十七日