

中国铁建重工集团股份有限公司
审计报告及财务报表

二〇二三年度

信会师报字[2024]第 ZG10666 号



中国铁建重工集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-143





审计报告

信会师报字[2024]第 ZG10666 号

中国铁建重工集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国铁建重工集团股份有限公司（以下简称“铁建重工”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了铁建重工 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于铁建重工，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。



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入的确认</p> <p>如财务报表附注五、(三十九)营业收入和营业成本所示，铁建重工的收入主要来源于隧道掘进机业务、轨道交通设备业务和特种专业装备业务。铁建重工 2023 年度的营业收入为人民币 1,002,746.69 万元。其金额重大，对财务报表具有重要性。收入确认对 2023 年度的业绩指标影响重大，发生重大错报的固有风险较高。并且由于不同类型的业务采用的合同条款及涉及商品或服务的控制权转移时点各异，铁建重工管理层根据合同约定判断收入确认的时点，存在收入未在恰当期间确认的风险。因此，我们拟将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对上述业务收入确认执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解与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；</p> <p>(2) 按产品类型分析主要产品收入及毛利率的波动，检查波动情况是否符合公司的实际情况；</p> <p>(3) 检查主要客户的销售合同，识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(4) 抽样检查相关销售收入确认的支持性文件，如销售合同、销售货运单、客户验收接收单据等；</p> <p>(5) 选取样本执行函证程序，确认当年销售金额是否与公司记录的信息一致；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后的销售收入抽样进行测试，将收入确认记录与客户验收接收单据等支持性文件进行核对，评价相关销售收入是否确认在恰当的会计期间。</p>





四、 其他信息

铁建重工管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括铁建重工 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估铁建重工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铁建重工的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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





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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就铁建重工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(本页无正文,为中国铁建重工集团股份有限公司信会师报字[2024]第 ZG10666 号报告之签字盖章页)



中国·上海

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师
崔云刚
310000060731

中国注册会计师:

中国注册会计师
刘婷
310000062480

2024年03月28日

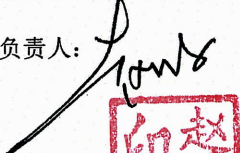



中国铁建重工集团股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	1,086,613,796.46	2,154,323,351.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	332,743,865.21	453,673,338.51
应收账款	五、(三)	8,616,531,520.58	7,297,362,111.31
应收款项融资	五、(四)	87,413,719.22	437,692,529.13
预付款项	五、(五)	104,146,026.06	129,007,978.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	37,847,783.04	51,827,765.38
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	4,589,628,716.03	4,530,711,619.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)	42,835,541.68	46,861,614.09
流动资产合计		14,897,760,968.28	15,101,460,307.37
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	2,153,820,811.80	1,997,312,614.28
其他权益工具投资	五、(十)	13,927,225.81	12,560,064.86
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十一)	2,931,917.08	
固定资产	五、(十二)	7,079,247,279.75	5,279,328,265.28
在建工程	五、(十三)	219,810,500.34	297,834,185.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	5,388,911.76	7,981,770.48
无形资产	五、(十五)	949,078,431.71	969,936,074.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十六)	77,582,348.98	85,929,839.75
其他非流动资产	五、(十七)	41,444,736.19	34,303,409.84
非流动资产合计		10,543,232,163.42	8,685,186,224.48
资产总计		25,440,993,131.70	23,786,646,531.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

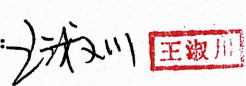

公司负责人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



中国铁建重工集团股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、(十九)	239,333,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十)	1,926,470,186.05	2,311,902,886.86
应付账款	五、(二十一)	4,207,651,557.82	3,296,472,745.63
预收款项	五、(二十二)		1,000,000.00
合同负债	五、(二十三)	775,463,371.53	1,069,124,721.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十四)	1,192,533.28	7,254,297.59
应交税费	五、(二十五)	26,884,523.65	30,596,780.88
其他应付款	五、(二十六)	72,672,920.20	89,071,585.18
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	500,873,996.02	171,993,948.56
其他流动负债			
流动负债合计		7,750,542,088.55	6,977,416,966.17
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十八)	1,013,100,000.00	1,094,300,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十九)	2,787,818.68	4,581,638.16
长期应付款	五、(三十)	25,000,000.00	27,000,000.00
长期应付职工薪酬	五、(三十一)	54,836.61	167,389.31
预计负债			
递延收益	五、(三十二)	86,200,600.00	167,244,416.00
递延所得税负债	五、(十六)	8,508,050.90	8,684,855.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,135,651,306.19	1,301,978,298.65
负债合计		8,886,193,394.74	8,279,395,264.82
所有者权益:			
股本	五、(三十三)	5,333,497,000.00	5,333,497,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十四)	4,078,375,882.70	4,078,375,882.70
减: 库存股			
其他综合收益	五、(三十五)	8,161,687.64	-207,271.18
专项储备			
盈余公积	五、(三十七)	964,845,306.67	813,333,157.97
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十八)	6,148,406,401.23	5,261,114,667.10
归属于母公司所有者权益合计		16,533,286,278.24	15,486,113,436.59
少数股东权益		21,513,458.72	21,137,830.44
所有者权益合计		16,554,799,736.96	15,507,251,267.03
负债和所有者权益总计		25,440,993,131.70	23,786,646,531.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王淑川

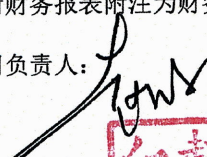




 中国铁建重工集团股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		503,284,774.04	1,631,340,510.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		304,223,502.47	422,670,340.59
应收账款	十七、(一)	7,517,608,029.55	6,600,254,779.18
应收款项融资		25,265,153.34	380,776,710.82
预付款项		94,436,562.84	84,258,661.60
其他应收款	十七、(二)	231,253,540.06	238,323,990.39
存货		4,010,257,524.75	3,898,176,157.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		40,595,204.19	15,043,281.87
流动资产合计		12,726,924,291.24	13,270,844,432.65
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(三)	3,472,570,920.32	3,283,593,095.69
其他权益工具投资		13,927,225.81	12,560,064.86
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,460,684,349.28	4,627,590,968.88
在建工程		219,786,934.91	296,417,791.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,388,911.76	7,981,770.48
无形资产		856,257,515.13	874,862,313.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		54,068,813.78	62,397,393.66
其他非流动资产		32,306,396.19	31,346,935.15
非流动资产合计		11,114,991,067.18	9,196,750,334.00
资产总计		23,841,915,358.42	22,467,594,766.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



公司负责人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



中国铁建重工集团股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

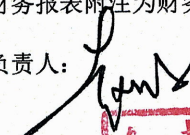

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		239,333,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,808,403,062.04	2,160,745,476.25
应付账款		3,383,030,124.79	2,714,274,995.65
预收款项			
合同负债		770,788,364.55	1,061,849,020.27
应付职工薪酬			
应交税费		9,757,822.47	17,206,863.87
其他应付款		36,482,145.15	48,610,558.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		500,645,438.38	170,641,043.77
其他流动负债			
流动负债合计		6,748,439,957.38	6,173,327,957.98
非流动负债：			
长期借款		1,013,100,000.00	1,094,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,787,818.68	4,581,638.16
长期应付款		25,000,000.00	27,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		71,625,600.00	156,276,416.00
递延所得税负债		8,508,050.90	8,684,855.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,121,021,469.58	1,290,842,909.34
负债合计		7,869,461,426.96	7,464,170,867.32
所有者权益：			
股本		5,333,497,000.00	5,333,497,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,078,375,882.70	4,078,375,882.70
减：库存股			
其他综合收益		-500,047.15	-9,092,280.24
专项储备			
盈余公积		964,845,306.67	813,333,157.97
未分配利润		5,596,235,789.24	4,787,310,138.90
所有者权益合计		15,972,453,931.46	15,003,423,899.33
负债和所有者权益总计		23,841,915,358.42	22,467,594,766.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




王淑川

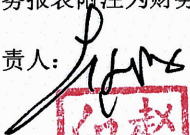



中国铁建重工集团股份有限公司
合并利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		10,027,466,924.62	10,101,547,758.19
其中: 营业收入		10,027,466,924.62	10,101,547,758.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,613,372,230.23	8,410,375,550.01
其中: 营业成本	五、(三十九)	6,882,843,803.51	6,659,473,468.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十)	76,952,319.30	93,827,991.81
销售费用	五、(四十一)	387,709,262.26	367,877,345.75
管理费用	五、(四十二)	334,367,898.60	355,354,620.82
研发费用	五、(四十三)	881,092,983.47	928,420,539.06
财务费用	五、(四十四)	50,405,963.09	5,421,584.26
其中: 利息费用	五、(四十四)	74,406,377.47	63,539,009.39
利息收入	五、(四十四)	26,201,354.34	42,905,340.12
加: 其他收益	五、(四十五)	167,828,500.37	147,645,808.06
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	237,326,296.05	213,280,704.05
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十六)	239,149,172.47	228,019,448.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、(四十六)		-12,543,627.50
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十七)	-74,204,022.22	-35,323,298.68
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,745,045,468.59	2,016,775,421.61
加: 营业外收入	五、(四十八)	17,422,585.99	5,944,551.34
减: 营业外支出	五、(四十九)	426,593.88	2,726,177.64
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,762,041,460.70	2,019,993,795.31
减: 所得税费用	五、(五十)	168,178,261.59	175,764,464.51
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,593,863,199.11	1,844,229,330.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,593,863,199.11	1,844,229,330.80
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,593,487,570.83	1,844,147,767.62
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		375,628.28	81,563.18
六、其他综合收益的税后净额	五、(三十五)	8,368,958.82	-7,370,692.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、(三十五)	8,368,958.82	-7,370,692.39
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	五、(三十五)	4,660.95	60,064.86
1. 重新计量设定受益计划变动额	五、(三十五)	-42,500.00	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	五、(三十五)	47,160.95	60,064.86
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	五、(三十五)	8,364,297.87	-7,430,757.25
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	五、(三十五)	8,364,297.87	-7,430,757.25
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,602,232,157.93	1,836,858,638.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,601,856,529.65	1,836,777,075.23
归属于少数股东的综合收益总额		375,628.28	81,563.18
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(五十一)	0.30	0.35
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(五十一)	0.30	0.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



公司负责人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



中国铁建重工集团股份有限公司
母公司利润表

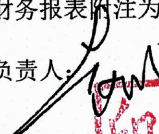

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、(四)	8,764,239,119.72	8,832,127,309.46
减：营业成本	十七、(四)	5,835,315,711.29	5,705,048,278.69
税金及附加		60,711,943.00	77,986,180.56
销售费用		319,310,793.58	303,274,860.14
管理费用		253,157,553.72	254,615,904.35
研发费用		808,500,269.54	851,466,382.45
财务费用		56,441,634.77	14,990,171.86
其中：利息费用		74,406,377.47	63,539,009.39
利息收入		18,775,726.70	32,456,440.99
加：其他收益		141,252,299.40	122,661,143.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	156,154,948.21	241,990,157.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、(五)	157,977,824.63	222,429,507.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十七、(五)		-12,543,627.50
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-65,748,627.95	-27,381,843.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,662,459,833.48	1,962,014,988.41
加：营业外收入		14,315,000.57	5,193,010.75
减：营业外支出		2,975,395.08	1,586,521.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,673,799,438.97	1,965,621,477.23
减：所得税费用		158,677,951.93	168,645,936.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,515,121,487.04	1,796,975,540.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,515,121,487.04	1,796,975,540.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		8,592,233.09	-6,225,671.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		47,160.95	60,064.86
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		47,160.95	60,064.86
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,545,072.14	-6,285,736.55
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		8,545,072.14	-6,285,736.55
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,523,713,720.13	1,790,749,869.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

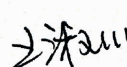

公司负责人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：

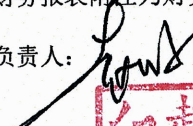



中国铁建重工集团股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,295,207,393.06	10,266,606,963.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,263,433.11	18,235,424.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	264,013,094.43	289,370,544.10
经营活动现金流入小计		9,587,483,920.60	10,574,212,931.62
购买商品、接受劳务支付的现金		6,310,304,790.86	6,769,633,106.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,410,868,286.18	1,401,023,271.96
支付的各项税费		517,954,128.56	725,760,232.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	644,823,985.81	607,073,923.23
经营活动现金流出小计		8,883,951,191.41	9,503,490,534.33
经营活动产生的现金流量净额	五、(五十三)	703,532,729.19	1,070,722,397.29
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,184.00	4,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,184.00	4,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,630,012,405.93	892,973,737.22
投资支付的现金		1,320,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,631,332,405.93	892,973,737.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,631,292,221.93	-892,969,737.22
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,560,000,000.00	2,953,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十二)		2,660,036.38
筹资活动现金流入小计		3,560,000,000.00	2,955,960,036.38
偿还债务支付的现金		3,112,000,000.00	3,002,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		628,909,240.74	588,215,403.93
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十二)	2,532,956.96	8,801,917.02
筹资活动现金流出小计		3,743,442,197.70	3,599,017,320.95
筹资活动产生的现金流量净额		-183,442,197.70	-643,057,284.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,382,997.25	13,579,614.03
五、现金及现金等价物净增加额	五、(五十三)	-1,107,818,693.19	-451,725,010.47
加: 期初现金及现金等价物余额	五、(五十三)	2,151,842,153.03	2,603,567,163.50
六、期末现金及现金等价物余额	五、(五十三)	1,044,023,459.84	2,151,842,153.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



公司负责人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



中国铁建重工集团股份有限公司
母公司现金流量表

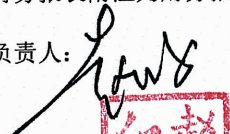
2023年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	8,291,918,712.83	9,096,541,194.49
收到的税费返还	17,704,660.07	6,856,861.35
收到其他与经营活动有关的现金	216,070,371.86	257,568,370.51
经营活动现金流入小计	8,525,693,744.76	9,360,966,426.35
购买商品、接受劳务支付的现金	5,571,876,177.74	5,540,955,707.75
支付给职工以及为职工支付的现金	1,238,399,777.13	1,221,461,646.20
支付的各项税费	443,982,840.42	649,346,796.94
支付其他与经营活动有关的现金	624,056,951.54	576,871,073.89
经营活动现金流出小计	7,878,315,746.83	7,988,635,224.78
经营活动产生的现金流量净额	647,377,997.93	1,372,331,201.57
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		34,299,394.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32,616.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	32,616.00	34,299,394.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,605,256,113.83	873,389,562.12
投资支付的现金	32,320,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,637,576,113.83	876,389,562.12
投资活动产生的现金流量净额	-1,637,543,497.83	-842,090,167.43
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	3,560,000,000.00	2,953,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,660,036.38
筹资活动现金流入小计	3,560,000,000.00	2,955,960,036.38
偿还债务支付的现金	3,112,000,000.00	3,002,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	628,909,240.74	588,205,763.46
支付其他与筹资活动有关的现金	2,532,956.96	8,801,917.02
筹资活动现金流出小计	3,743,442,197.70	3,599,007,680.48
筹资活动产生的现金流量净额	-183,442,197.70	-643,047,644.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,382,997.25	13,579,614.03
五、现金及现金等价物净增加额	-1,170,224,700.35	-99,226,995.93
加: 期初现金及现金等价物余额	1,630,974,510.95	1,730,201,506.88
六、期末现金及现金等价物余额	460,749,810.60	1,630,974,510.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

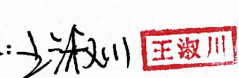
公司负责人:


赵晖印

主管会计工作负责人:


周翔

会计机构负责人:


王淑川





中国铁建重工集团股份有限公司

合并所有者权益变动表

2023年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-207,271.18		813,333,157.97		5,261,114,667.10	15,486,113,436.59	21,137,830.44	15,507,251,267.03
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-207,271.18		813,333,157.97		5,261,114,667.10	15,486,113,436.59	21,137,830.44	15,507,251,267.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							8,368,958.82		151,512,148.70		887,291,734.13	1,047,172,841.65	375,628.28	1,047,548,469.93
(一) 综合收益总额							8,368,958.82		151,512,148.70		1,593,487,570.83	1,601,856,529.65	375,628.28	1,602,232,157.93
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									151,512,148.70		-706,195,836.70	-554,683,688.00		-554,683,688.00
2. 提取一般风险准备									151,512,148.70		-151,512,148.70			
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取									14,143,056.08			14,143,056.08		14,143,056.08
2. 本期使用									14,143,056.08			14,143,056.08		14,143,056.08
(六) 其他														
四、本期末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		8,161,687.64		964,845,306.67		6,148,406,401.23	16,533,286,278.24	21,513,458.72	16,554,799,736.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

[Signature]



主管会计工作负责人:

[Signature]



会计机构负责人:

[Signature]



中国铁建重工集团股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属于母公司所有者权益		盈余公积	一般风险准备	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他	其他权益工具			其他综合收益	专项储备						
一、上年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70			7,163,421.21	633,635,603.89		4,119,347,159.56	14,172,019,067.36	21,062,387.26	14,193,081,454.62
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70			7,163,421.21	633,635,603.89		4,119,347,159.56	14,172,019,067.36	21,062,387.26	14,193,081,454.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-7,370,692.39	179,697,554.08		1,141,767,507.54	1,314,094,369.23	75,443.18	1,314,169,812.41
(一)综合收益总额								-7,370,692.39	179,697,554.08		1,844,147,767.62	1,836,777,075.23	81,563.18	1,836,858,638.41
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积									179,697,554.08		-702,380,260.08	-522,682,706.00	-6,120.00	-522,688,826.00
2.提取一般风险准备									179,697,554.08		-179,697,554.08			
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取									11,611,805.65			11,611,805.65		11,611,805.65
2.本期使用									11,611,805.65			11,611,805.65		11,611,805.65
(六)其他														
四、本期末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70			-207,271.18	813,333,157.97		5,261,114,667.10	15,486,113,436.59	21,137,830.44	15,507,251,267.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






中国铁路工程集团有限公司
母公司所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				本期金额				所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	5,333,497,000.00		4,078,375,882.70		-9,092,280.24		813,333,157.97	4,787,310,138.90	15,003,423,899.33
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	5,333,497,000.00		4,078,375,882.70		-9,092,280.24		813,333,157.97	4,787,310,138.90	15,003,423,899.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					8,592,233.09		151,512,148.70	808,925,650.34	969,030,032.13
(一) 综合收益总额					8,592,233.09			1,515,121,487.04	1,523,713,720.13
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							151,512,148.70	-706,195,836.70	-554,683,688.00
2. 对所有者(或股东)的分配							151,512,148.70	-151,512,148.70	
3. 其他								-554,683,688.00	-554,683,688.00
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	5,333,497,000.00		4,078,375,882.70		-500,047.15		964,845,306.67	5,596,235,789.24	15,972,453,931.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

[Signature]


主管会计工作负责人:

[Signature]


会计机构负责人:

[Signature]




中国铁建重工集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				本期金额					
	股本		资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债			其他权益工具	其他				
一、上年年末余额	5,333,497,000.00		4,078,375,882.70		-2,866,608.55			633,635,603.89	3,692,714,858.17	13,735,356,736.21
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	5,333,497,000.00		4,078,375,882.70		-2,866,608.55			633,635,603.89	3,692,714,858.17	13,735,356,736.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-6,225,671.69			179,697,554.08	1,094,595,280.73	1,268,067,163.12
(一)综合收益总额					-6,225,671.69				1,796,975,540.81	1,790,749,869.12
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								179,697,554.08	-702,380,260.08	-522,682,706.00
2.对所有者(或股东)的分配								179,697,554.08	-179,697,554.08	
3.其他									-522,682,706.00	-522,682,706.00
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取								8,844,108.16		8,844,108.16
2.本期使用								8,844,108.16		8,844,108.16
(六)其他										
四、本期期末余额	5,333,497,000.00		4,078,375,882.70		-9,092,280.24			813,333,157.97	4,787,310,138.90	15,003,423,899.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 王淑川



中国铁建重工集团股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

中国铁建重工集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2006年11月23日由中铁十一局集团有限公司与中铁株洲桥梁有限公司出资设立。2007年4月根据中国铁道建筑总公司《关于组建中铁轨道系统集团有限公司的决定》(中铁建劳【2007】66号),公司股东变更为中国铁道建筑总公司和中铁十一局集团有限公司,本公司成为中国铁道建筑总公司的子公司,变更后注册资本30,000万元,实收资本20,000万元。经过历次股东变更,2007年11月5日本公司成为中国铁建股份有限公司(“中国铁建”)的全资子公司。截至2016年12月31日,本公司注册资本为人民币385,000万元。2017年,本公司最终控股公司中国铁道建筑集团有限公司(曾用名:中国铁道建筑总公司)下拨国有资本金人民币554万元给中国铁建,中国铁建对本公司增资人民币554万元,本公司注册及实收资本变更为人民币385,554万元。统一社会信用代码为91430100794738639Y。

于2018年9月,本公司股东中国铁建与其子公司中国土木工程集团有限公司(以下简称“中土集团”)签署股权转让协议,中国铁建将其持有的本公司0.5%的股权转让予中土集团,转让完成后,中国铁建和中土集团分别持有本公司99.5%和0.5%的股权。上述股东变更已于2018年9月24日完成工商登记变更。

2019年4月25日,本公司以2018年9月30日为股份公司整体变更基准日,整体变更为股份有限公司。

2021年5月,中国证监会发布证监许可〔2021〕1713号文,同意本公司首次公开发行股票注册申请。本公司股票于2021年06月22日在上海证券交易所科创板上市交易,股票代码为:688425。

经中国证券监督管理委员会《关于同意中国铁建重工集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》证监许可〔2021〕1713号同意注册,本公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)股票的数量为:1,285,180,000股(超额配售选择权行使之前);1,477,957,000股(超额配售选择权全额行使后),发行价为每股人民币2.87元。本公司首次公开发行股票超额配售选择权全额行使完成后,公司注册资本变更为533,349.70万元,公司股份总数变更为533,349.70万股。本次注册资本变更已由立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2021年7月出具《验资报告》(信会师报字[2021]第ZG214356号)。

于2023年7月13日,本公司法定代表人由刘飞香变更为赵晖。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营范围包括：煤矿机械装备、磁浮交通装备、单轨交通及公路养护、施工、检测装备、新材料及相关技术生产；电气机械设备、轨道交通车辆、煤矿机械装备、磁浮交通装备、单轨交通及公路养护、施工、检测装备、通用机械设备、新材料及相关技术销售；机械工程、铁道工程设计服务；盾构机、隧道施工专用机械、矿山机械、铁路专用设备及器材、配件、城市轨道交通设备、建筑工程用机械、轨道交通车辆制造；盾构机、隧道施工装备、轨道交通设备及物质、轨道交通车辆、铁路设备、电气设备、机械设备、新材料及相关技术、智能机器、智能化技术、机电产品、工业自动化设备、机电设备、煤矿机械装备、磁浮交通装备、单轨交通及公路养护、施工、检测装备研发；机电生产、加工；机械设备租赁；机电设备的维修及保养服务；装卸搬运（砂石除外）；信息技术咨询服务；新材料技术开发服务、咨询、交流服务；农业机械活动、生产、维修、零售、经营租赁；机械技术咨询、交流服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；培训活动的组织；人才培养；轨道交通车辆的租赁；轨道交通车辆的维保、售后服务；工程技术服务。（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）。

本公司的母公司为中国铁建，最终控制方为中国铁道建筑集团有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 03 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自本期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及其各子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本集团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，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期

损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本集团终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本集团与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本集团对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本集团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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本集团依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本集团对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

应收账款组合:

项目	组合类别
应收账款组合 1	应收中国铁建重工集团股份有限公司合并范围内客户
应收账款组合 2	应收中国铁道建筑集团有限公司及其关联客户
应收账款组合 3	应收政府部门及央企国企、中国国家铁路集团有限公司及其所属客户
应收账款组合 4	应收海外客户
应收账款组合 5	应收其他客户

应收票据及应收款项融资组合:

项目	组合类别
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票—应收政府部门及央企国企、中国国家铁路集团有限公司及其所属客户
应收票据组合 3	商业承兑汇票—应收海外客户
应收票据组合 4	商业承兑汇票—其他客户
应收款项融资组合	银行承兑汇票

其他应收款组合:

项目	组合类别
其他应收款组合 1	应收中国铁建重工集团股份有限公司合并范围内客户
其他应收款组合 2	应收中国铁道建筑集团有限公司及其关联客户
其他应收款组合 3	应收其他客户

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

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时根据产品类别采用个别认定法或加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本集团拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“三、(十)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

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

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别：

（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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

研发类固定资产的折旧采用加速折旧方法计提，施工机械中对外经营租出的隧道掘进机的折旧采用工作量法计提，对外经营租出的其他施工设备和其他类固定资产的折旧采用直线法计提。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类采用年限平均法计提折旧的固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35年	5.00	2.71
施工机械	年限平均法	10年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
生产设备	年限平均法	10年	5.00	9.50
其他固定资产	年限平均法	3-5年	5.00	19.00-31.67

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整并作为会计估计变更处理。

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。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

无形资产，是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

本集团取得无形资产时按成本进行初始计量。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。本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命。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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(1) 土地使用权

土地使用权是指为取得一定期限土地使权利而支付的成本。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，

全部作为固定资产处理。

本集团之土地使用权根据所取得的土地使用证标明的年限按直线法进行摊销。

(2) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限平均摊销。

(3) 软件使用权

软件使用权按取得时实际支付的价款入账,并按预计使用年限 1 年至 10 年平均摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

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、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

经复核,本集团未有无形资产的使用寿命不确定的无形资产。与以前年度未有不同。

4、 研发支出的归集范围

本集团进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有

用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十二) 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为本集团提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本集团提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本集团发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本集团还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本集团按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十

二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本集团将其确认为预计负债:

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

预计负债按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。

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。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本集团以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本集团按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本集

团按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本集团根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 本集团的收入主要来源于如下业务类型

- (1) 隧道掘进机业务：主要包括掘进机产品销售业务；
- (2) 轨道交通设备业务：主要包括道岔、辙叉、弹条扣件等产品销售业务；
- (3) 特种专业装备业务：主要包括凿岩台车、喷射台车、混凝土湿喷机等特种装备的产品销售业务；
- (4) 租赁服务：主要包括掘进机租赁服务及特种专业装备租赁服务等业务。

2、 收入确认和计量所采用的会计政策

掘进机及特种专业装备租赁服务的租赁收入确认会计政策参见本附注“三、(三十一) 租赁”。除掘进机及特种专业装备租赁外，本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本集团根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本集团为主要责任人,按照已收或应

收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

3、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本集团主要业务类型的收入确认方法及时点具体如下：

(1) 国内销售：

1) 隧道掘进机业务

本集团销售的掘进机产品需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，进行安装调试，并由客户确认完成试掘进验收后，确认收入；不需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，由客户确认验收后，确认收入。

本集团提供的整机改造/维修及技术服务，服务期间在 1 年以内，在提供的服务完成并由客户验收通过后，取得现时收款权利时确认收入。

2) 轨道交通设备业务

本集团将轨道交通设备产品按照合同约定运至约定交货地点，由客户确认接收后，确认收入。

3) 特种专业装备业务

本集团销售的特种专业装备需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，进行安装调试，并由客户确认验收后，确认收入；不需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，由客户确认验收后，确认收入。

(2) 海外销售：

对于海外销售业务，本集团按照合同约定主要采用 FOB/CIF 贸易方式。本集团将产品装运上船并取得报关单，或将产品送达客户指定地点并经客户签收后，确认收入。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本集团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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，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。

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的租赁，本集团选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

1、 本集团作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照本附注“三、(二十) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本集团采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本集团选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10.00 万元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

施工机械中对外经营租出的隧道掘进机的折旧采用工作量法确认为租金收入，对外经营租出的其他施工设备和其他类固定资产的折旧采用年限平均法确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十一）租赁 1、本集团作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本集团作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，

但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十二）公允价值计量

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值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。
- 第二层次输入值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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（三十三）资产证券化业务

发生资产证券化业务时，本集团将部分[应收款项]（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本集团持有次级

资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本集团作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本集团所有。本集团实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本集团对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

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

（1）当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团终止确认该金融资产；

（2）当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；

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

(三十四) 债务重组

1、 本集团作为债权人

本集团在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本集团在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产

的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本集团按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本集团首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本集团作为债务人

本集团在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

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

(三十五) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本集团对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本集团持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损

益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十六) 安全生产费用及维简费

本集团根据财政部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）的有关规定，按标准提取安全生产费用，按标准提取维简费。安全生产费用及维简费于提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，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。

(三十七) 分部报告

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

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

(三十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项计提金额占各类其他应收款金额坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的子公司	公司将资产总额或收入总额或利润总额超过集团总资产或总收入或利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司。
重要承诺事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 10%的承诺事项确定为重要承诺事项。
重要或有事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 10%的或有事项确定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 10%的资产负债表日后事项确定为重要资产负债表日后事项。
其他重要事项	公司将可能影响金额超过集团总资产或总收入或利润总额的 10%的其他重要事项确定为重要其他重要事项。

(三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其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 2022 年度提前执行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3.00、6.00、9.00、13.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5.00、15.00、25.00
城市维护建设税	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	1.00、5.00、7.00
教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	3.00
地方教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	2.00
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	3.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
铁建重工新疆有限公司	15.00
中铁隆昌铁路器材有限公司	15.00
铁建重工包头有限公司	25.00
中铁建特种装备工程有限公司	25.00
株洲中铁电气物资有限公司	15.00
铁建重工南通有限公司	25.00
长春铁建重工有限公司	5.00
广东铁建重工有限公司	25.00
铁建重工检测技术服务有限公司	25.00
铁建重工(厦门)有限公司	5.00
西藏铁建重工科技有限公司	5.00

(二) 税收优惠

1、 研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》(新企业所得税法)第四章税收优惠第三十条第(一)项、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)、《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)以及《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021年第13号)的规定，本公司在计算应纳税所得额时，符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的100.00%在税前加计扣除。

2、西部大开发税收优惠政策

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财税[2020]23号），西部大开发税收优惠政策可继续沿用至2030年。该文件规定：“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。”本公司的子公司铁建重工新疆有限公司（以下简称“新疆公司”）、中铁隆昌铁路器材有限公司（以下简称“隆昌公司”）满足上述文件规定的条件，适用西部大开发税收优惠政策。

3、高新技术企业税收优惠政策

- （1）本公司于2023年10月16日向湖南省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局申请并最终认定为高新技术企业，取得编号GR202343003550高新技术企业证书，有效期三年，根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2023年1月1日起至2025年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。
- （2）本公司下属子公司隆昌公司于2023年10月16日向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，取得编号GR202351001429高新技术企业证书，有效期三年，根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2023年1月1日起至2025年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。
- （3）本公司下属子公司新疆公司于2018年10月10日向新疆维吾尔自治区科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业。高新企业证书到期后于2021年11月25日再次取得编号GR202165000331高新技术企业证书，有效期三年，根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2021年1月1日起至2023年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。
- （4）本公司下属子公司株洲中铁电气物资有限公司（以下简称“物资公司”）于2023年10月16日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为GR202343000570的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2023年1月1日起至2025年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

4、 其他税收优惠政策

- (1) 根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）的规定，本公司出口销售业务适用“免、抵、退”税收政策，报告期内出口退税率按出口货物范围适用不同的税率。
- (2) 根据《财政部、发展改革委、工业和信息化部、海关总署税务总局、能源局、关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知》（财关税〔2018〕42号）、《财政部、发展改革委、工业和信息化部、海关总署、税务总局、能源局关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知》（财关税〔2017〕39号）的规定，本公司进口的大型、新型施工机械部件适用免征关税的规定。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
数字货币		
银行存款	565,138,757.19	1,072,645,107.42
其他货币资金	6,145,873.18	105,198.09
存放财务公司款项	515,329,166.09	1,081,573,045.61
合计	1,086,613,796.46	2,154,323,351.12
其中：存放在境外的款项总额	3,304,370.06	
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中国铁建财务有限公司的款项为人民币 515,329,166.09 元，按照银行同期存款利率计息，可随时支取。

短期定期存款的存款期为七天通知存款，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	157,058,414.15	128,660,148.12
财务公司承兑汇票	55,170,555.71	94,761,819.15
商业承兑汇票	120,915,351.10	230,850,702.03
小计	333,144,320.96	454,272,669.30
减：信用损失准备	400,455.75	599,330.79
合计	332,743,865.21	453,673,338.51

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提信用损失准备										
按信用风险特征组合计提信用损失准备	333,144,320.96	100.00	400,455.75	0.12	332,743,865.21	454,272,669.30	100.00	599,330.79	0.13	453,673,338.51
合计	333,144,320.96	100.00	400,455.75		332,743,865.21	454,272,669.30	100.00	599,330.79		453,673,338.51

计提坏账准备的说明：

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生。

对于银行承兑汇票，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大坏账准备，因此未对应收银行承兑汇票计提坏账准备。对于商业承兑汇票，无论是否存在重大融资成分，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。

重要的按单项计提坏账准备的应收票据：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无单项计提减值准备的应收票据。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	信用损失准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	212,228,969.86		
商业承兑汇票	120,915,351.10	400,455.75	0.33
合计	333,144,320.96	400,455.75	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	599,330.79	400,455.75	599,330.79			400,455.75
合计	599,330.79	400,455.75	599,330.79			400,455.75

其他说明：

于 2023 年度，本集团计提应收票据坏账准备人民币 400,455.75 元；本年度收回或转回坏账准备人民币 599,330.79 元，无重要的收回或转回金额。

4、 期末公司已质押的应收票据

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团期末无已质押的应收票据。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		17,588,157.13
财务公司承兑汇票		1,000,000.00
商业承兑汇票		774,487.88
合计		19,362,645.01

6、 本期实际核销的应收票据情况

于 2023 年度，本集团无单笔重要的应收票据核销。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	6,470,469,026.75	5,467,338,964.99
1至2年	1,671,133,143.86	1,194,995,135.03
2至3年	393,441,436.55	598,752,818.91
3至4年	214,891,183.21	111,375,448.58
4至5年	61,477,654.74	106,810,606.88
5年以上	166,680,586.38	105,112,375.52
小计	8,978,093,031.49	7,584,385,349.91
减: 信用损失准备	361,561,510.91	287,023,238.60
合计	8,616,531,520.58	7,297,362,111.31

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提信用损失准备	49,720,081.23	0.55	49,720,081.23	100.00		45,334,494.54	0.60	45,334,494.54	100.00	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	8,928,372,950.26	99.45	311,841,429.68	3.49	8,616,531,520.58	7,539,050,855.37	99.40	241,688,744.06	3.21	7,297,362,111.31
合计	8,978,093,031.49	100.00	361,561,510.91		8,616,531,520.58	7,584,385,349.91	100.00	287,023,238.60		7,297,362,111.31

坏账准备计提说明：

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

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率(%)	计提依据	账面余额	信用损失准备
呼伦贝尔阿扎铁路有限责任公司	4,056,749.00	4,056,749.00	100.00	回收可能性极低	4,056,749.00	4,056,749.00
尼日利亚城铁公司	13,203,903.79	13,203,903.79	100.00	回收可能性极低	13,203,903.79	13,203,903.79
国中融资租赁有限公司	28,073,841.75	28,073,841.75	100.00	回收可能性极低	28,073,841.75	28,073,841.75
贵州华兴航空科技有限责任公司	4,385,586.69	4,385,586.69	100.00	回收可能性极低		
合计	49,720,081.23	49,720,081.23			45,334,494.54	45,334,494.54

按单项计提坏账准备的说明：

本集团结合款项预计可收回情况，对其全部或部分应收账款计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	信用损失准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	6,470,469,026.75	31,789,098.98	0.49
1至2年	1,671,133,143.86	75,455,133.04	4.52
2至3年	393,441,436.55	28,926,050.79	7.35
3至4年	214,891,183.21	34,390,885.67	16.00
4至5年	61,477,654.74	26,064,228.75	42.40
5年以上	116,960,505.15	115,216,032.45	98.51
合计	8,928,372,950.26	311,841,429.68	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	45,334,494.54	4,385,586.69				49,720,081.23
按信用风险特征组合计提信用损失准备	241,688,744.06	175,182,360.85	105,029,675.23			311,841,429.68
合计	287,023,238.60	179,567,947.54	105,029,675.23			361,561,510.91

其他说明：

于2023年度，本集团计提应收账款坏账准备人民币179,567,947.54元；本年度收回或转回坏账准备人民币105,029,675.23元，无重要的收回或转回金额。

4、 本期实际核销的应收账款情况

于 2023 年度，本集团无单笔重要的应收账款核销。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款信用损失准备和合同资产减值准备
中国铁建股份有限公司及其下属分子公司	2,418,059,478.49		2,418,059,478.49	26.93	85,765,094.48
单位 2	715,254,565.82		715,254,565.82	7.97	25,808,076.76
单位 6	617,448,921.86		617,448,921.86	6.88	6,318,278.61
基石京信（天津）融资租赁有限公司	287,134,907.08		287,134,907.08	3.20	1,435,674.54
单位 1	223,012,944.67		223,012,944.67	2.48	5,921,088.40
合计	4,260,910,817.92		4,260,910,817.92	47.46	125,248,212.79

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	87,413,719.22	437,692,529.13
应收账款		
合计	87,413,719.22	437,692,529.13

其他说明：

本集团视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书或贴现，且满足终止确认的条件，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

因其发生的频率较低，故将其仍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。

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	437,692,529.13	593,750,036.65	953,946,637.99	9,917,791.43	87,413,719.22	
应收账款						
合计	437,692,529.13	593,750,036.65	953,946,637.99	9,917,791.43	87,413,719.22	

3、 期末公司已质押的应收款项融资

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

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	80,736,547.89	
商业承兑汇票		
合计	80,736,547.89	

5、 应收款项融资减值准备

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，经评估所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似不存在重大的信用风险，预期信用损失金额不重大，不会因银行违约而产生重大损失。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	104,082,236.50	99.94	128,997,278.54	99.99
1 至 2 年	63,709.56	0.06	10,700.00	0.01
2 至 3 年	80.00			
3 年以上				
合计	104,146,026.06	100.00	129,007,978.54	100.00

账龄超过一年的大额预付款项情况说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的重要大额预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国铁建股份有限公司及其下属分子公司	20,342,992.96	19.53
中电建振冲建设工程股份有限公司	5,250,000.00	5.04
国网湖南省电力有限公司	5,024,655.29	4.82
湖南大学	3,780,000.00	3.63
济南重工集团有限公司	2,000,000.00	1.92
合计	36,397,648.25	34.94

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	176,565.91	
应收股利		
其他应收款项	37,671,217.13	51,827,765.38
合计	37,847,783.04	51,827,765.38

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
其他	177,275.01	
小计	177,275.01	
减：信用损失准备	709.10	
合计	176,565.91	

(2) 重要逾期利息

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无重要的重要逾期利息。

(3) 坏账准备计提情况

应收利息无论是否存在逾期情况，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	32,418,825.18	46,938,470.71
1至2年	1,869,385.60	3,374,413.78
2至3年	2,953,637.69	1,063,199.94
3至4年	552,103.56	993,693.60
4至5年	983,193.60	20,104.56
5年以上	1,068,367.56	1,748,263.00
小计	39,845,513.19	54,138,145.59
减：信用损失准备	2,174,296.06	2,310,380.21
合计	37,671,217.13	51,827,765.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提信用损失准备										
按信用风险特征组合计提信用损失准备	39,845,513.19	100.00	2,174,296.06	5.46	37,671,217.13	54,138,145.59	100.00	2,310,380.21	4.27	51,827,765.38
合计	39,845,513.19	100.00	2,174,296.06		37,671,217.13	54,138,145.59	100.00	2,310,380.21		51,827,765.38

计提坏账准备说明:

其他应收款无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无单项计提减值准备的其他应收款。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	信用损失准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	32,418,825.18	160,874.14	0.50
1 至 2 年	1,869,385.60	88,303.89	4.72
2 至 3 年	2,953,637.69	401,045.66	13.58
3 至 4 年	552,103.56	162,211.07	29.38
4 至 5 年	983,193.60	305,556.48	31.08
5 年以上	1,068,367.56	1,056,304.82	98.87
合计	39,845,513.19	2,174,296.06	

(3) 坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
上年年末余额	2,310,380.21			2,310,380.21
上年年末余额在本期	2,310,380.21			2,310,380.21
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,036,590.70			1,036,590.70
本期转回	1,172,674.85			1,172,674.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,174,296.06			2,174,296.06

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	54,138,145.59			54,138,145.59
上年年末余额在本期	54,138,145.59			54,138,145.59
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	32,418,825.18			32,418,825.18
本期终止确认	46,711,457.58			46,711,457.58
其他变动				
期末余额	39,845,513.19			39,845,513.19

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备						
按信用风险特征组合计提信用损失准备	2,310,380.21	1,036,590.70	1,172,674.85			2,174,296.06
合计	2,310,380.21	1,036,590.70	1,172,674.85			2,174,296.06

其他说明：

于 2023 年度，本集团计提其他应收款坏账准备人民币 1,036,590.70 元；本年度收回或转回坏账准备人民币 1,172,674.85 元，无重要的收回或转回金额。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

于 2023 年度，本集团无单笔重要的其他应收款核销。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金和押金	32,484,851.69	33,957,888.80
垫付款	352,246.40	309,780.95
应收财政款项	809,624.03	5,409,624.03
其他	6,198,791.07	14,460,851.81
合计	39,845,513.19	54,138,145.59

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	信用损失准备期末余额
中国铁建股份有限公司及其下属分子公司	履约保证金、投标保证金	2,609,302.24	1年以内金额 1,219,928.00 元；1-2 年金额 258,269.68 元；2-3 年金额 420,000.00 元；4-5 年金额 672,000.00 元；5 年以上金额 20,104.56 元。	6.55	178,349.62
单位 10	履约保证金	3,623,704.60	1 年以内	9.09	18,118.52
陕西秦源招标有限公司	投标保证金	2,202,720.61	1 年以内金额 2,193,181.61 元；1-2 年金额 9,539.00 元。	5.53	11,442.86
中煤招标有限责任公司	投标保证金	1,600,000.00	1 年以内	4.02	8,000.00
北京华科软科技有限公司	投标保证金	2,560,000.00	1 年以内	6.42	12,800.00
合计		12,595,727.45		31.61	228,711.00

(七) 存货

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	692,600,719.20		692,600,719.20	742,315,993.66		742,315,993.66
在途物资	39,034,263.82		39,034,263.82	43,390,766.95		43,390,766.95
周转材料	2,954,069.83		2,954,069.83	2,949,256.85		2,949,256.85
在产品	3,118,814,085.01		3,118,814,085.01	2,596,445,419.37		2,596,445,419.37
库存商品	736,225,578.17		736,225,578.17	1,145,610,182.46		1,145,610,182.46
合计	4,589,628,716.03		4,589,628,716.03	4,530,711,619.29		4,530,711,619.29

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金及待抵扣进项税额	42,835,541.68	46,861,614.09
合计	42,835,541.68	46,861,614.09

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 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	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
1. 合营企业												
2. 联营企业												
中铁建金融租 赁有限公司	1,984,008,184.80				238,999,107.49					-82,640,974.95	2,140,366,317.34	
中信铁建重工 (洛阳)掘进 装备有限公司	13,304,429.48				150,064.98						13,454,494.46	
小计	1,997,312,614.28				239,149,172.47					-82,640,974.95	2,153,820,811.80	
合计	1,997,312,614.28				239,149,172.47					-82,640,974.95	2,153,820,811.80	

其他说明：

- (1) 中铁建金融租赁有限公司（以下简称“金租公司”）公司章程规定：股东会会议作出修改公司章程、增加注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式、变更经营范围、发行公司债券、选举董事的决议，必须经代表三分之二以上表决权的股东通过，其他事项须经代表二分之一以上表决权的股东通过。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司持有金租公司的表决权比例为 35.00%，未达到控制且未与其

他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本公司对其采用权益法进行核算。

- (2) 中信铁建重工（洛阳）掘进装备有限公司（以下简称“中信重工公司”）公司章程规定：股东会会议审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案、利润分配方案和弥补亏损的方案，对修改公司章程、增加或者减少注册资本、合并、分立、解散、清算、改制重组或变更公司形式等事项作出决议，必须经代表三分之二以上表决权的股东通过，其他事项须经代表二分之一以上表决权的股东通过。截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团持有中信重工公司的表决权比例为 36.00%，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本集团对其采用权益法进行核算。
- (3) 本集团报告期应享有金租公司的净利润为人民币 147,904,242.83 元，以前年度发生的顺流交易本年实现对外销售增加权益法下确认的投资收益人民币 86,694,058.58 元，逆流交易本年实现对外销售增加权益法下确认的投资收益人民币 4,400,806.08 元，故权益法下确认的投资收益为人民币 238,999,107.49 元。与金租公司的顺流交易未实现对外销售减少权益法下确认的投资收益人民币 78,240,168.87 元，本报告期与金租公司的逆流交易实现对外销售减少权益法下确认的长期股权投资人民币 4,400,806.08 元。

(十) 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
川藏铁路技术创新中心有限公司	12,850,435.60	12,560,064.86	290,370.74		350,435.60			公司拟通过长期持有获得投资回报
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	1,076,790.21			243,209.79		243,209.79		公司拟通过长期持有获得投资回报
合计	13,927,225.81	12,560,064.86	290,370.74	243,209.79	350,435.60	243,209.79		

其他说明：

- (1) 川藏铁路技术创新中心有限公司（以下简称“川藏中心”）的公司章程规定：股东会会议审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案、利润分配方案和弥补亏损的方案，对修改公司章程、增加或者减少注册资本、合并、分立、解散、或变更公司形式等事项作出决议，须经代表全部表决权的股东通过，其他表决事项需经代表三分之二以上表决权的股东通过。川藏中心董事会席位共 9 名，本集团与中铁高新工业股份有限公司、中铁第一勘察设计院集团有限公司共同派驻 1 名董事。董事会决议须经超过半数董事同意，特别重大事项需经全体董事的三分之二以上表决通过。截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团持有川藏中心的表决权比例为 5%，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司不具有重大影响，本集团将对川藏中心的投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。
- (2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团持有湖南国重智联工程机械研究院有限公司（以下简称“国重智联”）的表决权比例为 6.60%，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司不具有重大影响，本集团将对国重智联的投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	10,221,228.82	10,221,228.82
— 固定资产转入	10,221,228.82	10,221,228.82
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	10,221,228.82	10,221,228.82
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	3,858,788.25	3,858,788.25
— 固定资产转入	3,858,788.25	3,858,788.25
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	3,858,788.25	3,858,788.25
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	3,430,523.49	3,430,523.49
— 固定资产转入	3,430,523.49	3,430,523.49
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	3,430,523.49	3,430,523.49
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,931,917.08	2,931,917.08
(2) 上年年末账面价值		

其他说明：

于 2023 年度，本集团将账面价值为人民币 2,931,917.08 元，原价为人民币 10,221,228.82 元的房屋及建筑物改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产及无形资产转换为投资性房地产核算。

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 602,273.24 元、原价为人民币 996,660.60 元的房屋建筑物由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,079,247,279.75	5,279,328,265.28
固定资产清理		
合计	7,079,247,279.75	5,279,328,265.28

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	其他固定资产	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	2,014,180,514.62	4,097,221,502.18	64,872,042.05	1,047,598,879.57	273,865,447.31	7,497,738,385.73
(2) 本期增加金额	369,501,509.75	2,343,906,364.32	2,580,575.23	83,839,177.34	101,550,773.68	2,901,378,400.32
—购置	350,226.00	721,238.94	1,120,398.23	14,941,634.56	29,294,405.71	46,427,903.44
—在建工程转入	369,151,283.75	2,343,185,125.38	1,460,177.00	68,897,542.78	72,256,367.97	2,854,950,496.88
(3) 本期减少金额	10,845,093.99	444,972,028.03	2,388,718.24	33,119,671.89	317,300.83	491,642,812.98
—处置或报废		115,142,598.25	2,388,718.24	4,406,404.40	52,389.33	121,990,110.22
—转入投资性房地产	10,221,228.82					10,221,228.82
—转出至在建工程	623,865.17	329,829,429.78		28,713,267.49	264,911.50	359,431,473.94
(4) 期末余额	2,372,836,930.38	5,996,155,838.47	65,063,899.04	1,098,318,385.02	375,098,920.16	9,907,473,973.07
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	365,623,335.83	1,041,743,917.87	44,694,173.88	622,909,077.73	137,289,929.74	2,212,260,435.05
(2) 本期增加金额	58,961,360.89	604,524,075.08	5,852,387.61	64,674,384.06	37,013,140.38	771,025,348.02
—计提	58,961,360.89	604,524,075.08	5,852,387.61	64,674,384.06	37,013,140.38	771,025,348.02
(3) 本期减少金额		135,660,175.75	2,269,282.32	19,618,897.08	229,896.51	157,778,251.66
—处置或报废		46,388,737.90	2,269,282.32	4,180,593.55	41,147.07	52,879,760.84
—转入投资性房地产		3,858,788.25				3,858,788.25
—转出至在建工程		85,412,649.60		15,438,303.53	188,749.44	101,039,702.57
(4) 期末余额	424,584,696.72	1,510,607,817.20	48,277,279.17	667,964,564.71	174,073,173.61	2,825,507,531.41
3. 减值准备						

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	其他固定资产	合计
(1) 上年年末余额	3,480,891.36			28,261.86	2,640,532.18	6,149,685.40
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额	3,430,523.49					3,430,523.49
—转入投资性房地产	3,430,523.49					3,430,523.49
—其他						
(4) 期末余额	50,367.87			28,261.86	2,640,532.18	2,719,161.91
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,948,201,865.79	4,485,548,021.27	16,786,619.87	430,325,558.45	198,385,214.37	7,079,247,279.75
(2) 上年年末账面价值	1,645,076,287.43	3,055,477,584.31	20,177,868.17	424,661,539.98	133,934,985.39	5,279,328,265.28

其他说明：

于 2023 年度，由在建工程转入固定资产-施工机械的原价为人民币 2,343,185,125.38 元，主要系用于经营租赁的施工机械。

3、 暂时闲置的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产情况。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团通过经营租赁租出的固定资产净额为人民币 442,650.99 万元。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 17,923,823.91 元、原价为人民币 24,900,515.88 元的房屋建筑物由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	219,810,500.34		219,810,500.34	297,834,185.70		297,834,185.70
工程物资						
合计	219,810,500.34		219,810,500.34	297,834,185.70		297,834,185.70

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特大直径盾构机智能制造				76,031,642.37		76,031,642.37
197 项目	45,382,292.69		45,382,292.69	108,776,417.71		108,776,417.71
轨道装备产业扩能与制造智能化建设项目（二期）	785,459.70		785,459.70	1,572,064.44		1,572,064.44
研发中心项目	311,975.10		311,975.10	83,371,318.40		83,371,318.40
新产业制造长沙基地一期项目	115,175,301.53		115,175,301.53	14,486,657.77		14,486,657.77
其他在建工程项目	58,155,471.32		58,155,471.32	13,596,085.01		13,596,085.01
合计	219,810,500.34		219,810,500.34	297,834,185.70		297,834,185.70

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投 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
特大直径盾 构机智能制 造	176,550,000.00	76,031,642.37	34,177,427.94	110,209,070.31			70.52	70.52				自筹
197 项目	346,650,000.00	108,776,417.71	52,375,262.19	115,769,387.21		45,382,292.69	56.29	56.29				自筹
轨道装备产 业扩能与制 造智能化建 设项目（二 期）	300,000,000.00	1,572,064.44	2,427,052.69	3,213,657.43		785,459.70	26.41	26.41				自筹
研发中心项 目	299,530,000.00	83,371,318.40	116,777,994.33	199,837,337.63		311,975.10	67.48	67.48				自筹
租赁用盾构 机新造及返 厂维修	3,000,000,000.00		2,399,663,035.15	2,343,133,865.30	56,529,169.85		79.99	79.99				自筹
新产业制造 长沙基地一 期项目	499,200,000.00	14,486,657.77	100,688,643.76			115,175,301.53	23.07	23.07				自筹
主轴承工况 模拟综合试 验台	50,000,000.00		49,999,727.26	49,999,727.26			100.00	100.00				自筹
其他在建工 程项目		13,596,085.01	84,602,948.80	32,787,451.74	7,256,110.75	58,155,471.32						自筹
合计		297,834,185.70	2,840,712,092.12	2,854,950,496.88	63,785,280.60	219,810,500.34						

4、 本期计提在建工程减值准备情况

于 2023 年度，本集团在建工程无需计提减值准备。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	29,995,723.11	29,995,723.11
（2）本期增加金额	5,094,304.97	5,094,304.97
— 新增租赁	5,094,304.97	5,094,304.97
（3）本期减少金额	4,467,591.76	4,467,591.76
— 提前终止租赁	4,467,591.76	4,467,591.76
（4）期末余额	30,622,436.32	30,622,436.32
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	22,013,952.63	22,013,952.63
（2）本期增加金额	3,219,571.93	3,219,571.93
— 计提	3,219,571.93	3,219,571.93
（3）本期减少金额		
— 转出至固定资产		
（4）期末余额	25,233,524.56	25,233,524.56
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
— 计提		
（3）本期减少金额		
— 转出至固定资产		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	5,388,911.76	5,388,911.76
（2）上年年末账面价值	7,981,770.48	7,981,770.48

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	1,072,233,942.42	42,918,592.39	15,528,286.22	1,130,680,821.03
（2）本期增加金额			7,445,132.29	7,445,132.29
—购置			7,445,132.29	7,445,132.29
—内部研发				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	1,072,233,942.42	42,918,592.39	22,973,418.51	1,138,125,953.32
2. 累计摊销				
（1）上年年末余额	130,870,935.11	20,793,587.03	9,080,224.60	160,744,746.74
（2）本期增加金额	21,546,564.36	6,338,915.15	2,587,723.98	30,473,203.49
—计提	21,546,564.36	4,168,486.53	2,587,723.98	28,302,774.87
—其他		2,170,428.62		2,170,428.62
（3）本期减少金额			2,170,428.62	2,170,428.62
—其他			2,170,428.62	2,170,428.62
（4）期末余额	152,417,499.47	27,132,502.18	9,497,519.96	189,047,521.61
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	919,816,442.95	15,786,090.21	13,475,898.55	949,078,431.71
（2）上年年末账面价值	941,363,007.31	22,125,005.36	6,448,061.62	969,936,074.29

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 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		上年年末余额	
	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
递延收益	47,853,100.00	7,177,965.00	138,633,313.93	20,794,997.09
信用减值损失及资产减值准备	370,286,657.22	57,692,938.50	296,082,635.00	47,580,211.53
预计负债	9,931,573.53	1,489,736.03	10,373,512.20	1,556,026.83
内部未实现利润	31,162,899.73	4,674,434.96	30,975,948.60	4,646,392.29
设定受益计划	283,394.27	42,509.14	520,802.79	78,120.42
应收款项融资公允价值变动	2,471,853.27	370,777.99	12,376,909.53	1,911,536.43
可抵扣亏损	15,605,808.06	2,243,618.06	14,586,787.60	2,188,018.14
其他	31,237,478.93	4,685,621.84	47,830,246.80	7,174,537.02
合计	508,832,765.01	78,377,601.52	551,380,156.45	85,929,839.75

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产加速折旧	56,633,111.20	8,494,966.68	57,899,034.53	8,684,855.18
使用权资产	5,388,911.73	808,336.76		
合计	62,022,022.93	9,303,303.44	57,899,034.53	8,684,855.18

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资产	795,252.54	77,582,348.98		85,929,839.75
递延所得税负债	795,252.54	8,508,050.90		8,684,855.18

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	41,444,736.19		41,444,736.19	34,303,409.84		34,303,409.84
合计	41,444,736.19		41,444,736.19	34,303,409.84		34,303,409.84

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	42,590,336.62	42,590,336.62	使用受限	定期存款、保函保证金等	2,481,198.09	2,481,198.09	使用受限	定期存款、冻结等
合计	42,590,336.62	42,590,336.62			2,481,198.09	2,481,198.09		

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	239,333,000.00	
合计	239,333,000.00	

短期借款分类的说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 1.05%至 2.75 %。

2、 已逾期未偿还的短期借款

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,926,470,186.05	2,308,119,186.86
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		3,783,700.00
合计	1,926,470,186.05	2,311,902,886.86

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	4,179,588,385.29	3,287,063,435.92
1 至 2 年	20,338,175.40	7,996,212.72
2 至 3 年	6,748,816.43	283,063.58
3 年以上	976,180.70	1,130,033.41
合计	4,207,651,557.82	3,296,472,745.63

2、 账龄超过一年的重要应付账款

截至 2023 年 12 月 31 日,账龄超过一年的应付账款余额为人民币 28,063,172.53 元,主要是由于项目尚未结算,款项尚未进行最后清算,鉴于交易双方仍继续发生业务往来,该款项尚未结清。

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款项		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

2、 账龄超过一年的重要预收款项

截至 2023 年 12 月 31 日,本集团无账龄超过一年的重要预收账款。

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	775,463,371.53	1,069,124,721.47
合计	775,463,371.53	1,069,124,721.47

2、 账龄超过一年的重要合同负债

截至 2023 年 12 月 31 日,本集团无账龄超过一年的重要合同负债。

3、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

合同负债账面价值本年增加主要为本集团根据与客户合同预收销货款,合同负债本年减少主要为按履约进度及交付货物确认收入进而抵扣合同负债。

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,082,143.15	1,258,709,178.42	1,259,791,321.57	
离职后福利-设定提存计划	6,172,154.44	170,691,007.56	175,670,628.72	1,192,533.28
辞退福利		3,999,771.08	3,999,771.08	
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	7,254,297.59	1,433,399,957.06	1,439,461,721.37	1,192,533.28

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		967,792,579.97	967,792,579.97	
(2) 职工福利费		50,504,099.21	50,504,099.21	
(3) 社会保险费	1,080,326.15	86,723,116.42	87,803,442.57	
其中：医疗保险费	342,832.05	78,574,559.68	78,917,391.73	
工伤保险费	737,494.10	8,148,556.74	8,886,050.84	
生育保险费				
其他				
(4) 住房公积金	1,817.00	82,614,669.00	82,616,486.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		22,312,621.85	22,312,621.85	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他		48,762,091.97	48,762,091.97	
合计	1,082,143.15	1,258,709,178.42	1,259,791,321.57	

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,951,064.27	124,916,185.99	130,867,250.26	
失业保险费	221,090.17	5,039,666.85	5,260,757.02	
企业年金缴费		40,735,154.72	39,542,621.44	1,192,533.28
合计	6,172,154.44	170,691,007.56	175,670,628.72	1,192,533.28

其他说明：

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

本集团本年度应缴存基本养老保险人民币 124,916,185.99 元；应缴存失业保险人民币 5,039,666.85 元；应缴存补充养老保险计划人民币 40,735,154.72 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团有人民币 1,192,533.28 元应缴存补充养老保险计划费用尚未缴存。有关应缴存费用已于报告期后支付。

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,093,233.35	8,828,610.71
企业所得税	5,506,750.05	14,210,388.32
个人所得税	4,801,599.28	1,534,463.92
城市维护建设税	859,488.87	1,512,398.70
教育费附加	614,709.49	1,401,619.24
其他税费	3,008,742.61	3,109,299.99
合计	26,884,523.65	30,596,780.88

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	72,672,920.20	89,071,585.18
合计	72,672,920.20	89,071,585.18

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收代付款	5,162,828.92	2,992,772.60
保证金	31,262,222.00	35,128,578.23
应付代垫款	1,776,113.97	3,137,639.92
技术服务费	22,576,073.26	21,993,664.05
其他	11,895,682.05	25,818,930.38
合计	72,672,920.20	89,071,585.18

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团账龄超过 1 年的其他应付款余额为人民币 597,750.00 元，主要为应付保证金。鉴于项目尚未结束完工，双方仍继续发生往来，故应付款项尚未结清。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	486,200,000.00	155,000,000.00
一年内到期的预计负债	9,931,573.49	11,373,003.54
一年内到期的长期应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,513,864.89	3,267,531.54
一年内到期的长期应付职工薪酬	228,557.64	353,413.48
合计	500,873,996.02	171,993,948.56

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,499,300,000.00	1,249,300,000.00
小计	1,499,300,000.00	1,249,300,000.00
减：一年内到期的长期借款	486,200,000.00	155,000,000.00
合计	1,013,100,000.00	1,094,300,000.00

长期借款分类的说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团将于一年内支付的长期借款在一年内到期的非流动负债列示。

截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 2.10%至 3.47%。

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,402,823.08	8,094,699.96
减：未确认融资费用	101,139.51	245,530.26
一年内到期的非流动负债	2,513,864.89	3,267,531.54
合计	2,787,818.68	4,581,638.16

其他说明：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团将于一年内支付的租赁负债在一年内到期的非流动负债列示。

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	27,000,000.00	29,000,000.00
专项应付款		
小计	27,000,000.00	29,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	25,000,000.00	27,000,000.00

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
中国铁建股份有限公司	25,000,000.00	27,000,000.00
合计	25,000,000.00	27,000,000.00

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团将于 1 年内支付的长期应付款在一年内到期的非流动负债列示。

(三十一) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	283,394.25	520,802.79
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
小计	283,394.25	520,802.79
减：一年内到期的应付职工薪酬	228,557.64	353,413.48
合计	54,836.61	167,389.31

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团将于 1 年内支付的长期应付职工薪酬在 1 年内到期的非流动负债列示。

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	167,244,416.00	50,316,976.49	131,360,792.49	86,200,600.00
合计	167,244,416.00	50,316,976.49	131,360,792.49	86,200,600.00

其他说明：

工业发展专项资金为长沙经济技术开发区管委会拨付的用于本集团“高端地下装备制造项目”的工业发展专项资金，该项目共分两期。于 2016 年，本集团收到一期项目的工业发展专项资金人民币 227,000,000.00 元；于 2017 年，本集团收到二期项目的工业发展专项资金人民币 160,000,000.00 元。该工业发展专项资金用于补偿本公司于 2019 年至 2023 年期间在扩大生产经营和产业转型升级方面的经营费用，于本年度计入其他收益的金额为人民币 77,400,000.00 元。

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	5,333,497,000.00						5,333,497,000.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,128,292,305.33			4,128,292,305.33
其他资本公积	-49,916,422.63			-49,916,422.63
合计	4,078,375,882.70			4,078,375,882.70

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	10,258,101.94	-2,839.05		-7,500.00	4,660.95			10,262,762.89
其中：重新计量设定受益计划变动额	10,198,037.08	-50,000.00		-7,500.00	-42,500.00			10,155,537.08
其他权益工具投资公允价值变动	60,064.86	47,160.95			47,160.95			107,225.81
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-10,465,373.12	9,917,791.43		1,553,493.56	8,364,297.87			-2,101,075.25
其中：金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-10,465,373.12	9,917,791.43		1,553,493.56	8,364,297.87			-2,101,075.25
其他综合收益合计	-207,271.18	9,914,952.38		1,545,993.56	8,368,958.82			8,161,687.64

(三十六) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		14,143,056.08	14,143,056.08	
合计		14,143,056.08	14,143,056.08	

其他说明：

本集团本年度计提的安全生产费为安全防护设备、设施改造和维护支出。

(三十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	813,333,157.97	151,512,148.70		964,845,306.67
合计	813,333,157.97	151,512,148.70		964,845,306.67

盈余公积说明：

根据公司法及本集团章程的规定，本集团按净利润弥补亏损后的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本 50%以上的，可不再提取。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准后，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	5,261,114,667.10	4,119,347,159.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,261,114,667.10	4,119,347,159.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,593,487,570.83	1,844,147,767.62
减：提取法定盈余公积	151,512,148.70	179,697,554.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	554,683,688.00	522,682,706.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	6,148,406,401.23	5,261,114,667.10

(三十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,974,716,899.32	6,876,078,152.07	10,056,686,885.90	6,644,863,596.67
其他业务	52,750,025.30	6,765,651.44	44,860,872.29	14,609,871.64
合计	10,027,466,924.62	6,882,843,803.51	10,101,547,758.19	6,659,473,468.31

主营业务收入明细：

项目	本期金额	上期金额
隧道掘进机业务	4,983,584,016.04	5,268,003,124.68
轨道交通设备业务	2,872,036,037.07	2,840,004,126.32
特种专业装备业务	2,119,096,846.21	1,948,679,634.90
合计	9,974,716,899.32	10,056,686,885.90

其他业务收入明细：

调整原因	本期金额	上期金额
销售材料及废料处置	39,974,472.58	28,590,022.35
服务费	705,098.30	3,460,612.74
租赁代理	8,268,246.83	1,567,346.63
房屋租赁	3,010,716.29	
其他	791,491.30	11,242,890.57
合计	52,750,025.30	44,860,872.29

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

类别	隧道掘进机业务		轨道交通设备业务		特种专业装备业务		其他业务收入		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业 收入	营业 成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分 类：												
在某一时点确认	3,776,679,621.53	2,449,761,773.16	2,872,036,037.07	2,101,596,601.84	2,083,618,382.04	1,573,347,282.48	52,750,025.30	6,765,651.44			8,785,084,065.94	6,131,471,308.92
在某一时段内确认	1,206,904,394.51	694,134,627.34			35,478,464.17	57,237,867.25					1,242,382,858.68	751,372,494.59
合计	4,983,584,016.04	3,143,896,400.50	2,872,036,037.07	2,101,596,601.84	2,119,096,846.21	1,630,585,149.73	52,750,025.30	6,765,651.44			10,027,466,924.62	6,882,843,803.51

3、 履约义务的说明

本集团的租金收入来自于出租施工设备及其他固定资产。2023 年度，租金收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金。除租赁业务外，本集团的主营业务均在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	14,784,071.85	22,528,937.71
教育费附加	7,638,761.29	12,599,991.09
地方教育费附加	5,092,507.54	8,399,994.07
土地使用税	14,670,216.55	14,345,523.17
房产税	22,076,514.56	20,706,238.44
水利建设基金	4,917,828.54	5,369,856.03
印花税	7,145,814.06	9,277,412.33
其他	626,604.91	600,038.97
合计	76,952,319.30	93,827,991.81

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	180,103,021.89	186,176,468.46
差旅及会议费	79,080,223.85	69,779,965.84
市场推广费	52,005,143.52	36,787,195.59
运输费	17,432,709.66	18,306,591.62
广告及业务宣传费	13,986,804.31	10,862,453.14
租赁费	13,683,067.21	10,773,011.63
包装及装卸费	7,206,618.70	8,621,105.95
招投标费	10,106,274.13	7,861,072.50
产品质量保证	4,917,994.86	7,955,245.90
其他	9,187,404.13	10,754,235.12
合计	387,709,262.26	367,877,345.75

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	234,076,602.87	263,899,632.93
折旧与摊销	23,910,338.81	25,349,814.07
物业及水电暖费	15,406,372.35	16,264,400.35
中介咨询费	4,031,401.78	5,007,135.82
差旅及办公费	10,369,233.96	5,955,143.65
信息化建设费	9,043,679.47	7,633,668.08

项目	本期金额	上期金额
残疾人保障金	6,547,172.76	6,003,723.72
安全生产费用	2,681,203.98	4,877,263.63
业务招待费	4,298,436.32	3,085,160.85
修理费	2,569,397.19	2,154,402.77
招聘费	1,823,525.84	2,818,837.44
通讯及会议费	3,620,970.65	2,469,786.18
绿化排污费	4,336,093.95	2,467,947.39
车辆使用维护费	3,836,525.33	3,442,232.54
租赁费	2,691,192.01	1,245,237.30
其他	5,125,751.33	2,680,234.10
合计	334,367,898.60	355,354,620.82

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	558,604,856.69	556,563,921.64
材料费	172,871,375.17	234,270,593.46
折旧与摊销	44,190,330.29	38,209,547.52
用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	15,537,465.72	15,457,732.88
委托研发支出	9,612,391.63	13,029,830.25
知识产权费用	8,406,408.54	8,994,038.12
其他	71,870,155.43	61,894,875.19
合计	881,092,983.47	928,420,539.06

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	74,406,377.47	63,539,009.39
其中：租赁负债利息费用	180,824.73	211,069.36
减：利息收入	26,201,354.34	42,905,340.12
汇兑损益	-3,530,480.11	-20,019,532.46
其他	5,731,420.07	4,807,447.45
合计	50,405,963.09	5,421,584.26

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	166,728,725.48	138,955,759.64
企业发展及扶持资金		7,767,564.14
代扣个人所得税手续费	1,089,774.89	922,484.28
其他	10,000.00	
合计	167,828,500.37	147,645,808.06

(四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	239,149,172.47	228,019,448.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-12,543,627.50
应收款项融资终止确认投资收益	-1,822,876.42	-2,195,117.43
合计	237,326,296.05	213,280,704.05

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	198,875.04	662,763.90
应收账款坏账损失	-74,538,272.31	-35,384,024.57
其他应收款坏账损失	135,375.05	-602,038.01
合计	-74,204,022.22	-35,323,298.68

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	1,662,424.76	519,442.37	1,662,424.76
无法支付的款项	38,013.30	298,402.46	38,013.30
保险赔款收入	531,628.40	106,763.07	531,628.40
罚款收入	13,301,177.81	4,901,543.79	13,301,177.81
包装物押金等罚没收入	930,046.27		930,046.27
其他	959,295.45	118,399.65	959,295.45
合计	17,422,585.99	5,944,551.34	17,422,585.99

(四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		300,000.00	
赔偿金、违约金及各种罚款支出	91,818.97	1,331,778.27	91,818.97
非流动资产毁损报废损失	317,828.07	94,908.06	317,828.07
其他	16,946.84	999,491.31	16,946.84
合计	426,593.88	2,726,177.64	426,593.88

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	161,540,833.54	164,653,536.12
递延所得税费用	6,637,428.05	11,110,928.39
其他		
合计	168,178,261.59	175,764,464.51

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,762,041,460.70
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	264,306,219.11
子公司适用不同税率的影响	1,290,600.22
调整以前期间所得税的影响	608,937.14
非应税收入的影响	-24,147,824.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,425,737.32
研究开发支出的税收优惠	-76,648,997.43
其他	-656,410.31
所得税费用	168,178,261.59

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,593,487,570.83	1,844,147,767.62
本公司发行在外普通股的加权平均数	5,333,497,000.00	5,333,497,000.00
基本每股收益	0.30	0.35
其中：持续经营基本每股收益	0.30	0.35
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	1,593,487,570.83	1,844,147,767.62
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	5,333,497,000.00	5,333,497,000.00
稀释每股收益	0.30	0.35
其中：持续经营稀释每股收益	0.30	0.35
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	32,893,339.00	45,031,263.38
受限资金的减少	23,362,000.00	
处置废料及销售材料收入	45,171,154.02	32,306,725.26
政府补助	70,585,696.49	34,442,785.41
代收代付款	49,981,487.32	63,271,818.16
收到的利息收入	25,846,804.32	42,905,340.12
其他	16,172,613.28	71,412,611.77
合计	264,013,094.43	289,370,544.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
研究与开发支出	206,427,641.06	271,752,194.71
差旅费	62,240,749.22	48,288,769.09
保证金	91,514,611.65	69,828,601.43
受限资金的增加	63,471,138.53	51,660.17
代收代付款	16,663,565.04	8,003,187.51
其他	204,506,280.31	209,149,510.32
合计	644,823,985.81	607,073,923.23

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他		2,660,036.38
合计		2,660,036.38

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债本金和利息	2,532,956.96	8,801,917.02
合计	2,532,956.96	8,801,917.02

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	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	1,593,863,199.11	1,844,229,330.80
加：信用减值损失	74,204,022.22	35,323,298.68
资产减值准备		
固定资产折旧	771,025,348.02	663,173,718.41
油气资产折耗		
使用权资产折旧	3,219,571.93	4,958,441.66
无形资产摊销	28,302,774.87	26,932,946.34

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	317,828.07	94,908.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	70,827,242.99	63,539,009.39
投资损失（收益以“－”号填列）	-237,326,296.05	-213,280,704.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,018,979.79	2,426,073.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	618,448.26	8,684,855.18
存货的减少（增加以“－”号填列）	-58,917,096.74	-1,059,945,457.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-879,297,141.05	-184,117,646.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-669,324,152.23	-121,296,375.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	703,532,729.19	1,070,722,397.29
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,044,023,459.84	2,151,842,153.03
减：现金的期初余额	2,151,842,153.03	2,603,567,163.50
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	-1,107,818,693.19	-451,725,010.47

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,044,023,459.84	2,151,842,153.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,044,023,459.84	2,151,842,153.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	1,044,023,459.84	2,151,842,153.03
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	42,590,336.62	2,481,198.09

(五十四) 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			84,777,831.86
其中：美元	6,932,056.30	7.0827	49,097,675.16
欧元	4,119,476.11	7.8592	32,375,786.64
新加坡元	614,515.00	5.3772	3,304,370.06

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	180,824.73	211,069.36
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	23,272,007.04	13,311,111.45
与租赁相关的总现金流出	24,516,350.04	13,581,663.12

其他说明：

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	2,567,568.02
1 至 2 年	218,686.11
2 至 3 年	208,769.56
3 年以上	2,407,799.39
合计	5,402,823.08

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	1,242,382,858.68	985,759,778.23

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	558,604,856.69	556,563,921.64
材料费	172,871,375.17	234,270,593.46
折旧与摊销	44,190,330.29	38,209,547.52
用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	15,537,465.72	15,457,732.88
委托研发支出	9,612,391.63	13,029,830.25
知识产权费用	8,406,408.54	8,994,038.12
其他	71,870,155.43	61,894,875.19
合计	881,092,983.47	928,420,539.06
其中：费用化研发支出	881,092,983.47	928,420,539.06
资本化研发支出		

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
土压平衡盾构机节能增效关键技术研究及应用		28,071,937.44			28,071,937.44	
长距离极硬岩螺旋斜坡道TBM及连续带式输送机研制		24,662,192.81			24,662,192.81	
大型掘进机主驱动轴承工程示范应用		22,563,570.23			22,563,570.23	
高海拔钻爆法隧道谱系化全工序机械化智能装备及少人化无人化机器人施工技术		20,572,383.12			20,572,383.12	
智能型快速掘锚成套装备研制		18,071,299.84			18,071,299.84	
川藏线敞开式TBM研制		16,681,944.05			16,681,944.05	
高速重载铁路扣件研发		14,256,620.52			14,256,620.52	
大型成套复杂装备的网络化协同设计系统		14,106,928.93			14,106,928.93	

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
地下工程装备数字样机及数字孪生技术与系统研发		13,533,437.22			13,533,437.22	
219 项目		13,249,149.53			13,249,149.53	
矿用双支护硬岩掘进机关键技术研究与装备研制		13,165,935.53			13,165,935.53	
并联式双螺旋出渣系统关键技术研究与装备研制		12,919,158.88			12,919,158.88	
大型精密冲击试验系统研制		12,838,077.36			12,838,077.36	
ZQJ3010 桩墩梁一体化造桥机研制		12,012,761.37			12,012,761.37	
大型掘进机关键部件监测诊断系统标准化及工程示范应用		11,653,852.54			11,653,852.54	
抽水蓄能砂石骨料加工生产线		11,623,377.75			11,623,377.75	
17m (≥16m, 含 18m) 级超大直径泥水平衡盾构机 (原复合地层 16m 级)		11,388,140.75			11,388,140.75	
23KT/SYB 项目		11,344,299.29			11,344,299.29	
适应不同煤层厚度的大功率高效掘锚一体机关键技术研究及应用		11,193,900.66			11,193,900.66	
SDW80-NG 铁路隧道维保列车组研制		11,146,515.93			11,146,515.93	
Φ5000 强冲击荷载发生器研制		10,565,602.81			10,565,602.81	
1000KT/SYB 项目		10,496,497.02			10,496,497.02	
KG500 矿山骨料加工生产线研制		10,417,275.72			10,417,275.72	
智能检测技术研究及系统集成应用		10,231,884.45			10,231,884.45	
复杂地层 11m 级单护盾 TBM 研制		9,709,188.63			9,709,188.63	
扣件系统服役力学性能研究		9,515,667.54			9,515,667.54	
40°超大坡度反井 TBM 研制		9,124,853.62			9,124,853.62	
大埋深挤压地层大直径土压平衡盾构机		8,912,625.63			8,912,625.63	
超大断面掘锚一体机研制		8,672,196.57			8,672,196.57	
TTR6/260 悬臂式掘进机装备研制		8,488,030.91			8,488,030.91	
DJZ800-ND 大口径救援钻机研制		8,360,768.99			8,360,768.99	
大型掘进机行星齿轮减速器工程示范应用		8,346,914.21			8,346,914.21	
大直径分体始发双护盾 TBM		8,301,453.96			8,301,453.96	
适应富水砂层超长距离掘进的 11m 级大断面矩形顶管机研制		8,154,300.30			8,154,300.30	
小直径管道快速铺顶机关		8,047,919.81			8,047,919.81	

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
键技术研究及应用						
适用于 CRH380A 系列动车组的高性能闸片研发		7,882,277.74			7,882,277.74	
掘进机轴向柱塞马达装机考核与示范应用		7,804,414.40			7,804,414.40	
千米竖井硬岩全断面掘进机主体装备研制		7,514,009.48			7,514,009.48	
高落差长距离隧道下运出渣连续皮带机研制		7,273,650.78			7,273,650.78	
LH3 高摩合成闸瓦开发		7,202,457.27			7,202,457.27	
便捷式隧道现场快速混凝土强度检测仪器研制		7,171,478.21			7,171,478.21	
川藏铁路隧道 TBM 施工关键技术研究		7,139,873.36			7,139,873.36	
大型掘进设备控制系统集成及示范应用		7,028,756.82			7,028,756.82	
Φ6.8m 级分体式主轴承研制		6,933,937.37			6,933,937.37	
ZY123-FL 全液压三臂凿岩台车研制		6,871,386.14			6,871,386.14	
中隔墙拼装成套设备研制		6,841,944.27			6,841,944.27	
Φ5.3m 整体式主轴承研制		6,786,336.58			6,786,336.58	
三乐铁路时速 250 公里 60kg/m 钢轨 18 号单开道岔统型升级项目客专线 (07)004(21)		6,739,514.64			6,739,514.64	
φ12m 管锚双支护超大直径敞开式 TBM		6,706,151.50			6,706,151.50	
主驱动密封系统集成与工程应用		6,245,270.46			6,245,270.46	
中空注酯锚索支护系统研发		6,230,582.63			6,230,582.63	
六行采棉打包机研发制造推广应用一体化项目		6,204,308.97			6,204,308.97	
PX3600G-NS 型抛雪机研制		6,164,916.92			6,164,916.92	
大型掘进机主驱动轴承研制		6,091,429.92			6,091,429.92	
拼装式中低速磁浮单开道岔研制		6,002,422.90			6,002,422.90	
增压增氧钢构智能制造生产线开发及关键技术研究		5,889,263.66			5,889,263.66	
23m 级沉井式竖井掘进机研制		5,775,125.57			5,775,125.57	
复杂环境大型工程装备研制与一体化平台应用验证		5,701,874.94			5,701,874.94	
超长距离地质水平定向取芯装置研制		5,646,363.79			5,646,363.79	
φ3m 硬岩顶盾一体机		5,325,117.64			5,325,117.64	
控制系统研制及产业化		5,269,572.70			5,269,572.70	
三乐铁路时速 250 公里 60kgm 钢轨 30 号系列道岔		5,232,811.39			5,232,811.39	

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
统型升级项目 GLC(08)06(21)						
经济型矿山巷道凿岩装备		5,221,863.72			5,221,863.72	
车辆段自动化架车系统研制		5,120,403.04			5,120,403.04	
池黄铁路时速 350 公里 60kg/m 钢轨 18 号系列道岔 统型升级项目		4,986,285.86			4,986,285.86	
列车车底智能巡检机器人		4,960,595.48			4,960,595.48	
台车悬挂式矿用 TBM		4,771,351.11			4,771,351.11	
六自由度超大尺寸箱涵精 调装置研制		4,589,638.13			4,589,638.13	
铁路隧道套衬液压式模块 化施工成套装备研发		4,526,046.46			4,526,046.46	
基于算测融合的装备数字 化运维场景应用技术		4,493,857.57			4,493,857.57	
低巷道无基础可伸缩带式 输送机		4,373,817.14			4,373,817.14	
莱荣高铁时速 350 公里 60kg / m 钢轨 18 号单开新 型道岔		4,159,638.62			4,159,638.62	
超长距离、超硬岩层地下 空间开发成套装备研制与 施工技术研究		4,153,183.15			4,153,183.15	
农机产品高效柔性自动化 制造技术的研究与应用		4,130,997.71			4,130,997.71	
4MZ-2 型箱式采棉机的研 制		3,981,011.28			3,981,011.28	
高性能焊接机器人		3,875,660.16			3,875,660.16	
高速磨削超硬钢轨打磨砂 轮研发		3,830,396.59			3,830,396.59	
普速道岔统型 60kg / m 钢 轨 12 号单开道岔		3,807,418.81			3,807,418.81	
CYTJ45Z 智能型矿用掘进 钻车研制		3,761,613.95			3,761,613.95	
钢轨廓形磨耗检测系统研 制		3,698,384.24			3,698,384.24	
4QZ-4500 高端青贮收获机 研制		3,614,697.10			3,614,697.10	
隧道装备新能源驱动系统 研制及应用		3,466,501.23			3,466,501.23	
超大自由断面咬合式管幕 机		3,399,185.18			3,399,185.18	
高可靠芯阀式液压凿岩机 研制		3,332,134.96			3,332,134.96	
主驱动装配产线研究设计 及应用		3,326,232.23			3,326,232.23	
宣绩高铁 60kg / m 钢轨 42 号单开道岔		3,277,434.18			3,277,434.18	
φ3.4m 分块式主轴承		3,214,527.47			3,214,527.47	
半煤岩掘锚机研制		3,137,530.93			3,137,530.93	
UC-0.8B 矿用拱架台车研		2,975,718.83			2,975,718.83	

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
制						
超小空顶距 U 型护盾式 TBM		2,898,010.01			2,898,010.01	
环保低排的非道路国四发动机研究及应用		2,860,983.14			2,860,983.14	
竖向掘进机专用主轴承关键技术攻关		2,833,396.28			2,833,396.28	
莱荣高铁时速 350 公里 60kg / m 钢轨 18 号单开道岔统型升级项目		2,780,692.98			2,780,692.98	
轮式工程底盘传动系统国产化应用		2,609,620.51			2,609,620.51	
复杂刀盘厚板结构高效柔性焊接工艺及装备开发		2,519,179.18			2,519,179.18	
φ8.6m 整体式主轴承		2,465,439.96			2,465,439.96	
长沙经开区“5G+互联网”试点示范项目		2,427,859.27			2,427,859.27	
重庆地铁 18 号线 60kg / m 钢轨伸缩器		2,354,546.74			2,354,546.74	
数控镗铣设备自动换刀与刀具信息化集成技术研究及应用		2,290,630.71			2,290,630.71	
挥发性有机物高效治理技术研究及应用		2,265,730.06			2,265,730.06	
HZS120/180X 集装箱式搅拌站研制		2,206,988.59			2,206,988.59	
适应巷道底板起伏的迈步式自移机尾装置研制		2,181,997.52			2,181,997.52	
轨道交通柔性接触网检测系统		2,096,686.26			2,096,686.26	
六行采棉打包机农机研发制造推广应用一体化试点项目		2,047,300.07			2,047,300.07	
主轴承工况模拟试验台(掘进机主轴承技术研究和应用)		2,032,239.68			2,032,239.68	
掘进机主驱动关键零部件——超大直径主轴承研制		2,007,140.95			2,007,140.95	
非煤矿山装备通用底盘研制		1,967,869.85			1,967,869.85	
GM123A-FL 拱锚台车		1,957,482.90			1,957,482.90	
润滑系统试验台研制		1,932,568.53			1,932,568.53	
超低巷道快速掘锚成套装备研制		1,916,087.91			1,916,087.91	
智能混凝土工厂协同管理平台研制		1,903,084.21			1,903,084.21	
高端大功率液压凿岩机研发		1,877,896.14			1,877,896.14	
大型掘进机主轴承控形控性精密制造关键技术		1,868,073.89			1,868,073.89	
金甬铁路 60kg / m 钢轨 12 号单开道岔		1,855,260.68			1,855,260.68	
上海市域铁路机场线 60kg		1,853,456.60			1,853,456.60	

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
/ m 钢轨 12 号单开						
大型结构件动态测量系统		1,819,182.12			1,819,182.12	
长春地铁 7 号线 60kg / m 钢轨 9 号 5m 间距交叉渡线		1,780,412.88			1,780,412.88	
KMS 水库坝坡混凝土衬砌施工成套设备研制		1,707,242.71			1,707,242.71	
上海市域铁路机场线 50kg / m 钢轨 9 号 5m 间距交叉渡线		1,699,811.99			1,699,811.99	
GTC100G-FC 隧道围岩多元钻进信息高精度同步采集试验装备		1,696,555.75			1,696,555.75	
盾尾密封状态监测与应急处理关键技术研究及应用		1,653,073.05			1,653,073.05	
福州滨海快线 1 标 60kg/m 钢轨 12 号 5.0m 间距交叉渡线		1,587,474.25			1,587,474.25	
普速道岔统型 60kg / m 钢轨 9 号单开道岔		1,565,790.27			1,565,790.27	
掘进机操作人员行为检测与风险识别系统研制		1,433,554.95			1,433,554.95	
超强韧性超粗硬质合金		1,394,999.85			1,394,999.85	
新型复合材料管道研制		1,387,288.49			1,387,288.49	
4MZ-4 箱式采棉机研制		1,372,824.96			1,372,824.96	
车辆段安全联锁系统研制		1,357,809.42			1,357,809.42	
φ2.7m 分块式主轴承		1,344,333.40			1,344,333.40	
福州滨海快线 3 标 50kg / m 钢轨 9 号 5.0m 间距交叉渡线		1,335,701.10			1,335,701.10	
车辆段检修信息管理系统研制		1,316,677.85			1,316,677.85	
福州滨海快线 1 标 60kg/m 钢轨 12 号 5.6m 间距交叉渡线		1,298,086.39			1,298,086.39	
9QX-6000 青贮割台研制		1,270,558.38			1,270,558.38	
成资线（地铁）60kg / m 钢轨 12 号 4.6m 间距交叉渡线		1,247,525.25			1,247,525.25	
有轨电车 60R2 钢轨 6 号单开道岔技术研究及安全性评估		1,237,506.44			1,237,506.44	
公路交安工程智能成套设备研制		1,233,577.41			1,233,577.41	
普速道岔统型 50kg / m 钢轨 6 号对称道岔		1,199,018.32			1,199,018.32	
福州滨海快线 1 标 60kg / m 钢轨曲线型伸缩调节器		1,158,942.22			1,158,942.22	
大型地下工程装备全景环视系统研制		1,087,520.39			1,087,520.39	
公锡铁路 60kg / m 钢轨伸缩调节器		1,059,251.24			1,059,251.24	

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
SCC750G-FC 高原型隧道除尘台车研制		1,032,037.84			1,032,037.84	
低气压环境下液压系统适应性研究及应用		1,018,914.15			1,018,914.15	
采棉装备液压系统关键部件国产化研制及应用		1,008,331.86			1,008,331.86	
跟随式轮对踏面病害检测系统研制		1,005,063.01			1,005,063.01	
其他小项目汇总		57,511,655.81			57,511,655.81	
合计		881,092,983.47			881,092,983.47	

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本集团本报告期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本集团本报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本集团本报告期未发生反向购买情况。

(四) 处置子公司

本集团本报告期未发生处置子公司投资即丧失控制权的情形。

(五) 其他原因的合并范围变动

本集团本报告期未发生其他原因的合并范围变动。

八、 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

金额单位：人民币万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
铁建重工新疆有限公司	56,000.00	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	工业制造	100.00		投资设立
中铁建特种装备工程有限公司	4,000.00	湖南省长沙市	湖南省长沙市	装备租赁	100.00		投资设立
中铁隆昌铁路器材有限公司	15,000.00	四川省隆昌市	四川省隆昌市	工业制造	100.00		投资设立
株洲中铁电气物资有限公司	15,200.00	湖南省株洲市	湖南省株洲市	工业制造	100.00		投资设立
铁建重工包头有限公司	9,000.00	内蒙古包头市	内蒙古包头市	工业制造	90.00		投资设立
铁建重工南通有限公司	9,000.00	江苏省南通市	江苏省南通市	工业制造	90.00		投资设立
广东铁建重工有限公司	5,000.00	广东省广州市	广东省广州市	工业制造	100.00		投资设立
长春铁建重工有限公司	950.00	吉林省长春市	吉林省长春市	工业制造	100.00		投资设立
铁建重工检测技术服务有限公司	5,000.00	湖南省株洲市	湖南省株洲市	检测服务	100.00		投资设立
铁建重工(厦门)有限公司	950.00	福建省厦门市	福建省厦门市	工业制造	100.00		投资设立
西藏铁建重工科技有限公司	10,000.00	西藏拉萨市	西藏拉萨市	工业制造	100.00		投资设立

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司分别对广东铁建重工有限公司、铁建重工检测技术服务有限公司认缴但未实际出资。

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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
铁建重工包头有限公司	10.00%	1,334.29		10,094,396.36
铁建重工南通有限公司	10.00%	374,293.99		11,419,062.36
合计		375,628.28		21,513,458.72

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
铁建重工包头有限公司	44,602,341.06	85,126,967.63	129,729,308.69	28,785,345.11		28,785,345.11	54,503,431.41	87,825,467.75	142,328,899.16	41,398,278.49		41,398,278.49
铁建重工南通有限公司	116,208,298.72	403,813.48	116,612,112.20	2,421,488.63		2,421,488.63	208,375,867.73	1,355,381.68	209,731,249.41	99,283,565.73		99,283,565.73
合计	160,810,639.78	85,530,781.11	246,341,420.89	31,206,833.74		31,206,833.74	262,879,299.14	89,180,849.43	352,060,148.57	140,681,844.22		140,681,844.22

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
铁建重工包头有限公司	5,778,697.07	13,342.91	13,342.91	1,392,300.31	27,937,694.00	323,174.30	323,174.30	5,150,610.94
铁建重工南通有限公司	14,424,183.01	3,742,939.89	3,742,939.89	40,603,682.88	161,874,710.46	492,457.47	492,457.47	-23,546,731.61
合计	20,202,880.08	3,756,282.80	3,756,282.80	41,995,983.19	189,812,404.46	815,631.77	815,631.77	-18,396,120.67

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本集团本报告期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的重大交易。

(三) 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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
中铁建金融租赁有限公司	天津市	天津市	融资租赁	35.00		权益法核算	否
中信铁建重工(洛阳)掘进装备有限公司	河南省洛阳市	河南省洛阳市	隧道装备	36.00		权益法核算	否

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	中铁建金融租赁有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	35,323,507,962.92	37,532,771,859.81
非流动资产	7,693,963,735.88	7,533,633,954.95
资产合计	43,017,471,698.80	45,066,405,814.76
流动负债	30,939,052,751.12	32,159,691,784.55
非流动负债	5,253,371,272.06	6,495,654,827.29
负债合计	36,192,424,023.18	38,655,346,611.84
按持股比例计算的净资产份额	2,388,766,686.47	2,243,870,721.02
调整事项	-248,400,369.13	-259,862,536.22
—内部交易未实现利润	-248,408,369.13	-259,870,536.22
—其他	8,000.00	8,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	2,140,366,317.34	1,984,008,184.80
营业收入	3,568,308,547.73	3,955,521,096.61
净利润	422,583,550.94	540,319,243.07
综合收益总额	422,583,550.94	540,319,243.07
本期收到的来自联营企业的股利		

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	13,454,494.46	13,304,429.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	455,241.66	905,117.94
—综合收益总额	455,241.66	905,117.94

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
工业发展专项资金	387,000,000.00	77,400,000.00	77,400,000.00
科研补助及财政奖励	159,612,683.02	71,362,083.02	28,947,900.00
企业发展扶持资金	8,664,792.49	8,664,792.49	32,554,540.26
其他	9,301,849.97	9,301,849.97	53,319.38
合计	564,579,325.48	166,728,725.48	138,955,759.64

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业发展专项资金	77,400,000.00			77,400,000.00				与收益相关
科研补助及财政奖励	89,844,416.00	69,818,267.02		71,362,083.02		-2,100,000.00	86,200,600.00	与收益相关
企业发展扶持资金		8,664,792.49		8,664,792.49				与收益相关
其他		9,301,849.97		9,301,849.97				与收益相关
合计	167,244,416.00	87,784,909.48		166,728,725.48		-2,100,000.00	86,200,600.00	

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本集团金融资产和负债主要包括货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、借款及长期应付款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团高级管理人员每年定期召开会议，分析并制订措施以管理本集团承受的这些风险。此外，本集团董事会每年会分析及审批本集团高级管理人员提出的建议。一般而言，本集团在风险管理中引入保守策略。于整个期间内，本集团未使用任何衍生工具及其他工具做对冲。

(二) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

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

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

(三) 流动性风险

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

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团的流动性主要依赖维持足够经营活动现金流以偿还到期债务责任的能力，及获取外部融资以应付将来资本承诺的支出需要。有关将来资本支出承诺及其他筹资需要，截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额为人民币 267.22 亿元（其中中国铁建财务有限公司授信额度人民币 30.00 亿元），其中已运用之授信金额为人民币 51.98 亿元（其中中国铁建财务有限公司授信额度人民币 0.50 亿元）。

本集团本报告期在金融机构的授信额度主要用于办理借款、银行承兑汇票、保函等业务，本报告期均未发生违约及诉讼情形，无需计提预计负债。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	239,333,000.00				239,333,000.00	239,333,000.00
应付票据	1,926,470,186.05				1,926,470,186.05	1,926,470,186.05
应付账款	4,207,651,557.82				4,207,651,557.82	4,207,651,557.82
其他应付款	72,672,920.20				72,672,920.20	72,672,920.20
一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的非金融负债)	513,926,009.05				513,926,009.05	496,131,573.49
长期借款	20,247,800.00	407,640,306.67	623,930,500.00		1,051,818,606.67	1,013,100,000.00
长期应付款	2,000,000.00	2,259,200.00	6,648,000.00	18,172,800.00	29,080,000.00	25,000,000.00
租赁负债(含一年内到期的金额)	2,567,568.02	218,686.11	598,337.33	2,018,231.62	5,402,823.08	5,301,683.57
合计	6,984,869,041.14	410,118,192.78	631,176,837.33	20,191,031.62	8,046,355,102.87	7,985,660,921.13

项目	上年年末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款						
应付票据	2,311,902,886.86				2,311,902,886.86	2,311,902,886.86
应付账款	3,296,472,745.63				3,296,472,745.63	3,296,472,745.63
其他应付款	89,071,585.18				89,071,585.18	89,071,585.18
一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的非金融负债)	166,674,613.01				166,674,613.01	166,373,003.54
长期借款	26,671,000.00	511,768,444.44	627,858,500.00		1,166,297,944.44	1,094,300,000.00

项目	上年年末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
长期应付款	2,000,000.00	2,279,780.00	6,731,640.00	20,215,340.00	31,226,760.00	27,000,000.00
租赁负债(含一年内到期的金额)	3,338,259.30	1,809,871.71	928,337.33	2,018,231.62	8,094,699.96	7,849,169.70
合计	5,896,131,089.98	515,858,096.15	635,518,477.33	22,233,571.62	7,069,741,235.08	6,992,969,390.91

(四) 市场风险

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

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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本集团会采用利率互换工具来对冲利率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团无浮动利率银行借款。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团之业务主要在中国大陆运营，本集团之收入、支出及超过 90%之金融资产和金融负债以人民币计价。故人民币对外币汇率的波动对本集团经营业绩的影响并不大，截至 2023 年 12 月 31 日止本集团均未订立任何对冲交易，以减低本集团为此所承受的外汇风险。

(五) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书转让	云信	635,369,094.58	终止确认	几乎所有风险和报酬已转移
背书转让	建行 e 信通	67,054,040.00	终止确认	几乎所有风险和报酬已转移
背书转让	中铁开投金票	3,000,000.00	终止确认	几乎所有风险和报酬已转移
合计		705,423,134.58		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
云信	背书转让	635,369,094.58	
建行 e 信通	背书转让	67,054,040.00	
中铁开投金票	背书转让	3,000,000.00	
合计		705,423,134.58	

其他说明：

于 2023 年度，本集团通过背书转让方式将金额为人民币 705,423,134.58 元的应收账款转让给本公司的供应商。

本集团认为，本集团将应收账款收取合同现金流量的权利转让给供应商，已经转移了应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。

因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

3、 转移金融资产且继续涉入

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团无转移金融资产且继续涉入情况。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值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。

第二层次输入值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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资		87,413,719.22		87,413,719.22
◆其他权益工具投资			13,927,225.81	13,927,225.81
持续以公允价值计量的资产总额		87,413,719.22	13,927,225.81	101,340,945.03

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

对于持有的应收款项融资，参照银行承兑汇票同期贴现率，按照现金流量折现法确定其公允价值。

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

其他权益工具投资系本集团持有的非上市公司股权，被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本集团本报告期的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生各层次之间的转换。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本集团本报告期内未发生的估值技术变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国铁建股份有限公司	北京市	土木工程建筑业	1,357,954.15	71.93	71.93

其他说明：

本公司最终控制方为中国铁道建筑集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(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本附注“五、(九)长期股权投资”以及本附注“八、在其他主体中的权益”。

(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
中国土木集团工程有限公司	受同一母公司控制
中铁十一局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十二局集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建大桥工程局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十四局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十五局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十六局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十七局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十八局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十九局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十一局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十二局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十三局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十四局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十五局集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建电气化局集团有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国铁建港航局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁城建集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建国际集团有限公司	受同一母公司控制
中铁第一勘察设计院集团有限公司	受同一母公司控制
中铁第四勘察设计院集团有限公司	受同一母公司控制
中铁第五勘察设计院集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建高新装备股份有限公司	受同一母公司控制
中铁物资集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建发展集团有限公司	受同一母公司控制
中铁磁浮交通投资建设有限公司	受同一母公司控制
中国铁建财务有限公司	受同一母公司控制
中铁建华南投资有限公司	受同一母公司控制
中铁建华南建设有限公司	受同一母公司控制
中国铁建昆仑投资集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建房地产集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建商务管理有限公司	受同一母公司控制
中铁建南方建设投资有限公司	受同一母公司控制
中铁建华北投资发展有限公司	受同一母公司控制
中铁建设集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建锦鲤资产管理有限公司	受同一最终控股公司控制
甘肃铁道综合工程勘察院有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位
中铁建新疆京新高速公路有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位
济南轨道中铁管片制造有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁建大桥工程局集团有限公司	采购商品	14,250,723.59	6,865,422.51
中国铁建大桥工程局集团有限公司	购建长期资产	88,213,862.65	13,824,305.51
中铁十四局集团有限公司	采购商品		1,429,245.58
中铁十六局集团有限公司	采购商品	2,537,323.08	
中铁十八局集团有限公司	采购商品	2,360,391.17	1,151,456.01
中铁二十局集团有限公司	采购商品	6,605,135.45	
中铁二十局集团有限公司	购建长期资产		18,279,147.39
中国铁建高新装备股份有限公司	采购商品及接受劳务	503,147,553.33	344,558,488.82

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中铁物资集团有限公司	采购商品	123,453,644.98	147,557,367.08
中国铁建电气化局集团有限公司	采购商品		1,107,335.46
中铁城建集团有限公司	购建长期资产	131,708,834.83	85,555,045.90
中铁建金融租赁有限公司	采购商品	35,111,415.95	70,442,477.90
中铁第一勘察设计院集团有限公司	采购商品	4,610,575.71	
合计		911,999,460.74	690,770,292.16

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁道建筑集团有限公司	销售产品及提供服务	143,207.54	
中国土木工程集团有限公司	销售产品及提供服务	2,671,227.41	124,977,966.74
中铁十一局集团有限公司	销售产品及提供服务	70,787,698.89	166,893,055.89
中铁十二局集团有限公司	销售产品及提供服务	98,413,153.00	154,738,600.09
中国铁建大桥工程局集团有限公司	销售产品及提供服务	135,751,666.08	112,590,157.43
中铁十四局集团有限公司	销售产品及提供服务	146,254,134.49	97,228,023.59
中铁十五局集团有限公司	销售产品及提供服务	63,102,873.50	484,388,429.84
中铁十六局集团有限公司	销售产品及提供服务	40,842,018.11	31,280,687.86
中铁十七局集团有限公司	销售产品及提供服务	24,705,642.44	20,503,314.93
中铁十八局集团有限公司	销售产品及提供服务	124,562,601.06	152,480,824.23
中铁十九局集团有限公司	销售产品及提供服务	113,402,777.27	42,617,908.03
中铁二十局集团有限公司	销售产品及提供服务	58,036,019.20	31,877,750.21
中铁二十一局集团有限公司	销售产品及提供服务	9,824,894.30	1,338,035.20
中铁二十二局集团有限公司	销售产品及提供服务	11,953,398.76	5,404,212.98
中铁二十三局集团有限公司	销售产品及提供服务	9,750,132.65	2,354,346.02
中铁二十四局集团有限公司	销售产品及提供服务	98,304,566.52	81,019,247.34
中铁二十五局集团有限公司	销售产品及提供服务	54,176,560.52	23,868,154.94
中铁物资集团有限公司	销售产品及提供服务	364,501,236.96	236,970,558.86
中国铁建国际集团有限公司	销售产品及提供服务	83,940,337.35	12,770,716.30
中铁磁浮交通投资建设有限公司	销售产品及提供服务	32,586.20	4,520,834.94
中国铁建电气化局集团有限公司	销售产品及提供服务		7,463,271.24
中国铁建高新装备股份有限公司	销售产品及提供服务	82,027,677.27	36,716,036.01
中铁建设集团有限公司	销售产品及提供服务	3,656,278.94	
中国铁建昆仑投资集团有限公司	销售产品及提供服务	17,619,469.03	
甘肃铁道综合工程勘察院有限公司	销售产品及提供服务	104,702.54	
中铁建新疆京新高速公路有限公司	销售产品及提供服务	11,946,902.65	
济南轨道中铁管片制造有限公司	销售产品及提供服务	17,811,238.94	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中铁建金融租赁有限公司	销售产品及提供服务	527,541,485.19	854,301,558.77
中信铁建重工（洛阳）掘进装备有限公司	销售产品及提供服务		56,889,194.69
合计		2,171,864,486.81	2,743,192,886.13

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，向关联方支付的租金参考市场价格经双方协商后确定。

2、 关联租赁情况

本集团作为出租方：

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
中铁十一局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	34,905,286.05	9,798,005.95
中铁十二局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	50,172,692.35	91,632,411.22
中国铁建大桥工程局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	18,250,602.82	4,732,300.88
中铁十四局集团有限公司	盾构机租赁	187,420,331.98	241,518,317.51
中铁十六局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	52,780.97	49,362,328.93
中铁十八局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	56,461,174.74	49,383,718.23
中铁十九局集团有限公司	盾构机租赁	16,505,872.54	64,683,533.78
中铁二十局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	16,406,584.07	33,416,816.90
中铁二十二局集团有限公司	盾构机租赁	14,424,183.01	53,342,917.66
中铁二十四局集团有限公司	盾构机租赁	30,842,771.69	8,500,884.96
中铁二十五局集团有限公司	盾构机租赁	5,262,653.09	
中国铁建高新装备股份有限公司	特种专业装备租赁	1,750,112.95	
合计		432,455,046.26	606,371,236.02

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
中国铁建高新装备股份有限公司	房屋		880,733.94
中铁建锦鲤资产管理有限公司	土地	87,240.94	66,038.40
合计		87,240.94	946,772.34

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
株洲中铁电气物资有限公司	70,000,000.00	2021/12/28	2023/3/6	是
株洲中铁电气物资有限公司	50,000,000.00	2021/12/28	2023/12/28	是
合计	120,000,000.00			

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国铁建股份有限公司	200,000,000.00	2021/5/21	2024/5/21	委托贷款
中国铁建股份有限公司	100,000,000.00	2021/11/8	2024/11/8	委托贷款
中国铁建股份有限公司	94,300,000.00	2022/10/10	2025/10/10	委托贷款
合计	394,300,000.00			

5、 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁建财务有限公司	利息收入	11,063,034.64	18,698,463.39
中国铁建股份有限公司	利息支出	13,336,917.92	11,094,701.12
合计		24,399,952.56	29,793,164.51

6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	9,986,873.08	27,509,711.76

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
货币资金					
	中国铁建财务有限公司	515,329,166.09		1,081,573,045.61	
合计		515,329,166.09		1,081,573,045.61	
应收账款					
	中国铁道建筑集团有限公司	108,000.00	432.00		
	中国土木工程集团有限公司	23,669,507.33	937,684.81	84,219,156.03	412,013.62
	中铁十一局集团有限公司	170,973,875.65	1,908,742.61	158,066,478.44	1,145,727.36
	中铁十二局集团有限公司	201,856,283.33	3,224,670.24	265,778,461.79	3,696,562.81
	中国铁建大桥工程局集团有限公司	230,000,198.09	37,764,012.55	197,374,768.49	10,067,366.91
	中铁十四局集团有限公司	418,866,526.47	5,832,394.94	359,132,663.62	5,802,129.11
	中铁十五局集团有限公司	259,413,208.44	5,683,433.57	321,464,334.50	2,512,962.54
	中铁十六局集团有限公司	71,763,770.52	3,810,520.42	84,058,808.21	2,138,950.54
	中铁十七局集团有限公司	40,486,088.64	2,513,420.39	55,108,403.37	1,904,832.07
	中铁十八局集团有限公司	173,659,663.73	2,925,202.02	219,730,235.82	2,387,278.80
	中铁十九局集团有限公司	184,009,810.47	5,268,444.94	201,416,948.85	5,395,441.38
	中铁二十局集团有限公司	33,958,980.25	139,515.92	46,136,770.89	221,519.09
	中铁二十一局集团有限公司	14,047,336.29	1,065,478.53	17,055,424.49	768,446.07
	中铁二十二局集团有限公司	47,471,425.19	708,410.48	76,677,711.96	530,862.00
	中铁二十三局集团有限公司	9,710,750.64	48,905.01	6,989,806.79	210,661.36
	中铁二十四局集团有限公司	94,586,741.84	1,027,522.71	52,640,529.49	677,115.70
	中铁二十五局集团有限公司	45,633,120.32	246,619.61	32,386,660.20	521,918.71
	中国铁建国际集团有限公司	94,473,967.50	3,867,180.72	99,503,548.67	4,061,687.88
	中国铁建电气化局集团有限公司	17,522,941.60	2,107,620.31	21,677,571.41	1,055,064.43
	中铁磁浮交通投资建设有限公司	48,057,220.39	5,302,826.13	48,020,397.98	2,166,026.90
	中铁物资集团有限公司	219,766,269.08	1,282,100.12	50,763,634.27	217,679.69
	中铁建华南建设有限公司	605,528.50	2,422.11		
	中国铁建昆仑投资集团有限公司	5,973,000.00	23,892.00		
	中国铁建新装备股份有限公司	8,506,167.47	34,024.67	12,980,000.00	51,920.00
	中铁城建集团有限公司	2,333,416.75	9,333.67		
	中铁建设集团有限公司	605,680.00	30,284.00	1,102,720.00	33,081.60
	中铁建金融租赁有限公司	58,417,521.68	233,670.09	130,219,909.99	4,476,879.64
	中信铁建重工（洛阳）掘进	6,428,479.00	192,854.37	19,285,437.00	77,141.75

中国铁建重工集团股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
	装备有限公司				
	济南轨道中铁管片制造有限公司	4,126,700.00	16,506.80		
	中铁建新疆京新高速公路有限公司	3,375,000.00	13,500.00		
合计		2,490,407,179.17	86,221,625.74	2,561,790,382.26	50,533,269.96
应收票据					
	中国土木工程集团有限公司	2,338,520.44	4,677.04		
	中铁十二局集团有限公司	25,086,377.80	50,172.75	32,461,077.91	64,922.16
	中铁十四局集团有限公司	1,370,000.00	2,740.00	196,390,000.00	238,860.00
	中铁十六局集团有限公司	1,000,000.00		6,451,802.15	12,903.60
	中铁十八局集团有限公司			6,170,000.00	2,340.00
	中铁十九局集团有限公司			15,000,000.00	30,000.00
	中铁二十一局集团有限公司	2,020,000.00	4,040.00	11,079,630.50	22,159.26
	中铁二十三局集团有限公司			500,000.00	1,000.00
	中铁二十五局集团有限公司			500,000.00	1,000.00
	中国铁建国际集团有限公司	42,196,680.00			
	中国铁建高新装备股份有限公司	34,328,071.70	68,656.14		
	中国铁建电气化局集团有限公司	9,897,365.81	5,794.73	350,017.00	
	中铁建金融租赁有限公司			5,801,400.00	11,602.80
	中铁物资集团有限公司	26,000,000.00		8,000,000.00	
合计		144,237,015.75	136,080.66	282,703,927.56	384,787.82
应收款项融资					
	中铁十一局集团有限公司	550,000.00		3,094,592.30	
	中铁十五局集团有限公司			35,300,000.00	
	中铁十七局集团有限公司			1,000,000.00	
	中铁十八局集团有限公司	900,000.00		500,000.00	
	中铁二十局集团有限公司			2,100,000.00	
	中铁二十二局集团有限公司	414,000.00			
	中铁物资集团有限公司	2,396,688.00			
	中国铁建高新装备股份有限公司			190,468.00	
	中铁建金融租赁有限公司			19,409,464.86	
合计		4,260,688.00		61,594,525.16	
预付款项					
	中铁十八局集团有限公司	20,000,000.00		3,000,000.00	
	中国铁建电气化局集团有限公司	59,958.43			
	中国铁建大桥工程局集团有	283,034.53			

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
	限公司				
合计		20,342,992.96		3,000,000.00	
其他应收款					
	中铁十一局集团有限公司	170,000.00	10,480.00	150,000.00	6,400.00
	中铁十二局集团有限公司	390,000.00	1,560.00		
	中国铁建大桥工程局集团有限公司	170,000.00	6,200.00	120,000.00	3,600.00
	中铁十四局集团有限公司	400,000.00	18,000.00	430,000.00	10,040.00
	中铁十五局集团有限公司	582,000.00	114,440.00	572,000.00	68,640.00
	中铁十六局集团有限公司	336,178.00	1,344.71		
	中铁十七局集团有限公司	79,000.00	12,580.00	99,000.00	7,070.00
	中铁十八局集团有限公司	220,555.12	4,016.65	540,555.12	2,162.22
	中铁十九局集团有限公司	33,750.00	135.00	30,000.00	120.00
	中铁二十局集团有限公司	100,000.00	400.00	1,000,000.00	4,000.00
	中铁二十二局集团有限公司	26,400.00	792.00	26,400.00	105.60
	中铁二十四局集团有限公司	20,104.56	8,041.82	20,104.56	4,020.91
	中铁二十五局集团有限公司	1,314.56	39.44	237,260.06	949.04
	中国铁建电气化局集团有限公司			60,000.00	240.00
	中国铁建港航局集团有限公司	30,000.00	120.00		
	中铁建华北投资发展有限公司	50,000.00	200.00	50,000.00	200.00
	中铁建华南建设有限公司			600,000.00	2,400.00
	中铁建南方建设投资有限公司			490,000.00	1,960.00
合计		2,609,302.24	178,349.62	4,425,319.74	111,907.77
其他非流动资产					
	中铁城建集团有限公司	18,633,123.68		18,633,123.68	
	中国铁建大桥工程局集团有限公司	7,500,000.00		9,204,088.48	
合计		26,133,123.68		27,837,212.16	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	中铁十一局集团有限公司	3,324,569.00	4,005,084.00
	中铁十二局集团有限公司		299,061.07
	中国铁建大桥工程局集团有限公司	24,015,234.95	19,705,901.07
	中铁十四局集团有限公司	138,247.50	648,247.50
	中铁十六局集团有限公司	8,961,982.99	1,046,334.80
	中铁十八局集团有限公司	1,929,800.00	276,388.00
	中铁二十局集团有限公司	7,114,388.98	16,955,754.84
	中铁第一勘察设计院集团有限公司	585,713.08	
	中国铁建高新装备股份有限公司	12,228,480.69	10,916,964.51
	中铁物资集团有限公司	19,431,434.19	15,003,727.25
	中国铁建电气化局集团有限公司		39,417.64
	中铁城建集团有限公司	138,125,463.26	
合计		215,855,314.64	68,896,880.68
应付票据			
	中国铁建高新装备股份有限公司	8,000,000.00	
	中铁物资集团有限公司	423,000.00	570,000.00
	中铁第五勘察设计院集团有限公司		75,000.00
合计		8,423,000.00	645,000.00
其他应付款			
	中铁十六局集团有限公司	160,000.00	60,000.00
	中铁二十局集团有限公司		1,000,000.00
合计		160,000.00	1,060,000.00
合同负债			
	中国土木工程集团有限公司		
	中铁十一局集团有限公司	21,447,221.29	14,797,373.33
	中铁十二局集团有限公司	35,357,085.96	20,340,962.30
	中国铁建大桥工程局集团有限公司	8,016,143.36	500,000.00
	中铁十四局集团有限公司	20,830,792.66	93,609,934.34
	中铁十五局集团有限公司	7,930,499.05	18,127,109.57
	中铁十六局集团有限公司	9,788,849.56	12,136,367.94
	中铁十七局集团有限公司	150,605.00	
	中铁十八局集团有限公司	55,173,791.70	28,235,070.80
	中铁十九局集团有限公司	5,219,885.00	10,282,284.40
	中铁二十局集团有限公司	11,090,997.84	1,061,946.90

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	中铁二十一局集团有限公司		369,911.50
	中铁二十二局集团有限公司	398,230.09	5,797,516.71
	中铁二十四局集团有限公司	2,487,000.00	9,236,106.19
	中铁二十五局集团有限公司	700,000.00	
	中铁物资集团有限公司	223,398.00	1,227,508.24
	中信铁建重工(洛阳)掘进装备有限公司		
	中铁建金融租赁有限公司	16,566,685.17	16,734,490.49
	中国铁建国际集团有限公司	43,035,356.84	13,000,000.00
	中国铁建昆仑投资集团有限公司		5,285,840.71
合计		238,416,541.52	250,742,423.42
一年内到期的非流动负债			
	中国铁建股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计		2,000,000.00	2,000,000.00
长期借款			
	中国铁建股份有限公司	394,300,000.00	394,300,000.00
合计		394,300,000.00	394,300,000.00
长期应付款			
	中国铁建股份有限公司	25,000,000.00	27,000,000.00
合计		25,000,000.00	27,000,000.00

(七) 关联方承诺

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

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
对外投资承诺			
	川藏铁路技术创新中心有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00
	湖南国重智联工程机械研究院有限公司	8,580,000.00	9,900,000.00
合计		21,080,000.00	22,400,000.00
购建长期资产承诺			
	中铁城建集团有限公司	341,935,000.00	217,595,000.00
	中国铁建大桥工程局集团有限公司	113,033,863.30	172,222,597.82
合计		454,968,863.30	389,817,597.82

(八) 资金集中管理

1、 本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

本公司无通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理货币资金。

2、 本公司归集至集团的资金

(1) 本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
货币资金					
	中国铁建财务有限公司	515,329,166.09		1,081,573,045.61	
合计		515,329,166.09		1,081,573,045.61	
其中：因资金集中管理支取受限的资金					

(2) 本公司归集至集团母公司账户的资金

本公司本年度无归集至集团母公司账户的资金。

3、 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
长期应付款			
	中国铁建股份有限公司	25,000,000.00	27,000,000.00
一年内到期的非流动负债			
	中国铁建股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
长期借款			
	中国铁建股份有限公司	394,300,000.00	394,300,000.00
合计		421,300,000.00	423,300,000.00

4、 集团母公司或成员单位从本公司拆借的资金

本公司无集团母公司或成员单位从本公司拆借的资金。

5、 集团母公司或成员单位归集至本公司的资金

本公司无集团母公司或成员单位归集至本公司的资金。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：

项目	期末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	428,703,771.34	482,822,231.45
—对外投资承诺	8,580,000.00	22,400,000.00
合计	437,283,771.34	505,222,231.45

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团无重大的担保事项及需要说明的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司于 2024 年 03 月 28 日召开第二届董事会第十四次会议，董事会提出本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 0.90 元(即每股现金股利人民币 0.09 元)，按已发行股份 5,333,497,000 股计算，拟派发现金股利共计人民币 480,014,730.00 元（含税），上述提议尚待股东大会批准。

十五、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是：

- 确保本公司持续经营的能力，以持续向股东和其他利益相关者提供回报；
- 按照风险水平对产品和服务进行相应的定价，从而向股东提供足够的回报。

本集团设定了与风险成比例的资本金额，根据经济环境的变化和标的资产的风险特征来管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、返还给股东的资本、发行新股份或者出售资产以减少负债。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和资本加净负债的比率。净负债包括所有借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期应付款以及一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的非金融负债)等抵减货币资金及存放结算中心存款后的净额。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益。

本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	期末余额	上年年末余额
短期借款	239,333,000.00	
长期借款	1,013,100,000.00	1,094,300,000.00
应付票据	1,926,470,186.05	2,311,902,886.86
应付账款	4,207,651,557.82	3,296,472,745.63
其他应付款	72,672,920.20	89,071,585.18
一年内到期的非流动负债 (不含一年内到期的非金融负债)	488,200,000.00	157,000,000.00
长期应付款	25,000,000.00	27,000,000.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	5,301,683.57	7,849,169.70
减：货币资金	1,086,613,796.46	2,154,323,351.12
净负债	6,891,115,551.18	4,829,273,036.25
归属于母公司股东权益	16,533,286,278.24	15,486,113,436.59
少数股东权益	21,513,458.72	21,137,830.44
资本	16,554,799,736.96	15,507,251,267.03
资本和净负债	23,445,915,288.14	20,336,524,303.28
杠杆比率(%)	29.39	23.75

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为3个经营及报告分部，分别为隧道掘进机、轨道交通设备和特种专业装备。本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本集团未按经营分部管理所得税，故所得税不会分摊至各经营分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定，分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

2、 报告分部的财务信息

项目	隧道掘进机业务	轨道交通设备	特种专业装备	未分配事项	分部间抵销	合计
对外交易收入	4,983,584,016.04	2,872,036,037.07	2,119,096,846.21			9,974,716,899.32
分部间交易收入						
对外其他业务收入	26,355,052.04	15,188,398.34	11,206,574.92			52,750,025.30
分部间其他业务收入						
分部营业收入合计	5,009,939,068.08	2,887,224,435.41	2,130,303,421.13			10,027,466,924.62
对联营和合营企业的投资收益	239,149,172.47					239,149,172.47
信用减值损失	-37,073,932.30	-21,365,681.66	-15,764,408.26			-74,204,022.22
资产减值损失						
折旧费和摊销费	400,970,163.30	231,078,829.03	170,498,702.49			802,547,694.82
利润总额（亏损总额）	880,353,973.73	507,347,388.91	374,340,098.06			1,762,041,460.70
所得税费用				168,178,261.59		168,178,261.59
净利润（净亏损）	796,328,481.60	458,923,555.65	338,611,161.86			1,593,863,199.11
资产总额	12,672,107,874.82	7,302,927,043.07	5,388,375,864.83	77,582,348.98		25,440,993,131.70
负债总额	4,436,982,869.86	2,557,030,172.88	1,886,673,601.95	5,506,750.05		8,886,193,394.74
对联营和合营企业的长期股权投资	2,153,820,811.80					2,153,820,811.80
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	748,352,419.00	431,274,983.80	318,210,999.53			1,497,838,402.33

其他说明：

- （1）未分摊资产包括递延所得税资产人民币 77,582,348.98 元，原因在于本集团未按经营分部管理该资产。
- （2）未分摊负债包括应交企业所得税人民币 5,506,750.05 元，原因在于本集团未按经营分部管理该负债。

(三) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时,按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息,除金融工具、存货、长期资产减值、营业收入、现金流量、股份支付、研发支出、政府补助等项目外,执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	5,618,491,242.41	4,975,151,571.35
1 至 2 年	1,518,577,537.07	1,121,621,950.34
2 至 3 年	368,288,081.99	492,974,993.21
3 至 4 年	139,528,500.52	52,590,849.39
4 至 5 年	19,198,099.95	90,660,892.94
5 年以上	147,977,245.26	95,299,384.72
小计	7,812,060,707.20	6,828,299,641.95
减：信用损失准备	294,452,677.65	228,044,862.77
合计	7,517,608,029.55	6,600,254,779.18

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提信用损失准备	45,334,494.54	0.58	45,334,494.54	100.00		45,334,494.54	0.66	45,334,494.54	100.00	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	7,766,726,212.66	99.42	249,118,183.11	3.21	7,517,608,029.55	6,782,965,147.41	99.34	182,710,368.23	2.69	6,600,254,779.18
合计	7,812,060,707.20	100.00	294,452,677.65		7,517,608,029.55	6,828,299,641.95	100.00	228,044,862.77		6,600,254,779.18

坏账准备计提说明：

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期坏账准备计量损失准备。

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	信用损失准备	预期信用损失率(%)	计提依据	账面余额	信用损失准备
国中融资租赁有限公司	28,073,841.75	28,073,841.75	100.00	回收可能性极低	28,073,841.75	28,073,841.75
呼伦贝尔阿扎铁路有限责任公司	4,056,749.00	4,056,749.00	100.00	回收可能性极低	4,056,749.00	4,056,749.00
尼日利亚城铁公司	13,203,903.79	13,203,903.79	100.00	回收可能性极低	13,203,903.79	13,203,903.79
合计	45,334,494.54	45,334,494.54			45,334,494.54	45,334,494.54

按单项计提坏账准备的说明：

本公司结合款项预计可收回情况，对其全部或部分应收账款计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	信用损失准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5,618,491,242.41	26,989,753.47	0.48
1至2年	1,518,577,537.07	65,291,996.97	4.30
2至3年	368,288,081.99	22,620,052.61	6.14
3至4年	139,528,500.52	23,748,875.48	17.02
4至5年	19,198,099.95	7,824,753.86	40.76
5年以上	102,642,750.72	102,642,750.72	100.00
合计	7,766,726,212.66	249,118,183.11	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	45,334,494.54					45,334,494.54
按信用风险特征组合计提信用损失准备	182,710,368.23	144,946,476.37	78,538,661.49			249,118,183.11
合计	228,044,862.77	144,946,476.37	78,538,661.49			294,452,677.65

其他说明：

于2023年度，本公司收回或转回坏账准备人民币78,538,661.49元，无重要的收回或转回金额。

4、 本期实际核销的应收账款情况

于 2023 年度，本公司无单笔重要的应收账款核销。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款信用损失准备和合同资产减值准备
中国铁建股份有限公司及其下属分子公司	2,005,862,208.83		2,005,862,208.83	25.68	69,529,424.47
单位 2	715,254,565.82		715,254,565.82	9.16	25,808,076.76
单位 6	610,633,650.45		610,633,650.45	7.82	6,258,701.56
基石京信（天津）融资租赁有限公司	287,134,907.08		287,134,907.08	3.68	1,435,674.54
单位 1	222,956,635.83		222,956,635.83	2.85	5,918,272.96
合计	3,841,841,968.01		3,841,841,968.01	49.18	108,950,150.29

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	182,323,495.80	182,323,495.80
其他应收款项	48,930,044.26	56,000,494.59
合计	231,253,540.06	238,323,990.39

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
铁建重工新疆有限公司	62,323,495.80	62,323,495.80
中铁隆昌铁路器材有限公司	120,000,000.00	120,000,000.00
合计	182,323,495.80	182,323,495.80

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
铁建重工新疆有限公司	62,323,495.80	5年以上	暂未支付	否
中铁隆昌铁路器材有限公司	120,000,000.00	5年以上	暂未支付	否
合计	182,323,495.80			

(3) 坏账准备计提情况

应收股利无论是否存在逾期情况,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	48,100,283.85	54,959,571.23
1至2年	360,289.00	960,776.09
2至3年	650,000.00	131,500.00
3至4年	61,500.00	
4至5年		
5年以上	1,048,263.00	1,748,263.00
小计	50,220,335.85	57,800,110.32
减: 信用损失准备	1,290,291.59	1,799,615.73
合计	48,930,044.26	56,000,494.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提信用损失准备										
按信用风险特征组合计提信用损失准备	50,220,335.85	100.00	1,290,291.59	2.57	48,930,044.26	57,800,110.32	100.00	1,799,615.73	3.11	56,000,494.59
合计	50,220,335.85	100.00	1,290,291.59		48,930,044.26	57,800,110.32	100.00	1,799,615.73		56,000,494.59

计提坏账准备说明：

其他应收款无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	信用损失准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	48,100,283.85	140,064.14	0.29
1 至 2 年	360,289.00	16,014.45	4.44
2 至 3 年	650,000.00	67,500.00	10.38
3 至 4 年	61,500.00	18,450.00	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,048,263.00	1,048,263.00	100.00
合计	50,220,335.85	1,290,291.59	

（3）坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
上年年末余额	1,799,615.73			1,799,615.73
上年年末余额在本期	1,799,615.73			1,799,615.73
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	360,124.87			360,124.87
本期转回	869,449.01			869,449.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,290,291.59			1,290,291.59

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	57,800,110.32			57,800,110.32
上年年末余额在本期	57,800,110.32			57,800,110.32
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	48,100,283.85			48,100,283.85
本期终止确认	55,680,058.32			55,680,058.32
其他变动				
期末余额	50,220,335.85			50,220,335.85

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备						
按信用风险特征组合计提信用损失准备	1,799,615.73	360,124.87	869,449.01			1,290,291.59
合计	1,799,615.73	360,124.87	869,449.01			1,290,291.59

其他说明：

于 2023 年度，本公司计提其他应收款坏账准备人民币 360,124.87 元；本年度收回或转回坏账准备人民币 869,449.01 元，无重要的收回或转回金额。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

于 2023 年度，本公司无单笔重要的其他应收款核销。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
垫付款	319,450.00	13,232,986.03
履约和投标保证金	26,563,372.75	32,208,000.13
其他	23,337,513.10	12,359,124.16
合计	50,220,335.85	57,800,110.32

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	信用损失准备期末余额
株洲中铁电气物资有限公司	母子公司间其他往来	20,000,000.00	1 年以内	39.82	
单位 10	履约保证金	3,623,704.60	1 年以内	7.22	18,118.52
北京华科软科技有限公司	投标保证金	2,560,000.00	1 年以内	5.10	12,800.00
陕西秦源招标有限公司	投标保证金	2,202,720.61	1 年以内金额 2,193,181.61 元； 1-2 年金额 9,539.00 元。	4.39	11,442.86
紫金矿业物流有限公司	投标保证金	1,620,000.00	1 年以内	3.23	8,100.00
合计		30,006,425.21		59.76	50,461.38

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,324,682,053.74		1,324,682,053.74	1,293,682,053.74		1,293,682,053.74
对联营、合营企业投资	2,147,888,866.58		2,147,888,866.58	1,989,911,041.95		1,989,911,041.95
合计	3,472,570,920.32		3,472,570,920.32	3,283,593,095.69		3,283,593,095.69

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
铁建重工新疆有限公司	560,000,000.00					560,000,000.00		
中铁建特种装备工程有限公司	63,000,000.00					63,000,000.00		
中铁隆昌铁路器材有限公司	333,492,345.23					333,492,345.23		
株洲中铁电气物资有限公司	154,189,708.51					154,189,708.51		
铁建重工包头有限公司	90,000,000.00					90,000,000.00		
铁建重工南通有限公司	90,000,000.00					90,000,000.00		
广东铁建重工有限公司								
长春铁建重工有限公司	3,000,000.00		6,500,000.00			9,500,000.00		
铁建重工检测技术服务有限公司								
铁建重工（厦门）有限公司			9,500,000.00			9,500,000.00		
西藏铁建重工科技有限公司			15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	1,293,682,053.74		31,000,000.00			1,324,682,053.74		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 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	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备			其他
1. 合营企业												
2. 联营企业												
中铁建金融租 赁有限公司	1,976,606,612.47				157,827,759.65						2,134,434,372.12	
中信铁建重工 (洛阳)掘进 装备有限公司	13,304,429.48				150,064.98						13,454,494.46	
小计	1,989,911,041.95				157,977,824.63						2,147,888,866.58	
合计	1,989,911,041.95				157,977,824.63						2,147,888,866.58	

其他说明：

- (1) 本公司对金租公司按联营企业核算，详见本附注五、(九)长期股权投资。
- (2) 本公司对中信重工公司按联营企业核算，详见本附注五、(九)长期股权投资。
- (3) 本公司本报告期应享有金租公司的净利润为人民币 147,904,242.83 元，与金租公司的顺流交易未实现对外销售减少权益法下确认的投资收益人民币 78,240,168.87 元，以前年度发生的顺流交易本年实现对外销售增加权益法下确认的投资收益人民币 83,762,879.61 元，本报告期与金租公司的逆流交易实现对外销售增加权益法下确认的投资收益人民币 4,400,806.08 元，故权益法下确认的投资收益为人民币 157,827,759.65 元。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,717,908,790.06	5,832,449,219.47	8,801,530,334.08	5,701,849,533.97
其他业务	46,330,329.66	2,866,491.82	30,596,975.38	3,198,744.72
合计	8,764,239,119.72	5,835,315,711.29	8,832,127,309.46	5,705,048,278.69

主营业务收入明细：

项目	本期金额	上期金额
隧道掘进机业务	5,193,656,368.90	5,250,303,119.97
轨道交通设备业务	1,615,244,273.25	1,619,806,452.51
特种专业装备业务	1,909,008,147.91	1,931,420,761.60
合计	8,717,908,790.06	8,801,530,334.08

其他业务收入明细：

项目	本期金额	上期金额
销售材料及废料处置	37,922,821.79	18,447,115.74
租赁代理	8,268,246.83	1,334,876.58
其他	139,261.04	10,814,983.06
合计	46,330,329.66	30,596,975.38

2、 合同产生的收入情况

类别	隧道掘进机业务		轨道交通设备业务		特种专业装备业务		其他业务收入		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类:												
在某一时刻确认	3,988,179,563.50	2,603,607,966.85	1,615,244,273.25	1,090,586,182.74	1,882,160,869.58	1,395,667,162.98	38,062,082.83	2,866,491.82			7,523,646,789.16	5,092,727,804.39
在某一时段内确认	1,205,476,805.40	691,544,729.92			26,847,278.33	51,043,176.98	8,268,246.83				1,240,592,330.56	742,587,906.90
合计	5,193,656,368.90	3,295,152,696.77	1,615,244,273.25	1,090,586,182.74	1,909,008,147.91	1,446,710,339.96	46,330,329.66	2,866,491.82			8,764,239,119.72	5,835,315,711.29

3、 履约义务的说明

本公司的租金收入来自于出租施工设备及其他固定资产。2023 年度，租金收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金。除租赁业务外，本公司的主营业务均在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		34,299,394.69
权益法核算的长期股权投资收益	157,977,824.63	222,429,507.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-12,543,627.50
应收款项融资终止确认投资收益	-1,822,876.42	-2,195,117.43
合计	156,154,948.21	241,990,157.22

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-317,828.07	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	166,738,725.48	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	1,089,774.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,313,820.18	
小计	184,824,492.48	
所得税影响额	-28,014,019.20	
少数股东权益影响额（税后）	-75.00	
合计	156,810,398.28	

非经常性损益明细表编制基础：

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

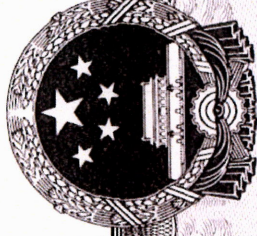
(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	9.98	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.00	0.27	0.27

中国铁建重工集团股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年三月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202401150067

(副本)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【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】

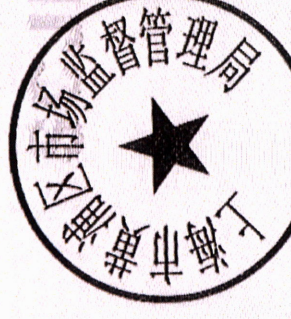
出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

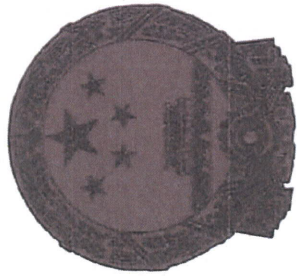
2024年01月15日



市场主体登录许可信息应用服务, 扫描了解更多, 准备信息, 验证身份信息, 扫描更多应用服务。



此证仅作附件使用, 不作为使用。



证书序号 0001247

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

发证机关：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日
/m /d



姓名 Full name 崔云刚
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1975-11-08
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 372422197511082413

证书编号: 310000060731
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2014 年 12 月 26 日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 崔云刚
证书编号: 310000060731

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作他用。



姓名	刘婷
性别	女
出生日期	1981-06-23
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
身份证号码	通合伙)北京分所
Identity card No.	371326198106230025



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate **310000062830**

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs **北京注册会计师协会**

发证日期:
Date of Issuance **2020** 年 **10** 月 **16** 日



姓名: 刘婷
证书编号: 310000062830

年 月 日
/y /m /d