

中国核工业建设股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-188

审计报告

XYZH/2024BJAA10B0107

中国核工业建设股份有限公司

中国核工业建设股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中国核工业建设股份有限公司（以下简称中国核建公司）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、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国核建公司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、 形成审计意见的基础

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

三、 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。

1. 建筑安装业务收入及成本确认事项

关键审计事项	审计中的应对
2023年度，中国核建公司营业收入总额为10,938,501.93万元，其中建筑安装业务收入为9,904,952.52万元，占公司营业收入总额的90.55%，金额及比例较大，对财务报表整体具有重要性。中国核建公司对于所提供的建筑安装业务，根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的履约合	我们执行的主要程序包括： 1、了解管理层与建筑安装业务收入及成本确认相关的内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制的有效性； 2、按业务分部计算并分析整体毛利率变化情况，与同行业及中国核建公司建筑安装业务历史数据进行比较，分析判断是否存在整体重大错报； 3、获取在建项目台账，采用适当的抽样方法选取部分在建项目，对建造合同核算各环节进行细节

同实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定。中国核建公司管理层（以下简称管理层）需要对建筑安装业务的合同预计总收入和合同预计总成本做出估计，并于合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。由于管理层在确定合同预计总收入和合同预计总成本时需要运用重大会计估计和判断，因此我们将建筑安装业务的收入及成本的确认列为关键审计事项。有关收入确认和计量具体内容详见财务报表附注三、（三十一）收入；附注五、51 营业收入、营业成本。

测试，具体包括：

- （1）获取在建项目的预计总收入和预计总成本明细表，根据获取的内外部支持证据复核其合理性；
 - （2）抽样检查项目预计总收入、预计总成本、预计毛利率，是否发生变化，分析变动原因，判断其合理性，并获取内外部支撑证据；
 - （3）获取外部认定证明或内部产值统计报表，验证履约进度的合理性；
 - （4）对当期合同成本进行细节测试和截止性测试，获取并检查采购合同、材料领用单据、人工成本记录、验收计价单据等关键资料；
 - （5）抽样检查工程结算的依据是否充分；
- 4、基于管理层相关会计估计基础数据的审核结果，检查重大的在建项目是否为亏损合同，与管理层讨论预计负债是否充分计提；
- 5、检查建筑安装业务收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2. 应收账款和合同资产减值准备

关键审计事项	审计中的应对
<p>应收账款和合同资产减值准备以预期信用损失为基础确认，中国核建公司考虑有关过去事项、当前状况及未来经济状况的预测等合理信息，确认预期信用损失，涉及管理层重大判断和估计，且中国核建公司应收账款和合同资产余额较大，对财务报表具有重大影响。因此，我们将应收账款和合同资产减值准备列为关键审计事项。有关应收账款和合同资产具体内容详见财务报表附注三、（十一）金融资产和金融负债、（十三）合同资产与合同负债及附注五、4 应收账款、5 合同资产。</p>	<p>我们执行的主要程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> 1、了解并测试关于应收账款和合同资产预期信用损失的内部控制流程； 2、了解管理层对应收账款和合同资产预计信用损失政策，管理层当年对应收账款和合同资产计提减值准备情况，评估和分析当年计提情况是否符合政策； 3、对于管理层按照单项计提预期信用损失的应收账款和合同资产，抽取样本取得管理层相关预测和估计依据，评估管理层计提的合理性和适当性； 4、对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款和合同资产，参考历史回款、结算和账龄情况，评估管理层划分的组合以及预期信用损失率的合理性，并选取样本测试组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失的计提； 5、抽样检查应收账款和合同资产期后结算和回款情况； 6、结合重大的未决诉讼情况，分析应收账款和合同资产是否存在重大减值风险； 7、关注应收账款和合同资产减值准备披露的充分性。

四、其他信息

中国核建公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中国核建公司 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，管理层负责评估中国核建公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国核建公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国核建公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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。

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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十八日



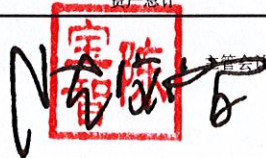

合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

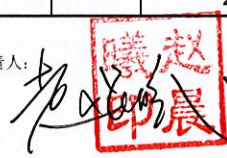

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	20,200,781,576.57	19,056,947,958.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,085,627.14	1,178,430.38
衍生金融资产			
应收票据	五、3	554,724,249.85	896,597,156.41
应收账款	五、4	42,355,072,953.58	38,193,731,424.30
应收款项融资	五、6	423,137,029.68	721,405,142.96
预付款项	五、8	4,498,492,268.38	5,143,824,573.26
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、7	5,114,052,843.81	5,401,337,682.50
其中：应收利息			
应收股利	五、7.1	228,265.27	2,611,393.69
买入返售金融资产			
存货	五、9	12,220,740,792.87	11,781,329,997.51
合同资产	五、5	56,660,531,812.92	42,545,311,656.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、10	148,823,987.59	166,938,246.57
其他流动资产	五、11	3,568,019,626.89	3,253,481,031.54
流动资产合计		145,745,462,769.28	127,162,083,300.80
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	五、13	21,308,411,282.69	20,503,671,689.20
长期股权投资	五、14	3,080,344,405.83	2,944,619,140.16
其他权益工具投资	五、12	2,000,000.00	40,608,292.46
其他非流动金融资产	五、15	1,342,488,340.83	1,519,383,516.79
投资性房地产	五、16	362,518,325.09	315,455,332.81
固定资产	五、17	6,578,859,385.15	5,537,831,763.46
在建工程	五、18	914,373,146.40	640,577,603.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、19	471,457,263.49	492,886,553.68
无形资产	五、20	32,025,346,763.79	35,150,815,897.99
开发支出	六、1	8,806,514.30	6,479,548.92
商誉	五、21	5,434,103.71	9,670,879.14
长期待摊费用	五、22	120,692,097.90	104,022,890.77
递延所得税资产	五、23	2,104,120,638.84	1,923,074,497.14
其他非流动资产	五、24	1,265,246,016.44	1,147,644,545.07
非流动资产合计		69,590,098,284.46	70,336,742,150.73
资产总计		215,335,561,053.74	197,498,825,451.53

法定代表人：

财务总监/工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 中国核工业建设股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、26	17,977,982,948.37	16,457,628,401.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	五、27	2,370,630,670.62	6,375,150,109.34
应付账款	五、28	55,082,065,422.14	45,257,875,126.84
预收款项			
合同负债	五、30	18,905,017,590.73	21,255,788,423.28
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、31	1,017,366,922.91	910,188,830.99
应交税费	五、32	1,468,108,270.84	1,363,489,503.05
其他应付款	五、29	5,482,112,733.45	7,302,968,426.73
其中: 应付利息			
应付股利	五、29.1	172,771,473.17	146,859,191.15
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、33	10,106,911,353.12	10,947,150,146.07
其他流动负债	五、34	20,811,900,596.18	13,497,599,552.34
流动负债合计		133,222,096,508.36	123,367,838,520.42
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、35	37,259,037,434.19	33,778,483,991.49
应付债券	五、36	3,590,556,001.43	3,510,929,139.02
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、37	250,005,926.40	302,738,745.04
长期应付款	五、38	2,253,070,751.53	754,721,879.90
长期应付职工薪酬	五、39	132,268,000.00	141,503,000.00
预计负债	五、40	28,158,510.10	29,177,692.72
递延收益	五、41	113,849,545.46	122,547,966.44
递延所得税负债			200,549,767.45
其他非流动负债	五、42	8,000,000.00	180,000,000.00
非流动负债合计		43,634,946,169.11	39,020,652,182.06
负债合计		176,857,042,677.47	162,388,490,702.48
股东权益:			
股本	五、43	3,018,871,244.00	3,019,714,428.00
其他权益工具	五、44	9,871,926,136.71	8,071,926,136.71
其中: 优先股			
永续债		9,600,000,000.00	7,800,000,000.00
资本公积	五、45	3,920,204,052.68	3,891,589,655.46
减: 库存股	五、46	32,133,655.38	67,607,923.62
其他综合收益	五、47、66	-82,568,615.25	-74,592,613.25
专项储备	五、48	1,233,417,806.25	1,121,038,187.97
盈余公积	五、49	388,342,471.50	312,780,956.42
一般风险准备			
未分配利润	五、50	10,366,561,829.26	8,844,377,541.36
归属于母公司股东权益合计		28,684,621,269.77	25,119,226,369.05
少数股东权益		9,793,897,106.50	9,991,108,380.00
股东权益合计		38,478,518,376.27	35,110,334,749.05
负债和股东权益总计		215,335,561,053.74	197,498,825,451.53

法定代表人:

Handwritten signature and red seal of the legal representative.

主管会计工作负责人:

Handwritten signature and red seal of the chief accounting officer.

会计机构负责人:

Handwritten signature and red seal of the accounting officer.

母公司资产负债表


2023年12月31日

编制单位：中国核工业建设股份有限公司


单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,835,927,622.25	4,293,699,559.81
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	64,334,855.25	113,279,016.76
应收款项融资			
预付款项		75,815,930.97	75,965,623.98
其他应收款	十七、2	576,123,170.06	1,397,058,053.30
其中：应收利息	十七、2.1	459,287.50	459,287.50
应收股利	十七、2.2	512,424,109.74	346,866,231.44
存货		168,171.56	176,012.11
合同资产		40,743,708.36	720,900.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,453,592.95	844,809.96
流动资产合计		2,595,567,051.40	5,881,743,975.92
非流动资产：			
债权投资		9,956,478,536.70	8,761,957,621.89
其他债权投资			
长期应收款		2,600,000,000.00	3,500,000,000.00
长期股权投资	十七、3	11,487,606,122.55	11,060,407,198.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		329,562,600.00	307,125,100.28
投资性房地产			
固定资产		13,220,612.89	17,296,467.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,621,160.73	8,744,355.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		13,119,596.90	
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,403,608,629.77	23,655,530,742.78
资产总计		26,999,175,681.17	29,537,274,718.70

法定代表人：


陈宝

主管会计工作负责人：


赵晨曦

会计机构负责人：


吴文建



母公司资产负债表(续)

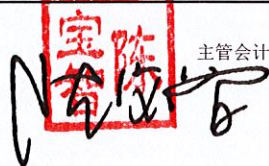
2023年12月31日

编制单位:中国核工业建设股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		400,000,000.00	1,000,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		45,526,068.48	54,267,371.27
预收款项			
合同负债		75,392,460.57	125,776,239.73
应付职工薪酬		12,840,096.17	12,065,898.47
应交税费		525,732.40	1,955,802.85
其他应付款		143,412,306.08	1,135,529,508.20
其中:应付利息			
应付股利		84,179,722.23	67,071,812.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		972,000,000.00	5,260,000,000.00
其他流动负债		438,523.04	607,243.50
流动负债合计		1,650,135,186.74	7,590,202,064.02
非流动负债:			
长期借款		3,839,000,000.00	2,590,000,000.00
应付债券		3,087,479,334.76	3,007,895,805.69
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			5,123,021.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,926,479,334.76	5,603,018,827.58
负 债 合 计		8,576,614,521.50	13,193,220,891.60
股东权益:			
股本		3,018,871,244.00	3,019,714,428.00
其他权益工具		9,871,926,136.71	8,071,926,136.71
其中:优先股			
永续债		9,600,000,000.00	7,800,000,000.00
资本公积		4,464,609,815.72	4,459,045,958.73
减:库存股		32,133,655.38	67,607,923.62
其他综合收益		-43,930,244.36	-43,819,455.24
专项储备			
盈余公积		388,342,471.50	312,780,956.42
未分配利润		754,875,391.48	592,013,726.10
股东权益合计		18,422,561,159.67	16,344,053,827.10
负债和股东权益总计		26,999,175,681.17	29,537,274,718.70

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表
2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		109,385,019,331.14	99,137,798,309.35
其中：营业收入	五、51	109,385,019,331.14	99,137,798,309.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,735,635,545.10	95,174,794,866.24
其中：营业成本	五、51	96,969,019,670.64	89,157,760,198.45
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、52	247,767,739.64	252,362,396.71
销售费用	五、53	43,789,353.78	31,535,274.93
管理费用	五、54	2,528,473,393.36	2,219,843,064.23
研发费用	五、55	2,874,860,065.82	1,628,547,433.99
财务费用	五、56	2,071,725,321.86	1,884,746,497.93
其中：利息费用		2,734,929,655.14	2,153,350,282.05
利息收入		964,117,307.27	589,956,119.25
加：其他收益	五、57	86,590,299.81	93,458,920.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、59	418,966,396.76	279,442,661.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		171,243,403.28	71,879,889.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、58	15,567,476.48	30,803,422.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、60	-1,913,005,367.01	-1,363,486,425.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、61	-196,104,765.75	-36,142,262.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、62	-1,906,799.83	-11,579,135.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,059,491,026.50	2,955,500,623.16
加：营业外收入	五、63	86,980,148.19	58,513,881.34
减：营业外支出	五、64	52,839,928.51	36,849,740.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,093,631,246.18	2,977,164,763.84
减：所得税费用	五、65	311,037,600.65	499,764,833.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,782,593,645.53	2,477,399,930.78
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,782,593,645.53	2,477,399,930.78
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,062,828,529.70	1,777,246,265.50
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		719,765,115.83	700,153,665.28
六、其他综合收益的税后净额		-11,057,725.78	14,223,813.21
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,346,536.77	11,668,761.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,045,096.50	-4,169,176.16
1. 重新计量设定受益计划变动额		-6,376,773.74	-1,381,005.77
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-2,163,298.75
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,668,322.76	-624,871.64
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-301,440.27	15,837,937.48
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-110,789.12	-118,589.78
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		-190,651.15	15,956,527.26
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,711,189.01	2,555,051.89
七、综合收益总额		2,771,535,919.75	2,491,623,743.99
归属于母公司股东的综合收益总额		2,054,481,992.93	1,788,915,026.82
归属于少数股东的综合收益总额		717,053,926.82	702,708,717.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.59	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



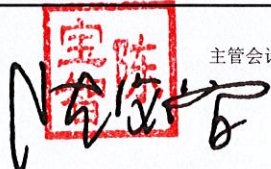
母公司利润表
2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

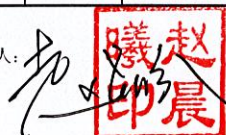
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	383,270,709.76	318,700,535.46
减：营业成本	十七、4	318,417,696.23	246,883,986.31
税金及附加		655,789.97	662,777.51
销售费用			
管理费用		223,765,207.58	236,266,221.01
研发费用		3,591,770.68	
财务费用		293,247,883.45	313,132,772.57
其中：利息费用		382,567,793.58	410,283,623.66
利息收入		90,471,712.18	98,177,566.32
加：其他收益		180,186.29	90,553.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,224,964,467.54	1,102,835,953.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		93,351,302.49	64,174,819.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		22,437,499.72	6,338,066.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-52,299,102.97	-24,554,595.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-66,316.68	-40,500.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-45,446.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		738,763,649.25	606,424,256.36
加：营业外收入		1,185.29	69,160.03
减：营业外支出		1,392,302.51	3,168,158.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		737,372,532.03	603,325,257.47
减：所得税费用		-18,242,618.79	-20,053,852.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		755,615,150.82	623,379,109.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		755,615,150.82	623,379,109.82
（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		-110,789.12	-2,281,888.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-2,163,298.75
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			-2,163,298.75
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-110,789.12	-118,589.78
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-110,789.12	-118,589.78
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		755,504,361.70	621,097,221.29
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

 陈宝

主管会计工作负责人：

 赵毅

会计机构负责人：

 吴建



合并现金流量表
2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,442,901,680.44	88,964,121,266.54
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		145,909,277.88	764,667,286.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、67	3,978,598,295.81	4,581,042,841.53
经营活动现金流入小计		98,567,409,254.13	94,309,831,394.34
购买商品、接受劳务支付的现金		76,647,535,649.01	78,175,972,333.25
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		11,434,564,543.29	10,068,242,006.21
支付的各项税费		2,547,185,981.31	2,613,174,679.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、67	8,253,170,773.04	7,855,295,529.10
经营活动现金流出小计		98,882,456,946.65	98,712,684,547.70
经营活动产生的现金流量净额		-315,047,692.52	-4,402,853,153.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,336,435,257.23	1,194,235,399.60
取得投资收益收到的现金		272,287,501.08	302,396,569.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,905,233.38	4,742,664.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,866,845.69	
收到其他与投资活动有关的现金	五、67		
投资活动现金流入小计		1,617,494,837.38	1,501,374,633.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,100,173,960.75	5,510,175,841.42
投资支付的现金		746,649,205.23	1,250,342,007.08
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			6,112,842.23
支付其他与投资活动有关的现金	五、67	240,557,266.55	8,550,505.20
投资活动现金流出小计		4,087,380,432.53	6,775,181,195.93
投资活动产生的现金流量净额		-2,469,885,595.15	-5,273,806,562.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		173,686,123.88	2,571,341,782.42
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		173,686,123.88	71,555,369.30
取得借款所收到的现金		46,763,873,895.03	39,757,805,162.24
收到其他与筹资活动有关的现金	五、67	4,067,289,723.71	6,013,178,158.14
筹资活动现金流入小计		51,004,849,742.62	48,342,865,102.80
偿还债务所支付的现金		40,542,357,205.04	26,517,726,822.93
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,941,070,169.38	3,404,914,588.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		309,435,273.44	275,239,919.45
支付其他与筹资活动有关的现金	五、67	2,447,400,790.60	5,380,196,980.68
筹资活动现金流出小计		46,930,828,165.02	35,302,838,392.57
筹资活动产生的现金流量净额		4,074,021,577.60	13,040,026,710.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,924,827.65	10,292,769.96
五、现金及现金等价物净增加额		1,264,163,462.28	3,373,659,764.58
加：期初现金及现金等价物余额		16,699,045,155.99	13,325,385,391.41
六、期末现金及现金等价物余额		17,963,208,618.27	16,699,045,155.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		315,224,546.36	141,704,362.13
收到的税费返还		180,186.29	
收到其他与经营活动有关的现金		2,499,810,285.28	139,315,094.24
经营活动现金流入小计		2,815,215,017.93	281,019,456.37
购买商品、接受劳务支付的现金		296,429,032.11	176,628,112.30
支付给职工以及为职工支付的现金		108,760,112.55	91,468,987.35
支付的各项税费		5,564,263.62	9,248,672.75
支付其他与经营活动有关的现金		103,816,731.53	1,598,187,881.40
经营活动现金流出小计		514,570,139.81	1,875,533,653.80
经营活动产生的现金流量净额		2,300,644,878.12	-1,594,514,197.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		450,276,070.74	
取得投资收益收到的现金		613,292,141.88	570,352,670.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		7,661,952,143.02	13,008,262,137.35
投资活动现金流入小计		8,725,520,355.64	13,578,614,807.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,488.08	9,014,041.72
投资支付的现金		824,409,827.53	851,491,801.24
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		9,994,846,037.34	11,807,518,862.01
投资活动现金流出小计		10,819,328,352.95	12,668,024,704.97
投资活动产生的现金流量净额		-2,093,807,997.31	910,590,102.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,499,786,413.12
取得借款收到的现金		3,160,000,000.00	2,100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,800,000,000.00	4,800,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,960,000,000.00	9,399,786,413.12
偿还债务支付的现金		6,799,000,000.00	600,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		822,948,302.29	797,942,313.04
支付其他与筹资活动有关的现金		2,660,516.08	4,300,000,000.00
筹资活动现金流出小计		7,624,608,818.37	5,697,942,313.04
筹资活动产生的现金流量净额		-2,664,608,818.37	3,701,844,100.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		4,293,699,559.81	1,275,779,554.53
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,835,927,622.25	4,293,699,559.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具		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	其他				
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	3,019,714,428.00		7,800,000,000.00	271,926,136.71	3,891,589,655.46	67,607,923.62	-74,592,613.25	1,121,038,187.97	312,780,956.42		8,822,362,374.12	25,097,211,201.81	9,989,377,938.48	35,086,589,140.29	
二、本年初余额	3,019,714,428.00		7,800,000,000.00	271,926,136.71	3,891,589,655.46	67,607,923.62	-74,592,613.25	1,121,038,187.97	312,780,956.42		8,844,377,541.36	25,119,226,369.05	9,991,108,380.00	35,110,334,749.05	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-843,184.00		1,800,000,000.00	28,614,397.22	-35,474,268.24	-7,976,002.00	112,379,618.28	75,561,515.08			1,522,184,287.90	3,565,394,900.72	-197,211,273.50	3,368,183,627.22	
（一）综合收益总额							-8,346,536.77				2,062,828,529.70	2,054,481,992.93	717,053,926.82	2,771,535,919.75	
（二）股东投入和减少资本	-843,184.00		1,800,000,000.00	18,121,617.59	-35,474,268.24						1,852,752,701.83	-520,975,975.62	1,331,776,726.21	1,331,776,726.21	
1. 股东投入的普通股				-2,336,235.43								-2,336,235.43	-2,020,975,975.62	-2,023,312,211.05	
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,800,000,000.00									1,800,000,000.00	1,500,000,000.00	3,300,000,000.00	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-843,184.00			7,900,092.42								7,056,908.42		7,056,908.42	
4. 其他				12,557,760.60	-35,474,268.24							48,032,028.84		48,032,028.84	
（三）利润分配				10,492,779.63		370,534.77	8,113,622.66	75,561,515.08		-540,644,241.80	-446,105,789.66	-427,626,635.26	-873,732,424.92	-873,732,424.92	
1. 提取盈余公积								75,561,515.08		-75,561,515.08					
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配										-238,562,248.13	-238,562,248.13	-356,740,454.56	-595,302,702.69		
4. 其他				10,492,779.63		370,534.77	8,113,622.66			-226,520,478.59	-207,543,541.53	-70,886,180.70	-278,429,722.23		
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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							104,265,995.62					104,265,995.62	34,337,410.56	138,603,406.18	
1. 本年提取							2,028,166,034.46				2,028,166,034.46	609,170,653.06	2,637,336,687.52	2,637,336,687.52	
2. 本年使用							1,923,900,038.84				1,923,900,038.84	574,833,242.50	2,498,733,281.34	2,498,733,281.34	
（六）其他															
四、本年年末余额	3,018,871,244.00		9,600,000,000.00	271,926,136.71	3,920,204,652.68	32,133,655.38	-82,568,615.25	1,233,417,806.25	388,342,471.50		10,366,561,829.26	28,684,621,269.77	9,793,897,106.50	38,478,518,376.27	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具		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	其他				
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	2,648,595,695.00		7,300,000,000.00	271,972,157.53	1,695,879,962.92	103,185,354.00	-94,846,673.58	922,507,736.61	250,443,045.44		7,504,243,818.54	20,395,610,388.46	9,526,513,897.70	29,922,124,286.16	
二、会计政策变更											-663,828.48	-663,828.48	1,615,425.42	951,596.94	
三、前期差错更正															
四、同一控制下企业合并															
五、其他															
二、本年年初余额	2,648,595,695.00		7,300,000,000.00	271,972,157.53	1,695,879,962.92	103,185,354.00	-94,846,673.58	922,507,736.61	250,443,045.44		7,503,579,990.06	20,394,946,559.98	9,528,129,323.12	29,923,075,883.10	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	371,118,733.00		500,000,000.00	-46,020.82	2,195,709,692.54	-35,577,430.38	20,254,060.33	198,530,451.36	62,337,910.98		1,340,797,551.30	4,724,279,809.07	462,979,056.88	5,187,258,865.95	
（一）综合收益总额							11,668,761.32				1,777,246,265.50	1,788,915,026.82	702,708,717.17	2,491,623,743.99	
（二）股东投入和减少资本	371,118,733.00		500,000,000.00	-46,020.82	2,176,281,552.86	-35,577,430.38						3,082,931,695.42	151,979,141.28	3,234,910,836.70	
1. 股东投入的普通股	371,639,466.00				2,127,373,362.21							2,499,012,828.21	140,813,626.83	2,639,826,455.04	
2. 其他权益工具持有者投入资本	52,267.00		500,000,000.00	-46,020.82	497,225.32							500,503,471.50		500,503,471.50	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-573,000.00				29,567,439.06							28,994,439.06		28,994,439.06	
4. 其他					18,843,526.27	-35,577,430.38						54,420,956.65	11,165,514.45	65,586,471.10	
（三）利润分配					19,428,139.68		401,541.81	13,110,681.22	62,337,910.98		-428,264,957.00	-332,986,683.31	-458,550,769.98	-791,537,453.29	
1. 提取盈余公积									62,337,910.98		-62,337,910.98				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-190,702,638.17	-190,702,638.17	-345,338,791.82	-536,041,429.99	
4. 其他					19,428,139.68		401,541.81	13,110,681.22			-175,224,407.85	-142,284,045.14	-113,211,978.16	-255,496,023.30	
（四）股东权益内部结转							8,183,757.20				-8,183,757.20				
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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							8,183,757.20				-8,183,757.20				
6. 其他															
（五）专项储备								185,419,770.14				185,419,770.14	66,841,968.41	252,261,738.55	
1. 本年提取								1,774,123,522.60				1,774,123,522.60	517,126,046.42	2,291,249,569.02	
2. 本年使用								1,588,703,752.46				1,588,703,752.46	450,284,078.01	2,038,987,830.47	
（六）其他															
四、本年年末余额	3,019,714,428.00		7,800,000,000.00	271,926,136.71	3,891,589,655.46	67,607,923.62	-74,592,613.25	1,121,038,187.97	312,780,956.42		8,844,377,541.36	25,119,226,369.05	9,991,108,380.00	35,110,334,749.05	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,019,714,428.00		7,800,000,000.00	271,926,136.71	4,459,045,958.73	67,607,923.62	-43,819,455.24		312,780,956.42	592,013,726.10		16,344,053,827.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	3,019,714,428.00		7,800,000,000.00	271,926,136.71	4,459,045,958.73	67,607,923.62	-43,819,455.24		312,780,956.42	592,013,726.10		16,344,053,827.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-843,184.00		1,800,000,000.00		5,563,856.99	-35,474,268.24	-110,789.12		75,561,515.08	162,861,665.38		2,078,507,332.57
（一）综合收益总额							-110,789.12			755,615,150.82		755,504,361.70
（二）股东投入和减少资本	-843,184.00		1,800,000,000.00		5,563,856.99	-35,474,268.24						1,840,194,941.23
1. 股东投入的普通股					-2,336,235.43							-2,336,235.43
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,800,000,000.00									1,800,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额	-843,184.00				7,900,092.42							7,056,908.42
4. 其他						-35,474,268.24						35,474,268.24
（三）利润分配									75,561,515.08	-592,753,485.44		-517,191,970.36
1. 提取盈余公积									75,561,515.08	-75,561,515.08		
2. 对股东的分配										-238,562,248.13		-238,562,248.13
3. 其他										-278,629,722.23		-278,629,722.23
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取									5,890,857.69			5,890,857.69
2. 本年使用									5,890,857.69			5,890,857.69
（六）其他												
四、本年年末余额	3,018,871,244.00		9,600,000,000.00	271,926,136.71	4,464,609,815.72	32,133,655.38	-43,930,244.36		388,342,471.50	754,875,391.48		18,422,561,159.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：中国核工业建设股份有限公司


单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,648,595,695.00		7,300,000,000.00	271,972,157.53	2,351,259,729.56	103,185,354.00	-41,537,566.71	387,769.08	250,443,045.44	491,365,165.43		13,169,300,641.33
加：会计政策变更												
其他												
二、本年初余额	2,648,595,695.00		7,300,000,000.00	271,972,157.53	2,351,259,729.56	103,185,354.00	-41,537,566.71	387,769.08	250,443,045.44	491,365,165.43		13,169,300,641.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	371,118,733.00		500,000,000.00	-46,020.82	2,107,786,229.17	-35,577,430.38	-2,281,888.53	-387,769.08	62,337,910.98	100,648,560.67		3,174,753,185.77
（一）综合收益总额							-2,281,888.53			623,379,109.82		621,097,221.29
（二）股东投入和减少资本	371,118,733.00		500,000,000.00	-46,020.82	2,107,786,229.17	-35,577,430.38						3,014,436,371.73
1. 股东投入的普通股	371,639,466.00				2,127,373,362.21							2,499,012,828.21
2. 其他权益工具持有者投入资本	52,267.00		500,000,000.00	-46,020.82	497,225.32							500,503,471.50
3. 股份支付计入股东权益的金额	-573,000.00				29,567,439.06							28,994,439.06
4. 其他					-49,651,797.42	-35,577,430.38						-14,074,367.04
（三）利润分配									62,337,910.98	-522,730,549.15		-460,392,638.17
1. 提取盈余公积									62,337,910.98	-62,337,910.98		
2. 对股东的分配										-190,702,638.17		-190,702,638.17
3. 其他										-269,690,000.00		-269,690,000.00
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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								-387,769.08				-387,769.08
1. 本年提取								1,838,041.79				1,838,041.79
2. 本年使用								2,225,810.87				2,225,810.87
（六）其他												
四、本年年末余额	3,019,714,428.00		7,800,000,000.00	271,926,136.71	4,459,045,958.73	67,607,923.62	-43,819,455.24		312,780,956.42	592,013,726.10		16,344,053,827.10


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

中国核工业建设股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时称为“本集团”)由原中国核工业建设集团有限公司、中国信达资产管理股份有限公司、航天投资控股有限公司及中国国新控股有限责任公司共同出资设立。本公司于2016年在上海证券交易所上市,股票代码为601611。截至2023年12月31日,由于限制性股票激励的影响,公司股本本年减少84.3184万元,减少后股本余额为301,887.1244万股,公司注册资本为301,879.281万元。总部地址为:上海市青浦区蟠龙路500号;法定代表人:陈宝智。

本公司及成员企业主要从事:工程总承包;工程施工总承包;工程勘察设计;工程技术咨询;投资管理;工程管理计算机软件的开发、应用、转让;新材料、建筑材料、装饰材料、建筑机械、建筑构件的研究、生产、销售;设备租赁;物业管理;自有房屋租赁;进出口业务;承包境外工业与民用建筑工程、境内国际招标工程。

本财务报表于2024年4月28日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

（三） 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司财务报表以人民币列示。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	拟选择的重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五、4	单项期末余额占应收账款期末余额的 1%以上且金额大于 1 亿元
本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款	五、4	单项收回或转回金额占应收账款期末余额的 1%以上且金额大于 1 亿元
本期实际核销的重要应收账款情况	五、4	单项核销金额大于 5000 万
按单项计提坏账准备的合同资产	五、5	单项期末余额占合同资产期末余额 1%以上且金额大于 1 亿元
本期坏账准备收回或转回金额重要的合同资产	五、5	单项收回或转回的金额占合同资产期末余额的 1%以上且金额大于 1 亿元
本期实际核销的重要合同资产	五、5	单项核销金额大于 5000 万
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	五、8	账龄超过 1 年的单项期末余额占预付款项期末余额的 1%以上，且金额大于 1 亿元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五、7	单项期末余额占其他应收款期末余额的 1%以上且金额大于 1 亿元
本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款	五、7	单项收回或转回的金额占其他应收款期末余额的 1%以上且金额大于 1 亿元
本期实际核销的重要其他应收款	五、7	单项核销金额大于 5000 万
单项计提坏账准备的重要长期应收款	五、13	单项期末余额占长期应收款期末余额的 5%以上
本期坏账准备收回或转回金额重要的长期应收款	五、13	单项收回或转回金额占长期应收款期末余额的 5%以上
重要在建工程	五、18	单项在建工程预算数大于 5 亿元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、28	账龄超过 1 年或逾期的单项期末余额占应付账款期末余额的 1%以上，且金额大于 1 亿元
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、30	账龄超过 1 年的单项余额占合同负债期末余额的 1%以上，且金额大于 1 亿元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	五、29	账龄超过 1 年或逾期的单项余额占其他应付款期末余额的 1%以上，且金额大于 1 亿元
收到的重要的投资活动有关的现金	五、67	单项投资活动涉及现金金额超过 1 亿元
支付的重要的投资活动有关	五、67	单项投资活动涉及现金金额超过 1 亿元

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	拟选择的重要性标准
的现金		
重要的非全资子公司	八、1	非全资子公司收入金额占合并总收入 5%以上
重要合营企业、联营企业	八、3	对联营企业或合营企业长期股权投资账面余额大于 1 亿元，或长期股权投资当年确认的投资收益占合并净利润 10%以上

（六）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按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。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本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。

（七）控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

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。本集团判断控制的标准为，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. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

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。

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。

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。

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。

(八) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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、(十五)长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

资产负债表日外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

2. 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币。

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”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。现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。由于财务报表折算而产生的差额,在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

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。

(十一) 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

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

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。

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. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团以单项或组合的方式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)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

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。

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本集团在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)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。

各类金融资产减值概述:

1) 应收票据(银行承兑汇票):鉴于应收票据(银行承兑汇票)历史违约概率较低,应收票据的信用损失金额并非重大,因此暂不对应收票据计提信用减值损失。

2) 应收款项(应收账款和其他应收款):应收款项按照简化模型考虑信用损失,遵循单项和组合法计提的方式。

i:单项计提的判断条件为:a.单项金额超过人民币1,000万元的应收账款首先需单项判断其信用风险,如信用风险特征与相应组合法的风险特征不存在重大差异,则按照相应组合法计提预期信用损失;b.单项金额虽不重大(小于1000万),但信用风险特征与相应组合法的信用风险特征存在显著差异的,按照个别认定法计提坏账。

ii:账龄组合法:公司一般性应收款项,可按账龄和历史损失经验数据等类似风险组合比例计提预期信用损失准备。

具体预计信用损失率如下:

A、应收账款--关联方组合和其他应收款--备用金、押金、保证金组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款--关联方组合 预期信用损失率(%)	其他应收款--备用金、押金、保证 金组合预期信用损失率(%)
0-6个月	0	0
6个月-1年	5	5
1-2年	7	7
2-3年	8	8
3-4年	10	10
4-5年	25	25
5年以上	70	70

B、应收账款—非关联方组合和其他应收款—其他款项组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款—非关联方组合预期信用损失率(%)	其他应收款-其他组合预期信用损失率(%)
0-6个月	0	0
6个月-1年	6	6
1-2年	8	8
2-3年	11	11
3-4年	21	21
4-5年	40	40
5年以上	80	80

3) 应收利息、应收股利、长期应收款以及其他金融资产等:按照个别认定法,逐项评估信用减值损失并计提坏账。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)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。

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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分为原材料、合同履约成本、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

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。

存货发出时采用先进先出法。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

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。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用五五摊销法/一次摊销法;
- 2) 包装物采用五五摊销法/一次摊销法。

(十三) 合同资产与合同负债

1. 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) 合同资产的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、(十一)金融资产和金融负债-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

2. 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。

(十四) 与合同成本有关的资产

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围的,在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

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

本集团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,本集团将其在发生时计入当期损益。

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,本集团将对于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。

(十五) 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。

4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本集团于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本集团对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资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。减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十六) 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,并采用平均年限法计提折旧。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	26.75	—	3.74
房屋建筑物	30.00	5.00	3.17

本集团对存在减值迹象的投资性房地产,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

(十七) 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。

2. 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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服务,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

执行新租赁准则前,融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

自执行新租赁准则起,公司按新租赁准则使用权资产的相关规定计提折旧,详见本附注“三、(三十四)租赁”中有关使用权资产的会计处理。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	平均年限法	3-11	5	8.64-31.67
专用设备	平均年限法	5-30	5	3.17-19.00
运输设备	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67
其他	平均年限法	5-10	5	3.17-9.50

3. 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

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。

4. 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本集团在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本集团以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本集团难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 执行新租赁准则前融资租入固定资产的认定依据、计价方法

执行新租赁准则前，公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本集团；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值, 与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。公司在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费。

自执行新租赁准则起, 公司按新租赁准则使用权资产的相关规定进行确认和计量, 详见本附注“三、(三十四) 租赁”中有关使用权资产的会计处理。

6. 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

2. 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

3. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,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。

4. 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的确认

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。

2. 无形资产的计价方法

- (1) 公司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。

- (2) 后续计量

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。

3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	37-70年	可使用期限
软件	10年	预计可使用期限

项目	预计使用寿命	依据
专利权	5-20年	预计可使用期限
非专利技术	10年	预计可使用期限
著作权	10年	预计可使用期限
特许经营权	8-28年	特许经营期限

4. 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

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。

5. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产,如有明显减值迹象的,期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的,公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

6. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司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。

7. 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益

(二十二) 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。

(二十三) 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。本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销,对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(二十四) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出,计入当期损益。

本集团对商誉不摊销,无论是否存在减值迹象,商誉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。商誉减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(二十五) 职工薪酬

1. 短期薪酬

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医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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. 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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。

3. 离职后福利

(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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福

利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

1. 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以综合融资成本为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

3. 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

(二十七) 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。

(二十八) 股份支付

本公司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。本公司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,本公司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,则本公司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,按照本公司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,本公司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,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司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。

3. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的股份等权益工具,按照活跃市场中的报价,同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的股票期权等权益工具,采用期权定价模型等估值技术,并同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。

4. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(二十九) 应付债券

本集团对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量,并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外,直接计入当期损益。

(三十) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/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。

本公司发行的永续债/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. 存在本公司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。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债,按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债,按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股,按照实际收到金额,计入权益工具。存续期间分配股利和利息的,应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的,按赎回价格冲减权益。

(三十一) 收入

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,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。

具体收入政策:

某一时段内履行履约的义务:建筑安装、劳务服务等合同履约义务属于在某一时段内履行的,本集团按照履约进度确认收入。当履约进度能够合理确定时,在资产负债表日,按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照合同预计总成本乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同成本。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,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,本集团考虑下列几项:

- 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。

(三十二) 政府补助

1. 政府补助的分类

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。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:与购建固定资产或无形资产等长期资产相关的政府补助。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:除与资产相关政府补助之外的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

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。

(三十三) 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)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。

(三十四) 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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别对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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后分别进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

(1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“(二十)使用权资产”以及“(二十六)租赁负债”。

(2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 本集团为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁 and 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) 经营租赁的会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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、（十一）金融资产和金融负债”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、(十一)金融资产和金融负债”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、(三十一)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;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、(十一)金融资产和金融负债”。

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、(十一)金融资产和金融负债”。

(三十五) 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。

本集团以公允价值计量的资产和负债主要包括:根据公司的实际情况进行披露。

(三十六) 资产证券化业务

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。本集团能够参与专项计划的相关活动,包括基础资产偿付情况,特别是提供债务人的关系维护、回收应收账款合同的变更管理、资料保管及基础资产项目出险管理等服务。但是,计划管理人对上述活动和循环购买具有决定权,有权将专项计划账户中的资金进行合格投资,并能根据标准条款相关约定终止专项计划的运作。因此,本集团独立主导专项计划的主要相关活动能力受到很大限制。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。

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。

(三十七) 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,提取安全生产费用。

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。

(三十八) 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。

(三十九) 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。

(四十) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),公司自2023年1月1日起执行解释第16号中“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”。对于在首次执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,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。

公司于2023年8月28日召开第四届董事会第十五次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

本集团自2023年1月1日起执行该规定,执行该规定的对报表影响如下:

受影响的项目	2022年12月31日合并资产负债表		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,798,110,158.70	124,964,338.44	1,923,074,497.14
递延所得税负债	99,331,037.77	101,218,729.68	200,549,767.45
未分配利润	8,822,362,374.12	22,015,167.24	8,844,377,541.36
归属于母公司股东权益合计	25,097,211,201.81	22,015,167.24	25,119,226,369.05
少数股东权益	9,989,377,938.48	1,730,441.52	9,991,108,380.00

(续)

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的项目	2022年度合并利润表		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	522,558,844.88	-22,794,011.82	499,764,833.06
净利润	2,454,605,918.96	22,794,011.82	2,477,399,930.78
少数股东损益	700,038,649.18	115,016.10	700,153,665.28

2. 重要会计估计变更

本集团本年无会计估计变更及影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

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	13、9、6、5
	简易方式征收增值税,不抵扣进项税额	5、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7、5、1
教育费附加 (含地方教育费附加)	按实际缴纳的增值税计缴	3、2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	0、6.5、8.25、10、12、15、16.5、17、20、24、25、32、35
房产税	从价计征房产税以房产原值的70%、80%或90%为纳税基准,税率为1.2%;从租计征房产税以租金收入为纳税基准,税率为12%	1.2、12
土地使用税	每平方米年税额按照大城市1.5元至30元,中等城市1.2元至24元,小城市0.9元至18元,县城、建制镇、工矿区0.6元至12元的比例缴纳	1、3、3.04、3.2、3.6、4、4.5、4.8、6、6.4、8、9、9.6、12、14、16元/平方米

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率(%)
中核华纬工程设计研究有限公司	15
核工业工程研究设计有限公司	15
中国核工业二三建设有限公司	15
四川中核艾瑞特工程检测有限公司	15
中核勘察设计研究有限公司	15
中核检修有限公司	15
中国核工业第五建设有限公司	15
中国核工业华兴建设有限公司	15
江苏中核华兴建筑科技有限公司	15

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

纳税主体名称	所得税税率（%）
江苏中核华兴工程检测有限公司	15
中核华辰建筑工程有限公司	15
中核混凝土股份有限公司	15
中核华泰建设有限公司	15
中核机械工程有限公司	15
北京中核华辉科技发展有限公司	15
北京市核建恒信检测技术有限公司	20
中核二三装备制造有限公司	20
上海纵核信息技术有限公司	20
上海和能工程设计有限公司	20
中核华瑞投资管理有限公司	20
中核中原（安徽）建筑工程有限公司	20
境外子公司：	
和建国际（香港）有限公司	8.25
中和五（孟加拉国）建设有限公司	35
中核工程建设纳米比亚有限公司	32
巴格诺尔电力有限责任公司（蒙古）	25、10
中和工程建设马来西亚有限公司	24
中核二二工程（马来西亚）有限公司	24
中和五公司（马）有限公司	24
中和华兴发展（马）有限公司	24
中核二二（泰国）建设有限公司	20
中和华兴发展有限责任公司（新加坡）	17
中国核工业二三建设（香港）有限公司	16.5
禾元投资有限公司（香港）	16.5
巴格诺尔控股有限公司（香港）	16.5
中国核建印度尼西亚工程有限公司	16.5
中核（乌兹别克斯坦）建设有限公司	15
中核华兴（澳门）建设有限公司	12
欣荣建筑工程有限公司（巴基斯坦）	6.5
CNEK 蒙古建设有限责任公司	25
中核二三工程中东有限公司	0

注：除上述子公司执行相关的税率外，本公司及其他子公司均执行 25% 的所得税税率。境外子公司均按照当地政策执行所得税税率。

2. 税收优惠

(1) 增值税优惠

1) 即征即退

根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发【2020】8号)、《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号),为进一步促进软件产业发展,自2011年1月1日起增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超3%的部分实行即征即退政策。本公司之子公司北京中核华辉科技发展有限公司享受此税收优惠,按照增值税税率13%缴纳增值税,对其增值税实际税负超过3%的部分执行即征即退政策。

2) 增值税加计抵减

根据财政部税务总局发布的财政部税务总局公告2023年第1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》中规定:三、自2023年1月1日至2023年12月31日,增值税加计抵减政策按照以下规定执行:(一)允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。(二)允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人,是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。本集团下属子公司核工业工程研究设计有限公司、北京市核建恒信检测技术有限公司、山东中核恒信建设管理有限公司、山东中核恒通建设管理有限公司、四川中核艾瑞特工程检测有限公司、中核勘察设计研究有限公司、上海纵核信息技术有限公司、江苏中核华兴物业服务有限公司、北京中核华辉科技发展有限公司、中核华信资本管理有限公司、江苏中核华兴工程检测有限公司、中核华辰工程管理有限公司、中核检修有限公司、南京中核苏信基础建设投资企业(有限合伙)、南京中核齐信股权投资基金合伙企业(有限合伙)、南京中核宁信基础建设投资企业(有限合伙)、南京中核安信基础建设投资企业(有限合伙)享受此税收优惠。

财政部税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人。本集团下属子公司中核混凝土股份有限公司享受此税收优惠。

3) 免征增值税

本集团下属子公司永昌县华泽能源管理有限公司、渭南市华州区聚兴热力有限公司适用“自2019年1月1日至2020年供暖期结束,对供热企业向居民个人供热取得的采暖费收入免征增值税”税收优惠政策,该政策执行期限延长至2023年供暖期结束。

4) 减免增值税

本集团下属子公司深圳华兴建设有限公司、中核华瑞投资管理有限公司、南京和建工程建设投资合伙企业(有限合伙)、南京莆华保障房投资企业(有限合伙)、南京智华建筑产业投资企业(有限合伙)、南京兴浦建筑产业投资企业(有限合伙)、南京陕华基础设施投资企业(有限合伙)、南京宁华文化产业投资企业(有限合伙)、南京卫华热力产业投资企业(有限合伙)、中核中原(安徽)建筑工程有限公司、中核二三装备制造有限公司适用“增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税”,该政策自2023年1月1日至2023年12月31日开始执行。

(2) 所得税优惠

1) 按照高新技术企业税收政策享受税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。本集团下属子公司中国核工业二三建设有限公司、四川中核艾瑞特工程检测有限公司、中核华纬工程设计研究有限公司、中核检修有限公司、江苏中核华兴建筑科技有限公司、中国核工业第五建设有限公司、核工业工程研究设计有限公司、中核勘察设计研究有限公司、中核机械工程有限公司、中核混凝土股份有限公司、中核华辰建筑工程有限公司、北京中核华辉科技发展有限公司、中国核工业华兴建设有限公司、江苏中核华兴工程检测有限公司、中核华泰建设有限公司通过高新技术企业认定,本年享受该税收优惠。

2) 按照小型微利企业税收政策享受税收优惠

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号):对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本集团下属子公司江苏中核华兴工程检测有限公司、中核华瑞投资管理有限公司、上海纵核信息技术有限公司、上海和能工程设计有限公司、北京市核建恒信检测技术有限公司、中核二三装备制造有限公司、中核中原(安徽)建筑工程有限公司本年享受该税收优惠。

3) 三免三减半

根据“企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。”本集团下属子公司南安市核建投资有限公司适用该税收优惠政策。

（3）其他税收优惠

“六税两费”减半征收

根据财政部、国家税务总局发布《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，将省级人民政府在50%税额幅度内减征“六税两费”的适用主体，由增值税小规模纳税人扩展至小型微利企业和个体工商户，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

本集团下属子公司江苏中核华兴工程检测有限公司、江苏中核华兴工程检测有限公司、江苏中核华兴物业服务有限公司、中核华瑞投资管理有限公司、木垒县华智投资有限公司、北京市核建恒信检测技术有限公司、中核二三装备制造有限公司、吕梁市中梁水务投资发展有限公司适用该政策，在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	438,194.37	342,216.77
银行存款	10,788,832,078.38	9,151,525,070.84
其他货币资金	1,321,370,875.87	1,359,178,104.24
存放财务公司存款	8,090,140,427.95	8,545,902,567.03
合计	20,200,781,576.57	19,056,947,958.88
其中：存放在境外的款项总额	354,915,083.15	305,310,266.38

本公司无存放在境外的汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,085,627.14	1,178,430.38
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,085,627.14	1,178,430.38
其他		
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		
其中：债务工具投资		

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
混合工具投资		
其他		
合计	1,085,627.14	1,178,430.38

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	554,724,249.85	896,597,156.41
合计	554,724,249.85	896,597,156.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	559,467,031.88	100.00	4,742,782.03	0.85	554,724,249.85
其中：账龄组合	559,467,031.88	100.00	4,742,782.03	0.85	554,724,249.85
合计	559,467,031.88	—	4,742,782.03	—	554,724,249.85

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	908,027,526.84	100.00	11,430,370.43	1.26	896,597,156.41
其中：账龄组合	908,027,526.84	100.00	11,430,370.43	1.26	896,597,156.41
合计	908,027,526.84	—	11,430,370.43	—	896,597,156.41

应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	559,467,031.88	4,742,782.03	0.85
合计	559,467,031.88	4,742,782.03	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	11,430,370.43	-6,687,588.40				4,742,782.03
合计	11,430,370.43	-6,687,588.40				4,742,782.03

(4) 年末已质押的应收票据

无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		315,868,536.36
合计		315,868,536.36

(6) 本年实际核销的应收票据

无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	21,613,607,505.91	22,257,882,318.73
其中: 0-6个月	16,001,224,501.34	15,118,783,092.18
6个月-1年	5,612,383,004.57	7,139,099,226.55
1-2年	11,072,681,734.38	8,994,336,126.45
2-3年	7,093,436,240.33	6,022,721,089.34
3年以上	9,368,796,120.18	6,136,828,553.83
其中: 3-4年	4,677,078,127.49	2,613,176,243.98
4-5年	2,024,595,340.66	1,498,932,536.34
5年以上	2,667,122,652.03	2,024,719,773.51
合计	49,148,521,600.80	43,411,768,088.35

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,673,512,436.62	11.54	1,974,521,774.13	34.80	3,698,990,662.49	4,641,086,825.20	10.69	1,463,723,350.55	31.54	3,177,363,474.65
其中:										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,584,955,588.22	11.36	1,893,443,549.97	33.90	3,691,512,038.25	4,535,365,429.91	10.45	1,374,863,295.90	30.31	3,160,502,134.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	88,556,848.40	0.18	81,078,224.16	91.56	7,478,624.24	105,721,395.29	0.24	88,860,054.65	84.05	16,861,340.64
按组合计提坏账准备	43,475,009,164.18	88.46	4,818,926,873.09	11.08	38,656,082,291.09	38,770,681,263.15	89.31	3,754,313,313.50	9.68	35,016,367,949.65
其中:										
按账龄计提坏账准备	43,475,009,164.18	88.46	4,818,926,873.09	11.08	38,656,082,291.09	38,770,681,263.15	89.31	3,754,313,313.50	9.68	35,016,367,949.65
合计	49,148,521,600.80	—	6,793,448,647.22	—	42,355,072,953.58	43,411,768,088.35	—	5,218,036,664.05	—	38,193,731,424.30

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位 11	941,102,426.63	175,297,930.70	975,672,148.49	224,635,070.80	23.02	回收可能性
单位 32	731,830,794.52	146,366,158.90	731,239,491.52	146,247,898.30	20.00	回收可能性
单位 42			712,662,939.70	71,266,293.97	10.00	回收可能性

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位 1	669,618,111.13	145,200,436.17	697,418,955.76	271,208,683.58	38.89	回收可能性
单位 3	567,140,300.62	90,742,448.10	556,230,457.91	100,121,482.43	18.00	回收可能性
其他单项不重要的应收账款	1,731,395,192.30	906,116,376.68	2,000,288,443.24	1,161,042,345.05	58.04	回收可能性
合计	4,641,086,825.20	1,463,723,350.55	5,673,512,436.62	1,974,521,774.13	—	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	20,955,645,415.31	315,189,297.07	1.50
1-2年	8,989,543,096.81	710,355,404.44	7.90
2-3年	5,864,050,251.62	635,142,004.05	10.83
3年以上	7,665,770,400.44	3,158,240,167.53	41.20
合计	43,475,009,164.18	4,818,926,873.09	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项	1,463,723,350.55	626,644,668.64	44,465,653.07	12,975,376.27	-58,405,215.72	1,974,521,774.13
组合	3,754,313,313.50	1,064,613,559.59				4,818,926,873.09
合计	5,218,036,664.05	1,691,258,228.23	44,465,653.07	12,975,376.27	-58,405,215.72	6,793,448,647.22

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,975,376.27

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 64	804,190,922.10	4,820,573,463.16	5,624,764,385.26	5.28	27,148,109.07
单位 38	426,560,928.21	3,969,740,629.31	4,396,301,557.52	4.13	19,398,360.42
单位 93	2,987,983,014.62	980,867,805.32	3,968,850,819.94	3.73	256,247,692.85
单位 66	971,494,559.66	651,830,458.04	1,623,325,017.70	1.52	2,476,955.73
单位 94	17,135,445.19	1,228,780,366.70	1,245,915,811.89	1.17	4,966,334.09
合计	5,207,364,869.78	11,651,792,722.53	16,859,157,592.31	15.83	310,237,452.16

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提	1,101,285,929.57	355,519,194.96	745,766,734.61	807,507,714.52	255,871,846.66	551,635,867.86
组合计提-已完工未结算	55,696,256,821.22	211,645,775.92	55,484,611,045.30	41,599,921,021.56	158,079,699.88	41,441,841,321.68
组合计提-质保金	550,490,568.77	120,336,535.76	430,154,033.01	663,484,557.26	111,650,090.31	551,834,466.95
合计	57,348,033,319.56	687,501,506.64	56,660,531,812.92	43,070,913,293.34	525,601,636.85	42,545,311,656.49

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,101,285,929.57	1.92	355,519,194.96	32.28	745,766,734.61	807,507,714.52	1.87	255,871,846.66	31.69	551,635,867.86
按组合计提坏账准备	56,246,747,389.99	98.08	331,982,311.68	0.59	55,914,765,078.31	42,263,405,578.82	98.13	269,729,790.19	0.64	41,993,675,788.63
其中:										
已完工未结算	55,696,256,821.22	97.12	211,645,775.92	0.38	55,484,611,045.30	41,599,921,021.56	96.59	158,079,699.88	0.38	41,441,841,321.68
质保金	550,490,568.77	0.96	120,336,535.76	21.86	430,154,033.01	663,484,557.26	1.54	111,650,090.31	16.83	551,834,466.95
合计	57,348,033,319.56	—	687,501,506.64	—	56,660,531,812.92	43,070,913,293.34	—	525,601,636.85	—	42,545,311,656.49

1) 合同资产按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项不重要的合同资产合计	807,507,714.52	255,871,846.66	1,101,285,929.57	355,519,194.96	32.28	预计存在部分回收风险

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
已完工未结算	55,696,256,821.22	211,645,775.92	0.38
质保金	550,490,568.77	120,336,535.76	21.86
其中: 0-6个月	196,845,378.30		
6个月-1年	36,404,678.11	2,114,065.44	5.81
1至2年	95,325,213.59	7,611,252.68	7.98
2至3年	58,411,716.49	6,181,986.58	10.58
3至4年	19,439,485.68	3,907,816.45	20.10
4至5年	27,895,936.23	10,976,561.83	39.35
5年以上	116,168,160.37	89,544,852.78	77.08
合计	56,246,747,389.99	331,982,311.68	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动
按单项计提坏账准备	143,286,677.95	43,771,559.77	20,153.20	152,383.32
按组合计提坏账准备	62,252,521.49			
合计	205,539,199.44	43,771,559.77	20,153.20	152,383.32

(4) 本年实际核销的合同资产

项目	核销金额
实际核销的合同资产	20,153.20

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	423,137,029.68	721,405,142.96
合计	423,137,029.68	721,405,142.96

(2) 年末已质押的应收款项融资

无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,816,705,613.18	
合计	1,816,705,613.18	

(4) 本年实际核销的应收款项融资

无。

(5) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	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
银行承兑汇票	721,405,142.96	5,813,223,938.11	6,111,492,051.39		423,137,029.68	
合计	721,405,142.96	5,813,223,938.11	6,111,492,051.39		423,137,029.68	

(6) 其他说明

本公司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,并列示为应收款项融资。

截止2023年12月31日,本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。

用于贴现的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小,且票据相关的利率风险已转移给银行,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	228,265.27	2,611,393.69
其他应收款	5,113,824,578.54	5,398,726,288.81
合计	5,114,052,843.81	5,401,337,682.50

7.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
江苏利柏特股份有限公司	228,265.27	
核顺投资集团有限公司		2,611,393.69
合计	228,265.27	2,611,393.69

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

无。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金	2,200,210,681.94	1,985,824,242.30
借款及利息、诚意金等往来款	1,596,574,126.83	1,733,631,584.06
代付代扣款	569,189,315.63	553,207,747.44
代垫农民工工资	552,257,863.75	396,375,938.92
农民工工资保证金、竞买保证金等其他保证金	522,773,165.94	383,447,244.74
股权转让款	324,671,940.95	359,283,704.48
投标保证金	210,393,888.52	683,146,577.59
押金	123,615,366.25	86,364,640.31
备用金	12,467,293.31	14,188,921.04
其他	371,670,034.44	398,859,190.50
合计	6,483,823,677.56	6,594,329,791.38

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,531,299,857.41	2,519,544,031.93
其中: 0-6个月	1,957,602,024.79	2,247,033,333.58
6个月-1年	573,697,832.62	272,510,698.35
1-2年	844,396,403.51	1,106,456,063.10
2-3年	848,664,361.53	1,067,924,853.05
3年以上	2,259,463,055.11	1,900,404,843.3
其中: 3-4年	754,988,394.03	308,333,950.64
4-5年	234,711,899.42	653,672,548.78
5年以上	1,269,762,761.66	938,398,343.88
合计	6,483,823,677.56	6,594,329,791.38

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	528,509,493.33	8.15	408,104,086.93	77.22	120,405,406.40	442,157,571.70	6.71	322,088,034.30	72.84	120,069,537.40
其中:										
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款	410,819,770.38	6.33	290,819,770.38	70.79	120,000,000.00	348,867,286.17	5.30	228,867,286.17	65.60	120,000,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款	117,689,722.95	1.82	117,284,316.55	99.66	405,406.40	93,290,285.53	1.41	93,220,748.13	99.93	69,537.40
按组合计提坏账准备	5,955,314,184.23	91.85	961,895,012.09	16.15	4,993,419,172.14	6,152,172,219.68	93.29	873,515,468.27	14.20	5,278,656,751.41
其中:										
按账龄计提坏账准备	5,955,314,184.23	91.85	961,895,012.09	16.15	4,993,419,172.14	6,152,172,219.68	93.29	873,515,468.27	14.20	5,278,656,751.41
合计	6,483,823,677.56	—	1,369,999,099.02	—	5,113,824,578.54	6,594,329,791.38	—	1,195,603,502.57	—	5,398,726,288.81

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

债务人名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 98	305,360,505.56	185,360,505.56	305,360,505.56	185,360,505.56	60.70	预计可收回性
其他单项不重要的其他应收款	136,797,066.14	136,727,528.74	223,148,987.77	222,743,581.37	99.82	预计可收回性
合计	442,157,571.70	322,088,034.30	528,509,493.33	408,104,086.93	—	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,519,989,261.90	32,923,258.91	1.31
1至2年	815,346,451.93	58,907,179.05	7.22
2至3年	833,228,874.58	82,905,107.56	9.95
3年以上	1,786,749,595.82	787,159,466.57	44.06
合计	5,955,314,184.23	961,895,012.09	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	873,515,468.27		322,088,034.30	1,195,603,502.57
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	88,379,543.82		135,222,911.97	223,602,455.79
本年转回			-468,180.91	-468,180.91
本年转销				
本年核销			-12,391,043.46	-12,391,043.46
其他变动			-36,347,634.97	-36,347,634.97
2023年12月31日余额	961,895,012.09		408,104,086.93	1,369,999,099.02

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项	322,088,034.30	135,222,911.97	468,180.91	12,391,043.46	-36,347,634.97	408,104,086.93
组合	873,515,468.27	88,379,543.82				961,895,012.09
合计	1,195,603,502.57	223,602,455.79	468,180.91	12,391,043.46	-36,347,634.97	1,369,999,099.02

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	12,391,043.46

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 85	股权转让款	270,632,977.05	6 个月以内	4.17	
单位 86	项目投融资款及利息	266,085,753.27	0-3 年	4.10	15,739,118.35
单位 87	履约保证金及股权转让款	234,370,488.13	0-5 年以上	3.61	135,485,113.06
单位 88	履约保证金	173,480,129.39	0-5 年以上	2.68	73,543,202.13
单位 89	融资款及利息	148,570,576.18	0-5 年以上	2.29	130,570,226.01
合计	—	1,093,139,924.02	—	16.85	355,337,659.55

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,810,693,748.76	84.71	4,330,998,359.60	84.20
1—2 年	389,277,107.02	8.65	356,280,202.26	6.93
2—3 年	109,124,917.09	2.43	212,591,250.15	4.13
3 年以上	189,396,495.51	4.21	243,954,761.25	4.74
合计	4,498,492,268.38	—	5,143,824,573.26	—

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 79	289,321,750.33	1 年以内	6.43
单位 76	134,830,694.33	0-2 年	3.00

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 82	85,835,030.00	1年以内	1.91
单位 83	81,228,491.21	1年以内	1.81
单位 81	80,086,006.41	0-2年	1.78
合计	671,301,972.28	—	14.93

9. 存货

(1) 存货分类

项目	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
原材料	5,896,643,531.47	291,812.56	5,896,351,718.91
合同履约成本	3,870,954,805.57		3,870,954,805.57
周转材料	982,704,667.97	305,677.14	982,398,990.83
在产品	1,171,365,261.91		1,171,365,261.91
库存商品	274,887,371.15		274,887,371.15
其他	24,782,644.50		24,782,644.50
合计	12,221,338,282.57	597,489.70	12,220,740,792.87

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,021,913,584.36	1,066,852.62	7,020,846,731.74
合同履约成本	3,051,543,138.55		3,051,543,138.55
周转材料	1,001,420,682.90	168,408.79	1,001,252,274.11
在产品	399,601,566.80		399,601,566.80
库存商品	287,222,359.30	2,283,700.20	284,938,659.10
其他	23,147,627.21		23,147,627.21
合计	11,784,848,959.12	3,518,961.61	11,781,329,997.51

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,283,700.20			2,283,700.20		
原材料	1,066,852.62			775,040.06		291,812.56
周转材料	168,408.79	137,268.35				305,677.14

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	3,518,961.61	137,268.35		3,058,740.26		597,489.70

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

10. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	148,823,987.59	166,938,246.57
合计	148,823,987.59	166,938,246.57

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及预缴税金	3,539,788,631.63	3,239,692,101.17
抵债资产	8,819,792.87	13,788,930.37
委托贷款	29,948,194.15	29,948,194.15
减: 委托贷款减值准备	29,948,194.15	29,948,194.15
其他	19,411,202.39	
合计	3,568,019,626.89	3,253,481,031.54

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累计 入其他综合收 益的利得	本年末累计 入其他综合收 益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
		追加 投资	减少投资	本年计入其他综 合收益的利得	本年计入其他综 合收益的损失	其 他					
长春润德建设项 目管理有限公司	38,608,292.46		35,356,124.85		3,252,167.61					持有意图并非近期 出售或短期获利	
水发（宜良）开 发建设有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00				持有意图并非近期 出售或短期获利	
合计	40,608,292.46		35,356,124.85		3,252,167.61	2,000,000.00				—	

（2）本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
长春润德建设项目管理有限公司	38,808,292.46	200,000.00		退出
合计	38,808,292.46	200,000.00		—

13. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	19,518,628,288.49	326,023,722.49	19,192,604,566.00	
项目拆迁款	1,700,000,000.00		1,700,000,000.00	
项目垫款	830,340,954.07	414,534,237.38	415,806,716.69	
合计	22,048,969,242.56	740,557,959.87	21,308,411,282.69	—

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务	18,942,139,528.96	313,304,765.52	18,628,834,763.44
项目拆迁款	1,700,000,000.00		1,700,000,000.00
项目垫款	552,324,014.74	377,487,088.98	174,836,925.76
合计	21,194,463,543.70	690,791,854.50	20,503,671,689.20

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,048,969,242.56	100.00	740,557,959.87	3.36	21,308,411,282.69
按组合计提坏账准备					
合计	22,048,969,242.56	—	740,557,959.87	—	21,308,411,282.69

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,194,463,543.70	100.00	690,791,854.50	3.26	20,503,671,689.20
按组合计提坏账准备					
合计	21,194,463,543.70	—	690,791,854.50	—	20,503,671,689.20

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 长期应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 90	1,700,000,000.00		1,701,311,871.44			预计可收回性
单位 91	1,551,170,457.96		1,264,548,326.46			预计可收回性
单位 92	1,118,222,552.23		1,185,728,087.60			预计可收回性
其他单项不重要的长期应收款	16,825,070,533.51	690,791,854.50	17,897,380,957.06	740,557,959.87	4.14	预计可收回性
合计	21,194,463,543.70	690,791,854.50	22,048,969,242.56	740,557,959.87	—	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			690,791,854.50	690,791,854.50
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提			55,624,025.43	55,624,025.43
本年转回			-5,857,920.06	-5,857,920.06
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			740,557,959.87	740,557,959.87

(3) 长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款	690,791,854.50	55,624,025.43	5,857,920.06			740,557,959.87
合计	690,791,854.50	55,624,025.43	5,857,920.06			740,557,959.87

(4) 本年度实际核销的长期应收款

无。

14. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
福建兆佳建设有限公司	172,451,812.43				-1,639,657.22						170,812,155.21	
莆田市莆阳学府建设有限公司	95,856,000.00		7,200,000.00								103,056,000.00	
徐州中淮置业有限公司	34,336,452.01										34,336,452.01	
西咸新区中和建设有限公司	20,026,228.92				1,646,735.51			8,605.20			21,664,359.23	
常州东青置业发展有限公司	15,629,372.99				-967,766.00						14,661,606.99	
通江县通洗路项目管理有限责任公司	13,499,473.92				-115,435.43						13,384,038.49	
绵阳新瑞工程检测有限公司	1,470,000.00				6,422.60						1,476,422.60	
天中云(河	453,510.47				-619.02						452,891.45	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
南)项目管理有限公司												
重庆福坤置业有限公司	5,447,115.43			5,449,662.30	2,546.87							
小计	359,169,966.17		7,200,000.00	5,449,662.30	-1,067,772.69			8,605.20			359,843,925.98	
二、联营企业												
中核财务有限责任公司	1,372,625,428.03				74,160,703.05	-110,789.12		20,837,000.00			1,425,838,341.96	
中核新能源投资股份有限公司	494,774,778.07				31,643,075.31			15,356,270.47			511,061,582.91	
淮南市路兴工程建设投资有限公司	153,188,048.06				71,432.55						153,259,480.61	
盐城晶瑞开发建设有限公司	77,628,180.19		24,870,000.00		-229,688.24						102,268,491.95	
山东核电设备制造有限公司	57,878,428.01				4,054,716.18						61,933,144.19	
福建华鑫租赁有限公司	52,724,342.74				3,500,000.00			3,500,000.00			52,724,342.74	
中瑞恒丰(上海)新能源发展有	20,949,378.62				30,386,987.58						51,336,366.20	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
限公司												
江苏利柏特股份有限公司	39,786,187.44				8,312,250.39			577,818.92			47,520,618.91	
中核弘盛智能科技有限公司	39,252,321.44				-2,749,901.83						36,502,419.61	
核建青控开发建设有限公司	32,303,477.98				620,933.77						32,924,411.75	
中核长春环保科技有限公司	28,988,023.12				2,847,393.18						31,835,416.30	
华菱中腾医院管理有限公司	29,361,127.69										29,361,127.69	
贵州中核水利水电建设有限责任公司									28,350,523.44	28,350,523.44		28,350,523.44
贵州中弘新力能源有限公司	27,227,555.43										27,227,555.43	
四川中核城投建设有限公司	27,122,500.00										27,122,500.00	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
核顺投资集团有限公司	16,669,062.79				2,468,241.65						19,137,304.44	
中原运维海外工程有限公司	16,578,411.20				382,188.94						16,960,600.14	
中体仪征体育场馆建设管理有限公司	14,418,953.61				311,863.36						14,730,816.97	
重庆中核通恒水电开发有限公司		12,680,290.06										12,680,290.06
中核聚能热力有限公司	13,509,426.22				-1,284,934.98						12,224,491.24	
核建控股有限公司	14,788,589.88				-2,636,563.08						12,152,026.80	
沿河晓清环保科技有限公司	8,920,813.74										8,920,813.74	
中核建研城市更新有限公司	8,460,927.80				41,540.02						8,502,467.82	
德宁（山东）投资管理有限公司	6,952,908.09				-133,992.12						6,818,915.97	
深圳普达核	5,747,739.56				771,157.47						6,518,897.03	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
工业数字测控有限公司												
仪征核建劳务有限公司	5,776,036.44				2,326,237.77			1,645,259.08			6,457,015.13	
无锡市梁溪建环再生科技有限公司	4,923,133.88				80,530.70						5,003,664.58	
四川振国能源技术有限公司			3,400,000.00		730,915.31						4,130,915.31	
湖北精宏劳务有限公司	2,991,505.07	366,283.62			-27,025.23						2,964,479.84	366,283.62
河北二三劳务有限公司	1,893,260.78				50,281.73						1,943,542.51	
H&E 工程有限公司	1,302,418.11				208,608.42						1,511,026.53	
安徽信华国投投资管理有限公司	1,381,596.37				-547,030.97						834,565.40	
蓝天台海核能工程管理(山东)有限公司	773,166.11				-29.96						773,136.15	
浙江和能工程设计有限公司	1,104,423.61			1,250,000.00	145,576.39							

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
深圳市中和光明工程项目管理有限公司	5,007,850.82			5,007,850.82								
北京信璞资产管理有限公司	439,173.09				-439,173.09							
CNI 工程建设马来西亚有限公司												
南京协泰光电科技有限公司				17,244,881.70	17,244,881.70							
小计	2,585,449,173.99	13,046,573.68	28,270,000.00	23,502,732.52	72,311,175.97	-110,789.12		41,916,348.47	28,350,523.44	28,350,523.44	2,720,500,479.85	41,397,097.12
合计	2,944,619,140.16	13,046,573.68	35,470,000.00	28,952,394.82	171,243,403.28	-110,789.12		41,924,953.67	28,350,523.44	28,350,523.44	3,080,344,405.83	41,397,097.12

注：1）重庆福坤置业有限公司、CNI 工程建设马来西亚有限公司、浙江和能工程设计有限公司、深圳市中和光明工程项目管理有限公司本年股权已经退出。

2）重庆中核通恒水电开发有限公司因持续亏损，经评估，股东权益价值发生减值，长期股权投资已全部计提减值，不再确认投资收益。

3）莆田市莆阳学府建设有限公司、徐州中淮置业有限公司、华葢中腾医院管理有限公司、贵州中弘新力能源有限公司、四川中核城投建设有限公司、沿河晓清环保科技有限公司尚未投入运营。

4) 贵州中核水利水电建设有限责任公司被法院裁定破产, 本年已进入破产流程并移交破产清算小组, 该公司由合并范围内子公司转为联营企业, 故本年存在其他变动。

5) 本年本公司之子公司中核华泰建设有限公司对所持有的南京协泰光电科技有限公司股权进行处置, 以前年度顺流交易抵消的未实现损益部分在本年冲回。

(2) 长期股权投资减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
贵州中核水利水电建设有限责任公司	0.00	0.00	28,350,523.44	—	—	—	—
湖北精宏劳务有限公司	2,964,479.84	4,518,880.00	366,283.62	5年	折现率	折现率	按照收益额与折现率口径一致的原则, 考虑到本次预测收益额口径为企业自由现金流量, 折现率选取加权平均资本成本(WACC)

贵州中核水利水电建设有限责任公司被法院裁定破产, 本年已进入破产流程并移交破产清算小组, 因公司所有者权益净额为负数, 故预计未来现金流入为0。

本公司之子公司中国核工业第二二建设有限公司对湖北精宏劳务有限公司计提的减值为以前年度计提, 本年无需补提。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,342,488,340.83	1,519,383,516.79
其中: 权益工具投资	1,269,019,776.88	1,252,466,029.85
其他	73,468,563.95	266,917,486.94
合计	1,342,488,340.83	1,519,383,516.79

16. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	374,758,401.98	3,153,267.75	377,911,669.73
2.本年增加金额	67,945,241.72		67,945,241.72
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	52,818,218.25		52,818,218.25
(3) 其他	15,127,023.47		15,127,023.47
3.本年减少金额	4,553,826.25		4,553,826.25
(1) 处置			
(2) 其他转出	4,553,826.25		4,553,826.25
4.年末余额	438,149,817.45	3,153,267.75	441,303,085.20
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	61,527,196.75	929,140.17	62,456,336.92
2.本年增加金额	17,714,056.85	117,879.12	17,831,935.97
(1) 计提或摊销	12,231,274.44	117,879.12	12,349,153.56
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,482,782.41		5,482,782.41
(3) 其他			
3.本年减少金额	1,503,512.78		1,503,512.78
(1) 处置			
(2) 其他转出	1,503,512.78		1,503,512.78
4.年末余额	77,737,740.82	1,047,019.29	78,784,760.11
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
3.本年减少金额			
(1) 处置			

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
(2) 其他转出			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	360,412,076.63	2,106,248.46	362,518,325.09
2.年初账面价值	313,231,205.23	2,224,127.58	315,455,332.81

注 1: 本年增加金额-其他为本公司之子公司中核华泰建设有限公司取得抵债房屋。

注 2: 本年减少金额-其他为本公司之子公司中核华辰建筑工程有限公司将投资性房地产-房屋建筑物变更使用用途转入固定资产导致。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

17. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	6,572,148,323.91	5,537,050,693.64
固定资产清理	6,711,061.24	781,069.82
合计	6,578,859,385.15	5,537,831,763.46

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	4,191,711,539.36	2,226,175,255.37	688,294,690.08	595,940,938.60	979,232,814.61	8,681,355,238.02
2.本年增加金额	1,126,285,056.18	243,254,994.39	82,442,455.26	33,628,672.53	174,332,440.15	1,659,943,618.51
(1) 购置	422,153,822.87	243,254,994.39	82,442,455.26	33,380,176.95	174,332,440.15	955,563,889.62
(2) 在建工程转入	124,020,850.68			248,495.58		124,269,346.26
(3) 投资性房地产转换增加	4,553,826.25					4,553,826.25
(4) 其他	575,556,556.38					575,556,556.38
3.本年减少金额	87,862,473.71	149,257,493.62	58,695,261.45		28,531,669.49	324,346,898.27
(1) 处置或报废	2,363,385.46	149,257,493.62	56,687,043.53		27,798,195.66	236,106,118.27
(2) 投资性房地产转换减少	52,818,218.25					52,818,218.25
(3) 其他	32,680,870.00		2,008,217.92		733,473.83	35,422,561.75
4.年末余额	5,230,134,121.83	2,320,172,756.14	712,041,883.89	629,569,611.13	1,125,033,585.27	10,016,951,958.26
二、累计折旧						
1.年初余额	956,257,047.04	1,128,909,457.39	380,388,984.61	131,857,287.95	546,429,380.24	3,143,842,157.23
2.本年增加金额	151,093,572.53	151,339,297.26	60,054,074.63	34,937,068.61	132,474,191.16	529,898,204.19
(1) 计提	149,590,059.75	151,339,297.26	60,054,074.63	34,937,068.61	132,474,191.16	528,394,691.41
(2) 投资性房地产转换增加	1,503,512.78					1,503,512.78
3.本年减少金额	17,429,464.44	133,523,517.14	54,078,337.97		24,367,794.67	229,399,114.22

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	专用设备	其他	合计
(1) 处置或报废	412,188.35	133,523,517.14	52,760,814.26		23,883,878.31	210,580,398.06
(2) 投资性房地产转换减少	5,482,782.41					5,482,782.41
(3) 其他	11,534,493.68		1,317,523.71		483,916.36	13,335,933.75
4.年末余额	1,089,921,155.13	1,146,725,237.51	386,364,721.27	166,794,356.56	654,535,776.73	3,444,341,247.20
三、减值准备						
1.年初余额		425,907.78			36,479.37	462,387.15
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.年末余额		425,907.78			36,479.37	462,387.15
四、账面价值						
1.年末账面价值	4,140,212,966.70	1,173,021,610.85	325,677,162.62	462,775,254.57	470,461,329.17	6,572,148,323.91
2.年初账面价值	3,235,454,492.32	1,096,839,890.20	307,905,705.47	464,083,650.65	432,766,955.00	5,537,050,693.64

注 1：本年增加金额-其他主要为：本公司之子公司中国核工业华兴建设有限公司、中国核工业第二二建设有限公司、中核华泰建设有限公司、中国核工业中原建设有限公司取得抵债房产 575,556,556.38 元；

注 2：本年减少金额-其他主要为：因处置子公司六盘水市钟山区水投项目管理有限公司、贵州都匀中核清水江建设开发有限责任公司、江苏润城文旅发展有限公司，以及子公司贵州中核水利水电建设有限责任公司不纳入合并范围，导致房屋建筑物原值减少 10,275,904.86 元、运输设备原值减少 2,008,217.92 元、其他原值减少 733,473.83 元；子公司中国核工业第五建设有限公司将部分房屋建筑物转至其他非流动资产-临时设施核算，原值 22,404,965.14 元。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	327,192,002.96
机器设备	183,863.31
合计	327,375,866.27

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中核二二徐大堡核电生活基地	152,380,952.38	正在办理
中核华兴陆丰核电生活基地	48,470,325.04	正在办理
中核华兴南安污水处理厂	28,827,491.32	尚未办理
中核二三印象澜山6幢36套房屋	14,297,573.16	正在办理
中核二三海南金霖花园	25,452.41	尚未办理
总计	244,001,794.31	

17.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机器设备清理	6,672,661.96	742,670.54
办公及电子设备清理	38,399.28	38,399.28
其他报废		
合计	6,711,061.24	781,069.82

18. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	914,373,146.40	640,577,603.14
工程物资		
合计	914,373,146.40	640,577,603.14

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
淮安（涟水）临港智能制造产业园标准化厂房项目	279,215,192.08		279,215,192.08			
承建蒙古国巴格诺尔燃煤电站项目自建设施	201,306,561.39		201,306,561.39	290,416,106.40		290,416,106.40
纳米比亚罗辛铀矿采矿一体化服务项目采矿设备	72,871,684.33		72,871,684.33			
甘肃润晶新材料有限公司蓝宝石长晶与加工项目	66,763,021.12		66,763,021.12			
建设项目四	48,434,238.78		48,434,238.78			
中核国宏青山智慧停车项目	43,774,024.84		43,774,024.84	25,699,767.03		25,699,767.03
中核二三惠州分公司管道及模块制造生产线扩建项目	41,691,430.66		41,691,430.66	6,975,824.71		6,975,824.71
建设项目三	28,494,860.32		28,494,860.32			
鄂尔多斯华清项目	28,294,545.21	6,803,829.45	21,490,715.76	28,248,308.23	6,803,829.45	21,444,478.78
中核二三装备制造公司CNEC基建项目	23,842,132.58		23,842,132.58			
建设项目二	28,081,608.17		28,081,608.17	16,484,837.56		16,484,837.56
中核检修大连分公司属地化项目	14,347,274.33		14,347,274.33	521,443.77		521,443.77
幸福里小区城市棚户区安置房改造项目				164,439,445.34		164,439,445.34
项目部职工宿舍				47,518,993.00		47,518,993.00
徐大堡项目部生活区				24,353,298.18		24,353,298.18
其他	44,060,402.04		44,060,402.04	42,723,408.37		42,723,408.37
合计	921,176,975.85	6,803,829.45	914,373,146.40	647,381,432.59	6,803,829.45	640,577,603.14

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
淮安（涟水）临港智能制造产业园标准化厂房项目		279,215,192.08			279,215,192.08
承建蒙古国巴格诺尔燃煤电站项目自建设施	290,416,106.40	26,598,293.55		115,707,838.56	201,306,561.39
其他单项不重要的在建工程	356,965,326.19	401,380,511.54	124,269,346.26	193,421,269.09	440,655,222.38
合计	647,381,432.59	707,193,997.17	124,269,346.26	309,129,107.65	921,176,975.85

(续)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
淮安（涟水）临港智能制造产业园标准化厂房项目	750,000,000.00	37.23	37.23	2,414,555.55	2,414,555.55	3.10	自筹
承建蒙古国巴格诺尔燃煤电站项目自建设施	4,300,030,000.00	4.68	4.68	33,782,829.75	-72,748,246.72	6.00	自筹
合计	—	—	—	36,197,385.30	-70,333,691.17	—	—

注 1：在建工程其他减少原因如下：1) 幸福里小区城市棚户区安置房改造项目已完成代建，交付后将在建工程结转，金额 164,439,445.34 元；2) 海阳二期生产临建、昌江核电粉煤灰中转仓及粉煤灰选粉设施工程、漳州核电建安一体化联合办公中心等项目完工后转入其他非流动资产-临时设施建设，金额共计 28,981,823.75 元。

注 2：承建蒙古国巴格诺尔燃煤电站项目自建设施项目本年利息资本化金额减少原因为：通过签订补充协议，将工程相关借款利率进行下调，故资本化利息金额对应减少。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）本年计提在建工程减值准备情况

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
鄂尔多斯华清项目	6,803,829.45			6,803,829.45	评估减值
合计	6,803,829.45			6,803,829.45	

（4）在建工程的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
鄂尔多斯华清项目	21,490,715.76	71,000,000.00	6,803,829.45	2024年1月1日至2041年6月30日	折现率 11.39%	—	—
合计	21,490,715.76	71,000,000.00	6,803,829.45	—	—	—	—

本公司之子公司中国核工业第五建设有限公司对鄂尔多斯华清项目的减值为以前年度计提，本年无需补提。

19. 使用权资产

项目	土地	房屋建筑物	机器、运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	16,480,850.85	362,753,818.42	501,793,855.54	75,412,684.11	956,441,208.92
2. 本年增加金额		190,527,694.19	71,315,035.07	3,609,118.91	265,451,848.17
（1）租入		190,527,694.19	71,315,035.07	3,609,118.91	265,451,848.17
（2）企业合并增加					
3. 本年减少金额		99,790,334.64	170,130,672.99	58,275,026.28	328,196,033.91

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地	房屋建筑物	机器、运输设备	其他	合计
(1) 处置		99,790,334.64	170,130,672.99	58,275,026.28	328,196,033.91
4. 年末余额	16,480,850.85	453,491,177.97	402,978,217.62	20,746,776.74	893,697,023.18
二、累计折旧					
1. 年初余额	2,615,218.69	129,187,004.17	280,941,193.34	50,811,239.04	463,554,655.24
2. 本年增加金额	1,046,462.76	128,390,402.80	105,465,304.48	18,189,467.85	253,091,637.89
(1) 计提	1,046,462.76	128,390,402.80	105,465,304.48	18,189,467.85	253,091,637.89
3. 本年减少金额		79,587,555.14	155,295,506.85	59,523,471.45	294,406,533.44
(1) 处置		79,587,555.14	155,295,506.85	59,523,471.45	294,406,533.44
4. 年末余额	3,661,681.45	177,989,851.83	231,110,990.97	9,477,235.44	422,239,759.69
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	12,819,169.40	275,501,326.14	171,867,226.65	11,269,541.30	471,457,263.49
2. 年初账面价值	13,865,632.16	233,566,814.25	220,852,662.20	24,601,445.07	492,886,553.68

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	特许权	合计
一、账面原值							
1.年初余额	221,916,843.65	786,345,817.80	532,445.47	30,005,923.13	17,409,849.71	37,875,981,271.10	38,932,192,150.86
2.本年增加金额	12,510,150.15	38,597,530.49			4,109,811.28	1,578,915,776.94	1,634,133,268.86
(1)购置	12,510,150.15	38,597,530.49			4,109,811.28		55,217,491.92
(2)PPP项目						1,578,915,776.94	1,578,915,776.94
3.本年减少金额	2,776,531.34	12,068,204.30				1,789,512,569.25	1,804,357,304.89
(1)处置	2,776,531.34	515,652.35					3,292,183.69
(2)其他		11,552,551.95				1,789,512,569.25	1,801,065,121.20
4.年末余额	231,650,462.46	812,875,143.99	532,445.47	30,005,923.13	21,519,660.99	37,665,384,478.79	38,761,968,114.83
二、累计摊销							
1.年初余额	145,522,312.85	180,783,962.04	157,130.35	29,749,949.74	8,254,638.41	3,411,100,226.98	3,775,568,220.37
2.本年增加金额	21,822,887.45	21,141,849.90	64,996.49	137,388.72	1,161,185.00	2,915,158,900.13	2,959,487,207.69
(1)计提	21,822,887.45	21,141,849.90	64,996.49	137,388.72	1,161,185.00	2,915,158,900.13	2,959,487,207.69
(2)其他							
3.本年减少金额	573,321.32	2,587,877.15		2,693,469.91			5,854,668.38
(1)处置	573,321.32	197,576.08		2,693,469.91			3,464,367.31
(2)其他		2,390,301.07					2,390,301.07
4.年末余额	166,771,878.98	199,337,934.79	222,126.84	27,193,868.55	9,415,823.41	6,326,259,127.11	6,729,200,759.68

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	特许权	合计
三、减值准备							
1.年初余额		3,505,542.69			2,302,489.81		5,808,032.50
2.本年增加金额					1,612,558.86		1,612,558.86
(1) 计提					1,612,558.86		1,612,558.86
3.本年减少金额							
4.年末余额		3,505,542.69			3,915,048.67		7,420,591.36
四、账面价值							
1.年末账面价值	64,878,583.48	610,031,666.51	310,318.63	2,812,054.58	8,188,788.91	31,339,125,351.68	32,025,346,763.79
2.年初账面价值	76,394,530.80	602,056,313.07	375,315.12	255,973.39	6,852,721.49	34,464,881,044.12	35,150,815,897.99

注：本年减少金额-其他主要是由于：本年处置子公司江苏润城文旅发展有限公司、六盘水市钟山区水投项目管理有限公司、贵州都匀中核清水江建设开发有限责任公司，导致特许权原值减少 1,789,512,569.25 元；子公司贵州中核水利水电建设有限责任公司不纳入合并范围，导致土地使用权原值减少 11,552,551.95 元。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。

(3) 无形资产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中核龙信进度计划管理信息系统	3,915,048.67	0.00	3,915,048.67	—	—	—	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
合计	3,915,048.67	0.00	3,915,048.67	—	—	—	—

子公司北京中核华辉有限公司于2022年12月开始开展中核龙信核工程进度计划管理系统国产化项目的研发工作,而原中核龙信进度计划管理信息系统将不再对外销售,预计未来现金流量为0。

21. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵州中核水利水电建设有限责任公司	9,103,996.82					9,103,996.82
中核华纬工程设计研究有限公司	5,200,517.87					5,200,517.87
中国核工业第二二建设有限公司（原：武汉名洋建筑设计有限公司）	4,325,152.66					4,325,152.66
中核港航工程有限公司	4,236,775.43					4,236,775.43
深圳施英达管道有限公司	1,478,280.69					1,478,280.69
江苏中核华兴工程检测有限公司	1,108,951.05					1,108,951.05
中核检修有限公司	790,487.43					790,487.43
沛县国恒热力有限公司	351,769.55					351,769.55
中核华誉工程有限责任公司	324,425.17					324,425.17
合计	26,920,356.67					26,920,356.67

注 1：江苏中核华纬工程设计研究有限公司已更名为中核华纬工程设计研究有限公司；

注 2：基于内部管理目的，本公司之子公司中国核工业第二二建设有限公司将武汉名洋建筑设计有限公司注销，将该资产组并入中国核工业第二二建设有限公司，对该部分资产组中国核工业第二二建设有限公司设立工程设计研究院项目部，独立核算。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
贵州中核水利水电建设有限责任公司	9,103,996.82					9,103,996.82
中核华纬工程设计研究有限公司	5,200,517.87					5,200,517.87
中核港航工程有限公司		4,236,775.43				4,236,775.43
深圳施英达管道有限公司业务	1,478,280.69					1,478,280.69
中核检修有限公司	790,487.43					790,487.43
沛县国恒热力有限公司	351,769.55					351,769.55
中核华誉工程有限责任公司	324,425.17					324,425.17
合计	17,249,477.53	4,236,775.43				21,486,252.96

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中核华纬工程设计研究有限公司	资产组为中核华纬工程设计研究有限公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该公司为本公司分部	是
中国核工业第二二建设有限公司工程设计研究院项目部	资产组为中国核工业第二二建设有限公司工程设计研究院项目部，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该资产组归属于本公司之子公司中国核工业第二二建设有限公司分部	是
中核港航工程有限公司	资产组为中核港航工程有限公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该公司为本公司之子公司中国核工业华兴建设有限公司分部	是
深圳施英达管道有限公司	资产组为深圳施英达管道有限公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该公司为本公司之子公司中国核工业二三建设有限公司分部	是
江苏中核华兴工程检测有限公司	资产组为江苏中核华兴工程检测有限公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该公司为本公司之子公司中国核工业华兴建设有限公司分部	是
中核检修有限公司	资产组为中核检修有限公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该公司为本公司分部	是
沛县国恒热力有限公司	资产组为沛县国恒热力有限公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该公司为本公司之子公司中国核工业华兴建设有限公司分部	是
中核华誉工程有限责任公司	资产组为中核华誉工程有限责任公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该公司为本公司之子公司中国核工业华兴建设有限公司分部	是
贵州中核水利水电建设有限责任公司	资产组为贵州中核水利水电建设有限责任公司，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	基于内部管理目的，该资产组归属于本公司之子公司中国核工业第二二建设有限公司分部	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
中国核工业第二二建设有限公司工程设计研究院项目部	11,256,243.38	17,577,400.00		公允价值:采用市场法得出被评估单位商誉所在资产组的可收回价值;处置费用:按照股权交易价值计提0.05%印花税及按照股权交易价值1%计提产权转让竞价服务费	市净率 1.73	选用8家同行业可比上市公司的PB倍数平均值作为被评估单位比率乘数
中核港航工程有限公司	360,970,697.75	360,966,500.00	4,236,775.43		市净率 1.17	选用55家同行业可比上市公司的PB倍数平均值作为被评估单位比率乘数
江苏中核华兴工程检测有限公司	4,604,779.55	11,652,000.00			市净率 1.73	选用8家同行业可比上市公司的PB倍数平均值作为被评估单位比率乘数
合计	376,831,720.68	390,195,900.00	4,236,775.43	—	—	—

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

无。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	100,021,680.53	28,779,565.75	39,732,876.37		89,068,369.91
其他	4,001,210.24	35,436,097.37	7,813,579.62		31,623,727.99
合计	104,022,890.77	64,215,663.12	47,546,455.99		120,692,097.90

23. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,583,599,161.15	2,106,592,635.10	7,522,256,454.95	1,721,758,349.05
租赁负债	557,531,672.69	113,722,532.38	608,897,319.08	135,311,111.09
三类人员预留费用	147,883,000.00	27,796,650.00	159,605,000.00	29,744,950.00
可转债利息费用暂时性差异	52,478,387.59	13,119,596.90		
亏损合同	24,713,619.74	5,310,792.10	24,282,971.11	5,246,959.14
交易性金融工具公允价值变动	4,583,726.31	1,119,435.92	4,732,092.89	729,401.77
其他	204,526,362.28	30,678,954.34	201,891,507.27	30,283,726.09
合计	10,575,315,929.76	2,298,340,596.74	8,521,665,345.30	1,923,074,497.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	20,544,453.32	5,136,113.33	21,541,933.16	5,385,483.29
交易性金融工具公允价值变动	116,670,180.48	19,863,176.83	95,061,173.66	23,303,374.18
可转换公司债券利息调整			20,492,087.56	5,123,021.89
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动			3,049,092.46	762,273.12
固定资产折旧	348,898,828.12	78,190,020.33	258,551,961.16	64,637,990.29
使用权资产	468,786,039.87	91,030,647.41	476,298,400.92	101,337,624.68
合计	954,899,501.79	194,219,957.90	874,994,648.92	200,549,767.45

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-194,219,957.90	2,104,120,638.84		1,923,074,497.14

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	递延所得税资产和 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债年末余额	递延所得税资产和 负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债年初余额
递延所得税负债	-194,219,957.90			200,549,767.45

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	120,766,675.52	201,253,751.13
可抵扣亏损	171,643,097.21	146,953,334.84
合计	292,409,772.73	348,207,085.97

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023		18,115,821.44	
2024	33,261,852.41	45,521,517.68	
2025	2,952,157.56	2,952,157.56	
2026	30,618,135.71	30,618,135.71	
2027	49,745,702.45	49,745,702.45	
2028	55,065,249.08		
合计	171,643,097.21	146,953,334.84	—

24. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
临时设施	1,158,423,866.44		1,158,423,866.44	967,644,545.07		967,644,545.07
资产证券化继 续涉入资产	8,000,000.00		8,000,000.00	180,000,000.00		180,000,000.00
抵债资产	98,822,150.00		98,822,150.00			
合计	1,265,246,016.44		1,265,246,016.44	1,147,644,545.07		1,147,644,545.07

25. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,237,572,958.30	2,237,572,958.30	保证金、冻结	各类保证金和法院涉诉冻结
应收账款	841,571,295.43	812,801,558.05	质押	质押借款
存货	320,000,000.00	320,000,000.00	质押	质押借款
长期应收款	4,394,810,348.86	4,380,856,038.60	质押	质押借款
无形资产	33,383,667,542.82	28,917,760,563.56	质押	质押借款
在建工程	39,000,000.00	39,000,000.00	抵押	抵押借款

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	73,463,907.91	66,503,973.97	抵押	抵押借款
合计	41,290,086,053.32	36,774,495,092.48	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,357,902,802.89	2,357,902,802.89	保证金、冻结	各类保证金和法院涉诉冻结
应收账款	180,240,608.96	428,009,982.60	质押	质押借款
长期应收款	3,329,950,369.63	3,766,745,149.74	质押	质押借款
长期股权投资	39,786,187.44	39,786,187.44	冻结	诉讼冻结
固定资产	83,714,519.06	76,110,747.08	质押	质押借款
无形资产	31,714,271,217.73	28,256,582,211.41	质押	质押借款
合计	37,705,865,705.71	34,925,137,081.16	—	—

26. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	17,564,215,268.41	15,850,432,573.91
保证借款	413,767,679.96	564,695,827.87
抵押借款		42,500,000.00
合计	17,977,982,948.37	16,457,628,401.78

27. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,231,458,330.10	5,138,999,863.90
商业承兑汇票	139,172,340.52	1,236,150,245.44
合计	2,370,630,670.62	6,375,150,109.34

年末已到期未支付的应付票据为 456,500.00 元，未兑付原因是持票人未申请兑付。

28. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	45,222,732,843.10	35,104,992,192.35
1—2年(含2年)	5,463,699,607.56	5,206,478,970.13
2—3年(含3年)	2,129,980,808.64	2,923,452,814.64

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
3年以上	2,265,652,162.84	2,022,951,149.72
合计	55,082,065,422.14	45,257,875,126.84

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本公司无账龄超过1年或逾期且金额重要的应付账款。

29. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	172,771,473.17	146,859,191.15
其他应付款	5,309,341,260.28	7,156,109,235.58
合计	5,482,112,733.45	7,302,968,426.73

29.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	88,591,750.94	79,787,378.65
划分为权益工具的优先股\永续债股利	84,179,722.23	67,071,812.50
其中：永续债	84,179,722.23	67,071,812.50
合计	172,771,473.17	146,859,191.15

29.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
履约保证金	1,539,801,485.07	1,300,779,199.62
借款及代收款项	1,948,328,596.07	2,128,102,150.63
投标保证金	358,778,622.65	276,061,884.81
ABCP 票据	285,783,895.47	291,664,875.01
农民工工资保证金等	258,180,479.63	311,239,591.99
代扣社会保险	123,051,584.36	94,877,173.97
质量保证金	107,465,021.36	72,852,084.47
押金	104,133,321.99	106,043,564.62
租金	42,770,711.87	34,237,541.36
共管户资金	37,423,215.52	356,813,266.31
应付 ABS 归集款	9,678,267.12	1,388,031,724.89
其他	493,946,059.17	795,406,177.90
合计	5,309,341,260.28	7,156,109,235.58

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 99	257,903,583.36	未到约定支付节点
单位 100	200,000,000.00	未到约定支付节点
合计	457,903,583.36	—

30. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	10,330,306,579.47	9,811,276,177.36
已结算未完工	8,169,615,482.02	10,501,244,679.28
销货款	241,670,037.24	355,215,431.97
备料款	96,334,891.48	374,867,899.44
服务费	67,090,600.52	94,124,755.32
其他		119,059,479.91
合计	18,905,017,590.73	21,255,788,423.28

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 64	235,698,951.41	预收工程款尚未结算
合计	235,698,951.41	—

31. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	887,998,421.85	10,409,185,489.92	10,305,507,750.91	991,676,160.86
离职后福利-设定提存计划	21,855,598.57	1,152,653,224.92	1,148,818,061.44	25,690,762.05
辞退福利	334,810.57	9,907,786.04	10,242,596.61	
一年内到期的其他福利				
合计	910,188,830.99	11,571,746,500.88	11,464,568,408.96	1,017,366,922.91

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	391,249,156.22	8,133,876,173.78	8,058,807,486.05	466,317,843.95
职工福利费		708,500,655.27	708,500,655.27	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费	1,505,706.01	548,397,199.93	548,167,227.48	1,735,678.46
其中: 医疗保险费	1,369,400.21	490,969,376.88	490,841,157.33	1,497,619.76
工伤保险费	104,033.26	39,808,711.03	39,704,163.56	208,580.73
生育保险费	31,026.54	17,313,861.35	17,315,409.92	29,477.97
其他	1,246.00	305,250.67	306,496.67	
住房公积金	1,418,723.88	701,164,558.67	700,247,046.75	2,336,235.80
工会经费和职工教育经费	493,034,978.68	317,100,256.76	288,848,832.79	521,286,402.65
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	789,857.06	146,645.51	936,502.57	
合计	887,998,421.85	10,409,185,489.92	10,305,507,750.91	991,676,160.86

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	3,293,739.49	838,356,768.47	836,967,864.97	4,682,642.99
失业保险费	69,821.14	26,515,718.36	26,406,102.65	179,436.85
企业年金缴费	18,492,037.94	287,780,738.09	285,444,093.82	20,828,682.21
合计	21,855,598.57	1,152,653,224.92	1,148,818,061.44	25,690,762.05

32. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	678,676,066.27	510,973,761.83
企业所得税	659,124,835.52	747,262,504.75
个人所得税	92,429,027.54	60,832,686.54
城市维护建设税	8,378,816.48	9,834,428.30
教育费附加(含地方教育费附加)	7,110,254.44	8,505,120.25
房产税	1,077,711.51	905,342.04
土地使用税	5,203,488.79	5,153,335.22
其他税费	16,108,070.29	20,022,324.12
合计	1,468,108,270.84	1,363,489,503.05

33. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	9,344,114,655.20	10,460,590,148.36
1年内到期的租赁负债	313,469,994.78	337,980,285.04

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款	433,711,703.14	130,163,712.67
离职后福利设定受益计划净负债	15,615,000.00	18,416,000.00
合计	10,106,911,353.12	10,947,150,146.07

34. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,648,783,781.69	3,386,987,891.73
供应链金融业务	16,536,632,842.30	9,969,416,026.40
已背书未到期商业承兑汇票	124,901,194.41	141,195,634.21
短期应付债券	501,582,777.78	
合计	20,811,900,596.18	13,497,599,552.34

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 短期应付债券的情况

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
23中核二四 SCP001	100.00	2.59%	2023-11-17	54天	500,000,000.00		500,000,000.00	1,582,777.78			501,582,777.78	否
合计	—	—	—	—	500,000,000.00		500,000,000.00	1,582,777.78			501,582,777.78	

本公司之子公司中国核工业二四建设有限公司本年发行债券代码为 012384146. IB 号的 2023 年度第一期超短期融资券，发行总额 50,000.00 万元，票据面值 100.00 元，发行价格 100.00 元，发行利率 2.59%，票据期限 54 天，起息日 2023 年 11 月 16 日，兑付日 2024 年 1 月 10 日。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	17,082,408,908.15	18,635,943,227.86
抵押借款	618,830,522.33	
保证借款	1,371,000,000.00	1,715,000,000.00
信用借款	18,186,798,003.71	13,427,540,763.63
合计	37,259,037,434.19	33,778,483,991.49

36. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
核建转债	3,087,479,334.76	3,007,895,805.69
中国核工业二四建设有限公司 2022年度第一期中期票据	503,076,666.67	503,033,333.33
合计	3,590,556,001.43	3,510,929,139.02

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
核建转债	100	1.8%	2019-4-8	6年	2,996,250,000.00	3,007,895,805.69		6,613,053.91	72,970,475.16		3,087,479,334.76	否
中核二四公司2022年度第一期中期票据	100	3.12%	2022-10-21	5年	500,000,000.00	503,033,333.33		15,643,333.34		15,600,000.00	503,076,666.67	否
合计	—	—	—	—	3,496,250,000.00	3,510,929,139.02		22,256,387.25	72,970,475.16	15,600,000.00	3,590,556,001.43	—

本公司之子公司中国核工业二四建设有限公司债券代码为 102282304 号的 2022 年度第一期中期票据，发行总额 50,000.00 万元，票据面值 100.00 元，发行价格 100.00 元，发行利率 3.12%，按年付息，票据期限 5 年，起息日 2022 年 10 月 21 日，兑付日 2027 年 10 月 21 日。

（3）可转换公司债券

根据中国证券监督管理委员会 2019 年 3 月 12 日核发的证监许可【2019】357 号《关于核准中国核工业建设股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，本集团向社会公开发行面值总额 2,996,250,000.00 元的可转换公司债券。

2) 债券期限：本次发行的可转换公司债券存续期限为 6 年，即 2019 年 4 月 8 日至 2025 年 4 月 7 日。

3) 票面利率：第一年为 0.2%、第二年为 0.4%、第三年为 1.0%、第四年为 1.5%、第五年为 1.8%、第六年为 2.0%。

4) 债券到期偿还：在本次发行的可转债期满后五个交易日内，本集团将以本次可转债票面面值的 105%（含最后一期利息）的价格向可转债持有人赎回全部未转股的可转债。

5) 付息方式：本次发行的可转债每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。

6) 转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2019 年 4 月 12 日，即募集资金划至发行人账户之日）起满 6 个月后的第 1 个交易日起至可转债到期日止。

7) 信用评级: 本次可转债的信用等级为 AAA。

8) 转股价格: 本次发行的可转债的初始转股价格为 9.93 元/股, 不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价; 受分红派息的影响, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本次发行可转债的最新转股价格为 9.20 元/股。

9) 转股权会计处理: 由于可转换债券中转股权属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具, 因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值, 剩余部分作为权益成份的公允价值, 并计入股东权益。

37. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	607,756,016.49	684,611,983.50
其中:未确认的融资费用	44,280,095.31	43,892,953.42
重分类至一年内到期的非流动负债	313,469,994.78	337,980,285.04
合计	250,005,926.40	302,738,745.04

38. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	2,239,227,492.96	747,158,621.33
专项应付款	13,843,258.57	7,563,258.57
合计	2,253,070,751.53	754,721,879.90

38.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
中金莆田 PPP 项目资产支持专项计划	1,611,065,000.00	
中信建投韩城太史大街西延桥梁 PPP 资产专项计划	290,000,000.00	348,000,000.00
国君资管山财大莱芜校区 PPP 资产专项计划	259,500,000.00	327,500,000.00
南昌市自然资源和规划局	36,121,280.00	
抚顺永茂建筑机械有限公司	29,172,537.03	8,960,360.00
中联重科股份有限公司	13,073,619.23	13,041,071.33
三一重工股份有限公司	295,056.70	
中国政企合作投资基金股份有限公司		25,887,500.00
南昌市湾里城市建设投资发展有限责任公司		23,769,690.00
合计	2,239,227,492.96	747,158,621.33

注 1: 中金莆田 PPP 项目资产支持专项计划

2023 年 3 月, 子公司莆田涵江区兴莆城市投资发展有限公司(以下简称莆田涵江)以自 2023 年 3 月起至 2029 年 4 月 18 日, 因其提供莆田市涵江区溪游、安仁、石庭圆圈、苍口改造等安置区暨苍林小学及附属幼儿园迁建 PPP 项目建设服务而享有的莆田市涵江区住房和城乡建设局支付可用性付费的收费收益权及其附属权益为基础资产发行资产支持证券, 计划募集资金 19.71 亿元人民币, 资产支持证券管理人为中国国际金融股份有限公司。资产支持证券到期日为 2029 年 4 月 18 日。截至 2023 年 12 月 31 日, 募集资金余额为 19.01 亿元, 重分类至一年内到期的非流动负债金额为 2.90 亿元。

注 2: 中信建投韩城太史大街西延桥梁 PPP 资产专项计划

2021 年 3 月, 子公司韩城华瑞城建发展有限公司(以下简称韩城华瑞)以自 2021 年 3 月起至 2028 年 11 月, 因其运营韩城市太史大街西延桥梁工程 PPP 项目所享有的

依照有关法律法规、PPP项目特许经营协议及其补充协议等有关协议的约定而获得可用性服务费收费收益权为基础资产发行资产支持证券，计划募集资金5.26亿元人民币，其中优先级募集规模5.00亿元，次级募集规模0.26亿元。资产支持证券管理人为中信建投证券股份有限公司。资产支持证券到期日为2027年12月31日。截至2023年12月31日，募集资金余额为3.48亿元，其中重分类至一年内到期的非流动负债金额为0.58亿元。

注3：国君资管山财大莱芜校区PPP资产专项计划

2017年12月，子公司莱芜华瑞城投发展有限公司（以下简称莱芜华瑞）以自2017年12月起至2028年3月3日，莱芜华瑞因提供山东财经大学莱芜校区PPP项目建设服务而享有的要求莱芜市城市建设投资服务中心支付可用性付费的收费收益权及其附属权益为基础资产发行资产支持证券，计划募集资金6.70亿元人民币，资产支持证券管理人为上海国泰君安证券资产管理有限公司。资产支持证券到期日为2028年3月3日。截至2023年12月31日，募集资金余额为3.28亿元，重分类至一年内到期的非流动负债金额为0.68亿元。

38.2 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
强辐射课题拨款	6,400,000.00	4,730,000.00		11,130,000.00	研发拨付经费
房屋维修费用	990,659.57			990,659.57	历史收到的专项维修费用
非线性课题拨款		850,000.00		850,000.00	研发拨付经费
厚壁课题拨款		700,000.00		700,000.00	研发拨付经费
科技三项费用	140,000.00			140,000.00	研发拨付经费
科研经费	32,599.00			32,599.00	研发拨付经费
合计	7,563,258.57	6,280,000.00		13,843,258.57	—

39. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	132,268,000.00	141,503,000.00
合计	132,268,000.00	141,503,000.00

(2) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	159,919,000.00	171,817,000.00
计入当期损益的设定受益成本	-3,254,000.00	4,521,000.00
1.当期服务成本		

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
2.过去服务成本	-7,539,000.00	
3.结算利得(损失以“-”表示)	141,000.00	66,000.00
4.利息净额	4,144,000.00	4,455,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	-10,433,000.00	-1,869,000.00
1.精算利得(损失以“-”表示)	-10,433,000.00	-1,869,000.00
其他变动	-19,215,000.00	-18,288,000.00
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-19,215,000.00	-18,288,000.00
年末余额	147,883,000.00	159,919,000.00

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明:

(1) 本集团之子公司中国核工业第二二建设有限公司、中国核工业二三建设有限公司、中国核工业二四建设有限公司、中国核工业第五建设有限公司及中国核工业华兴建设有限公司根据本集团改制上市的相关要求,对截至2009年12月31日的已离休人员(“原有离休人员”)、已退休人员(“原有退休人员”)、已内退人员(“原有内退人员”)提供离职后福利和辞退福利(中国核工业二四建设有限公司已退休人员离职后福利和辞退福利由中国核工业集团有限公司承担)。

(2) 根据企业会计准则的规定,企业应采用无偏差且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务。本集团委托韬睿惠悦咨询公司对原有离休人员和原有退休人员的离职后福利及原有内退人员的辞退福利进行精算评估,结果由精算运算得出。精算运算过程中,需要对未来事件设定假设。本集团选定中国国债收益率2.50%/2.25%为精算折现率,按照中国人寿保险业务经验生命表(20102013)向后平移2年确定死亡率。若以后年度国债利率及死亡率发生变动,将对本集团净资产及上述离职后福利和辞退福利的金额产生影响,该影响具有不确定性。

40. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
待执行的亏损合同	28,158,510.10	29,177,692.72	亏损合同
合计	28,158,510.10	29,177,692.72	—

41. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	130,054,725.85	400,000.00	9,660,541.71	120,794,184.14	政府补贴

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
未实现售后租回收益	-7,506,759.41	562,120.73		-6,944,638.68	融资租赁
其他					
合计	122,547,966.44	962,120.73	9,660,541.71	113,849,545.46	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成本 费用金额	其他 变动	年末余额	与资产相关/与 收益相关
大型设备租赁财政贴息	103,566,360.78			5,875,034.52			97,691,326.26	与资产相关
幸福里小区城市棚户区安置房改造项目	5,350,000.00						5,350,000.00	与资产相关
吴忠市回医回药研究创业基地 PPP 项目	5,155,555.54				355,555.56		4,799,999.98	与资产相关
核工程建造科研设计条件补充建设项目	5,359,527.70			678,173.16			4,681,354.54	与资产相关
核工程建造能力建设项目	3,711,525.49			1,159,438.80			2,552,086.69	与资产相关
地源热泵可再生能源项目	1,698,416.67			89,000.00			1,609,416.67	与资产相关
2019年扬州市级特色小镇建设奖补专项补助	3,010,000.00						3,010,000.00	与资产相关
核工程一体化数据管理技术研究与软件应用	600,000.00	400,000.00					1,000,000.00	与收益相关
CAP1400 钢制安全壳关键制造技术研究项目	690,498.75			690,498.75				与收益相关
高温气冷堆核电站安装关键技术研究项目	340,075.42			340,075.42				与收益相关
其他	572,765.50			472,765.50			100,000.00	与收益相关、 与资产相关
合计	130,054,725.85	400,000.00		9,304,986.15	355,555.56		120,794,184.14	—

42. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
资产证券化继续涉入负债	8,000,000.00	180,000,000.00
合计	8,000,000.00	180,000,000.00

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	3,019,714,428.00				-843,184.00	-843,184.00	3,018,871,244.00

其他说明:本年度公司以每股4.38元的价格回购27名不符合激励条件的股权激励对象首次授予的限制性股票843,184股,减少股本843,184.00元,减少资本公积2,849,961.92元。

44. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
21 核建 Y1	2021-11-23	权益类	3.20	100.00	20,000,000.00	2,000,000,000.00	2024-11-25	不涉及	无
19 核建 Y2	2019-1-14	权益类	4.47	100.00	5,000,000.00	500,000,000.00	2024-1-15	不涉及	无
19 核建 Y5	2019-6-12	权益类	4.67	100.00	5,000,000.00	500,000,000.00	2024-6-13	不涉及	无
核建转债	2019-4-8	混合工具	六年分别为0.2、0.4、1.0、1.5、1.8、2.0	100.00	29,962,500.00	271,926,136.71	2025-4-7	自可转债发行结束之日满六个月后的第一个交易日起至可转债到期之日止	公司可转债累计共有人民币87.30万元核建转债转换为公司A股股份,累计转股数量为89,662股占可转债转股前公司已发行股份总额的0.0034%
22 中国核建 MTN001	2022-10-19	权益类	3.12	100.00	13,000,000.00	1,300,000,000.00	2027-10-21	不涉及	无
22 核建 Y1	2022-4-20	权益类	3.15	100.00	20,000,000.00	2,000,000,000.00	2025-4-21	不涉及	无
22 核建 Y2	2022-12-28	权益类	3.5	100.00	15,000,000.00	1,500,000,000.00	2024-12-30	不涉及	无
核建 YK 01	2023-12-11	权益类	3.30	100.00	5,000,000.00	500,000,000.00	2026-12-11	不涉及	无
核建 YK 02	2023-12-11	权益类	3.30	100.00	13,000,000.00	1,300,000,000.00	2028-12-11	不涉及	无

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
合计					—	9,871,926,136.71			

(2) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
21 核建 Y1	20,000,000.00	2,000,000,000.00					20,000,000.00	2,000,000,000.00
19 核建 Y2	5,000,000.00	500,000,000.00					5,000,000.00	500,000,000.00
19 核建 Y5	5,000,000.00	500,000,000.00					5,000,000.00	500,000,000.00
核建转债	29,953,770.00	271,926,136.71					29,953,770.00	271,926,136.71
22 中国核建 MTN001	13,000,000.00	1,300,000,000.00					13,000,000.00	1,300,000,000.00
22 核建 Y1	20,000,000.00	2,000,000,000.00					20,000,000.00	2,000,000,000.00
22 核建 Y2	15,000,000.00	1,500,000,000.00					15,000,000.00	1,500,000,000.00
核建 YK 01				5,000,000.00	500,000,000.00		5,000,000.00	500,000,000.00
核建 YK 02				13,000,000.00	1,300,000,000.00		13,000,000.00	1,300,000,000.00
合计	—	8,071,926,136.71	—	1,800,000,000.00			—	9,871,926,136.71

注：经中国证券监督管理委员会证监许可【2023】1803号文注册，本公司获准向专业投资者公开发行面值不超过人民币18.00亿元（含人民币18.00亿元）的可续期公司债券，本公司采取一次或分期发行，品种一（核建YK01）实际发行规模5亿元，最终票面利率为3.17%；品种二（核建YK02）实际发行规模13亿元。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,676,455,793.72		5,186,197.35	4,671,269,596.37
其他资本公积	-784,866,138.26	33,800,594.57		-751,065,543.69
合计	3,891,589,655.46	33,800,594.57	5,186,197.35	3,920,204,052.68

注1: 其他资本公积本年增加 33,800,594.57 元,其中: 本年股权激励计划按照会计准则有关规定等待期确认股权激励费用 10,750,054.34 元; 本年本公司对中国核工业华兴建设有限公司持股比例增加, 按持股比例增加享有的中国核工业华兴建设有限公司的净资产 10,492,779.63 元; 本公司之子公司贵州中核水利水电建设有限责任公司本年不纳入合并范围, 调回以前年度同一控制下合并形成的资本公积、本集团按持股比例享有 12,557,760.60 元。

注2: 股本溢价本年减少 5,186,197.35 元,其中: 本年支付上年非公开发行股票形成的印花税以及调整上年非公开发行股票相关费用导致股本溢价减少 2,336,235.43 元; 本年以 4.38 元/股的价格回购 27 名不符合激励条件的股权激励对象首次授予的限制性股票导致股本溢价减少 2,849,961.92 元。

46. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务	67,607,923.62		35,474,268.24	32,133,655.38
合计	67,607,923.62		35,474,268.24	32,133,655.38

注: 根据公司 2019 年 9 月 24 日召开的第三届董事会第八次会议审议通过的《关于审议中国核工业建设股份有限公司限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》以及 2020 年 3 月 27 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于修订中国核工业建设股份有限公司限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》, 向 392 名股权激励对象首次授予 2,582.03 万股限制性股票, 其中 5 名股权激励对象放弃行权 37.61 万股, 实际授予 387 位股权激励对象 2,544.42 万股, 每股面值 1.00 元, 每股发行价格 4.38 元, 公司确认的限制性股票回购义务 111,445,596.00 元。

库存股本期减少系以授予价 4.38 元/股回购 27 名不符合激励条件的股权激励对象首次授予的限制性股票 84.3184 万股所致, 同时减少负债。2023 年本公司满足第二期解锁条件, 实现第二期解锁, 以授予价 4.38 元/股解锁 725.5964 万股。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

47. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-65,008,255.44	-12,811,840.45			-2,526,502.63	-7,639,114.98	-2,646,222.84	-72,647,370.42
其中：重新计量设定受益计划变动额	-46,985,628.88	-10,288,170.93			-1,793,242.73	-6,417,201.94	-2,077,726.26	-53,402,830.82
权益法下不能转损益的其他综合收益	-19,973,037.69	728,498.09				728,498.09		-19,244,539.60
其他权益工具投资公允价值变动	1,950,411.13	-3,252,167.61			-733,259.90	-1,950,411.13	-568,496.58	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-9,584,357.81	-401,853.18				-336,887.02	-64,966.16	-9,921,244.83
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-183,852.67	-110,789.12				-110,789.12		-294,641.79
外币财务报表折算差额	-9,400,505.14	-291,064.06				-226,097.90	-64,966.16	-9,626,603.04
其他								
其他综合收益合计	-74,592,613.25	-13,213,693.63			-2,526,502.63	-7,976,002.00	-2,711,189.00	-82,568,615.25

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

48. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,121,038,187.97	2,036,279,657.12	1,923,900,038.84	1,233,417,806.25
合计	1,121,038,187.97	2,036,279,657.12	1,923,900,038.84	1,233,417,806.25

注：专项储备本年增加中 8,113,622.66 元系由于本公司对子公司中国核工业华兴建设有限公司持股比例增加，本集团按持股比例增加享有的中国核工业华兴建设有限公司的净资产。

49. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	312,780,956.42	75,561,515.08		388,342,471.50
合计	312,780,956.42	75,561,515.08		388,342,471.50

50. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	8,822,362,374.12	7,504,243,818.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	22,015,167.24	-663,828.48
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更	22,015,167.24	-663,828.48
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	8,844,377,541.36	7,503,579,990.06
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,062,828,529.70	1,777,246,265.50
减：提取法定盈余公积	75,561,515.08	62,337,910.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	238,562,248.13	190,702,638.17
转作股本的普通股股利		
其他减少	226,520,478.59	183,408,165.05
本年年末余额	10,366,561,829.26	8,844,377,541.36

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

51. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	108,146,542,099.59	95,991,627,001.13	98,021,671,152.20	88,284,963,362.24
其他业务	1,238,477,231.55	977,392,669.51	1,116,127,157.15	872,796,836.21
合计	109,385,019,331.14	96,969,019,670.64	99,137,798,309.35	89,157,760,198.45

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中:核电	23,926,308,326.16	20,698,006,439.28
工业与民用工程	75,123,216,877.16	67,973,173,940.79
其他	10,335,494,127.82	8,297,839,290.57
按经营地区分类		
其中:境内	107,577,173,507.24	95,487,000,154.89
境外(含港澳台)	1,807,845,823.90	1,482,019,515.75
按商品转让的时间分类		
其中:某一时点转让	4,371,381,686.10	3,988,755,298.10
某一时段内转让	105,013,637,645.04	92,980,264,372.54

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
某一时段内履行履约的义务	建筑安装、劳务服务期间	工程结算	建筑服务	是	/	工程质量保证
某一时点履行的履约义务	交付时	到货款	销售商品	是	/	商品质量保证
合计	—	—	—	—		—

(4) 属于日常活动的试运行销售的收入和成本

无。

52. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	79,109,392.78	83,967,497.71
教育费附加(含地方教育费附加)	58,026,699.22	64,204,530.95

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	51,305,451.51	60,385,279.52
房产税	32,739,770.90	24,770,384.13
土地使用税	9,091,937.46	8,005,664.26
其他	17,494,487.77	11,029,040.14
合计	247,767,739.64	252,362,396.71

53. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
仓储保管费	29,338,101.80	16,691,113.76
销售服务费	7,032,401.09	1,444,766.64
职工薪酬	6,659,824.35	7,479,752.18
差旅费	176,763.71	138,336.55
业务经费	143,284.29	191,922.28
标书费	138,881.22	329,230.19
其他	300,097.32	5,260,153.33
合计	43,789,353.78	31,535,274.93

54. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,826,838,325.70	1,585,889,613.98
折旧、摊销费	134,041,821.47	124,896,743.11
差旅费	101,127,695.32	56,087,398.33
租赁、物业费	91,099,146.59	139,468,022.86
办公费	81,349,629.41	49,303,494.67
咨询费	53,078,169.90	35,586,790.30
聘请中介机构费	51,860,939.00	28,431,516.02
安全生产措施费	23,253,365.13	6,509,541.37
水电暖费	21,842,865.93	14,734,491.75
业务招待费	21,343,698.54	14,468,742.25
保险费	19,360,883.15	15,750,615.32
修理费	11,792,908.82	16,304,901.92
后勤保障费	11,208,727.11	16,264,699.48
股权激励费	10,750,054.34	31,504,179.06
诉讼费	7,470,314.63	11,864,061.88
技术转让费	6,840,142.27	25,137,072.13
其他	55,214,706.05	47,641,179.8

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,528,473,393.36	2,219,843,064.23

55. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费	1,089,972,364.46	705,346,268.42
材料费	1,331,153,001.30	642,799,261.83
外协费	184,065,921.95	65,181,722.76
折旧费用与长期费用摊销	73,241,448.48	29,017,026.82
设备购置费	44,648,727.87	63,592,390.17
专用费用	38,166,911.63	21,152,994.00
测试化验加工费	19,729,899.90	40,362,123.65
燃料动力费	9,505,074.70	8,535,336.36
办公费	7,233,217.03	7,940,983.45
设计费	4,266,832.04	2,902,309.85
差旅费	5,574,189.31	2,659,433.71
其他费用	67,302,477.15	39,057,582.97
合计	2,874,860,065.82	1,628,547,433.99

56. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,734,929,655.14	2,153,350,282.05
减: 利息收入	964,117,307.27	589,956,119.25
加: 汇兑损失	38,347,870.76	-32,699,460.20
其他支出	262,565,103.23	354,051,795.33
合计	2,071,725,321.86	1,884,746,497.93

57. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	65,046,086.28	83,506,191.32
进项税额加计抵减	5,632,322.88	5,287,772.59
个税手续费	15,911,890.65	4,664,956.30
合计	86,590,299.81	93,458,920.21

58. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-92,803.24	7,480,779.43

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其中: 衍生金融工具		
其他非流动金融资产	15,660,279.72	23,322,642.75
合计	15,567,476.48	30,803,422.18

59. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	171,243,403.28	71,879,889.11
处置长期股权投资产生的投资收益	32,963,425.37	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		104,660,910.85
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		723,388.40
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他	214,759,568.11	102,178,472.81
合计	418,966,396.76	279,442,661.17

60. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	6,687,588.40	4,527,481.98
应收账款坏账损失	-1,646,792,575.16	-899,824,072.00
其他应收款坏账损失	-223,134,274.88	-153,753,202.83
长期应收款坏账损失	-49,766,105.37	-314,436,632.88
总计	-1,913,005,367.01	-1,363,486,425.73

61. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-161,767,639.67	-33,333,108.02
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-137,268.35	10,280,958.49
在建工程减值损失		-6,803,829.45
长期股权投资减值损失	-28,350,523.44	-6,286,283.62
商誉减值损失	-4,236,775.43	
无形资产减值损失	-1,612,558.86	
合计	-196,104,765.75	-36,142,262.60

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

62. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-1,906,799.83	-11,579,135.18
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-1,906,799.83	-11,579,135.18
其中:固定资产处置收益	1,667,422.19	-237,040.98
无形资产处置收益		-5,517,819.79
使用权资产处置收益	-3,706,965.38	-5,824,274.41
临时设施处置收益	132,743.36	
合计	-1,906,799.83	-11,579,135.18

63. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	35,260,583.20	19,520,210.26	35,260,583.20
无法支付的应付款转销	22,277,159.01	11,586,630.05	22,277,159.01
罚没收入	9,185,200.68	14,658,559.18	9,185,200.68
废旧物资处理	4,917,571.20	2,611,388.81	4,917,571.20
非流动资产毁损报废利得	4,482,923.97	4,793,486.63	4,482,923.97
与企业日常活动无关的政府补助	2,003,473.19	2,493,152.55	2,003,473.19
其他	8,853,236.94	2,850,453.86	8,853,236.94
合计	86,980,148.19	58,513,881.34	86,980,148.19

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
核电关联企业财政奖励资金	海盐县核电产业发展服务局	符合海盐县当年度涉核年营业收入核电关联企业达到 500 万元及以上, 可享受奖励最大涉核业绩	D	否	否	823,100.00	291,100.00	与收益相关
支持科技服务发展奖励	绵阳市游仙区科学技术局	科技研发补助	C	否	否	373,000.00	1,000,000.00	与收益相关
宜昌市夷陵区经济信息化和商务局拨外贸发展专项资金-兑现 2022 年省级区级对外开放绩效	宜昌市夷陵区经济信息化和商务局	符合《湖北省商务厅办公室关于做好 2023 年省级外经贸发展专项资金(对外投资合作事项)项目征集工作的通知》申报条件	D	否	否	212,000.00		与收益相关
优秀企业奖金	绵阳市住房和城乡建设委员会	优秀企业奖金	D	否	否	200,000.00		与收益相关
绵阳市高新技术企业奖励款	绵阳市游仙区科学技术局	通过 2022、2023 高新技术企业认定	D	否	否	150,000.00	110,000.00	与收益相关
省级专精特新一次性奖励	绵阳市游仙区工业和信息化局	专精特新企业奖励	D	否	否	120,000.00		与收益相关
上海市青浦区科学技术委员会品牌建设专项资金支持款	上海市青浦区科学技术委员会	品牌建设专项资金支持项目	D	否	否	100,000.00		与收益相关
疫情补助款	徐州住建局	2022 年疫情补贴	D	否	否	8,216.72		与收益相关
疫情防控补助款	盐城市亭湖区住房和城乡建设局	2022 年疫情补助	D	否	否	5,234.88		与收益相关
Government-PaidLeaveSchemes	SingaporeGovernment	新加坡政府提供带薪休假的补助(育儿)	A	否	否	4,138.42	3,311.29	与收益相关
盐城大丰疫情补助	盐城大丰区人民政府	盐城分公司储能项目收疫情补贴	A	否	否	3,229.60		与收益相关
IRASGSTREFUND	新加坡税务局 IRAS	GST 返还	A	否	否	2,363.43	1,914.24	与收益相关
南京市江北新区建设和交通工程质量安全监督站奖励	南京市江北新区建设和交通工程质量安全监督站	防疫补助资金	B	否	否	1,176.60		与收益相关
SeniorEmploymentCredit(S	SingaporeGovernment	根据“年长员工就业补贴计划	A	否	否	473.36	431.84	与收益相关

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
EC)PayoutforBasisPeriod	【年长员工就业补贴计划 (sec)】	(sec)”，60岁及以上、月薪不超过4000新元的本地雇员，雇主能继续获得最高8%的薪金补贴						
CPFTransitionOffset(CTO)→PayoutforBasisPeriod	SingaporeGovernment 【年长员工就业补贴计划 (sec)】	根据“年长员工就业补贴计划 (sec)”，60岁及以上、月薪不超过4000新元的本地雇员，雇主能继续获得最高8%的薪金补贴	A	否	否	236.68		与收益相关
专项资金-建筑企业防疫补助	国家东中西区域合作示范区（连云港徐圩新区）财政局	建筑企业防疫补贴	A	否	否	185.00		与收益相关
IRASCPFtransationoffsetgovernmentpayment	SingaporeGovernment 【年长员工就业补贴计划 (sec)】	根据“年长员工就业补贴计划 (sec)”，60岁及以上、月薪不超过4000新元的本地雇员，雇主能继续获得最高8%的薪金补贴	A	否	否	118.50		与收益相关
宜昌市住房与城乡建设工会奖励							5,000.00	与收益相关
浙江青年工匠奖励							10,000.00	与收益相关
2021年度夷陵区外贸绩效款							135,200.00	与收益相关
徐州经济技术开发区财政局省城乡建设发展专项资金							8,857.99	与收益相关
合计						2,003,473.19	1,565,815.36	

注：A 因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助； B 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）； C 因研究开发、技术更新及改造等获得的补助； D 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

64. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,947,776.46	9,235,877.31	7,947,776.46
对外捐赠支出	1,786,000.00	5,820,077.70	1,786,000.00
诉讼及违约金赔偿	17,907,716.60	2,799,678.06	17,907,716.60
三供一业自行投入的支出		1,877,520.95	
罚款支出	15,768,931.35	8,744,699.42	15,768,931.35
其他	9,429,504.10	8,371,887.22	9,429,504.10
合计	52,839,928.51	36,849,740.66	52,839,928.51

65. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	691,280,858.80	823,061,681.55
递延所得税费用	-380,243,258.15	-323,296,848.49
合计	311,037,600.65	499,764,833.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	3,093,631,246.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	773,407,811.55
子公司适用不同税率的影响	-241,384,382.21
调整以前期间所得税的影响	-45,554,574.28
非应税收入的影响	-4,318,767.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,732,918.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,375,486.71
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-80,487,075.61
研发费用加计扣除	-106,982,843.34
所得税费用	311,037,600.65

66. 其他综合收益

详见本附注“五、47 其他综合收益”相关内容。

67. 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

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	79,688,786.85	78,861,176.88
保证金、押金	1,937,277,912.10	1,863,361,990.51
往来款	437,255,621.36	334,456,478.55
备用金	72,442,394.89	62,861,829.04
其他	1,451,933,580.61	2,241,501,366.55
合计	3,978,598,295.81	4,581,042,841.53

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金、押金	1,656,475,340.76	2,003,529,305.84
备用金	180,017,155.90	205,506,146.05
往来款	997,234,429.54	825,444,151.26
办公费	217,803,499.30	180,202,218.70
租金	219,253,349.35	217,048,906.97
差旅费	241,953,616.97	136,446,990.05
研发费	768,147,910.43	573,322,077.91
其他	3,972,285,470.79	3,713,795,732.32
合计	8,253,170,773.04	7,855,295,529.10

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
垫资项目回款	1,147,240,369.54	851,735,695.00
取得投资收益收到的现金	218,958,882.20	235,135,305.50
合计	1,366,199,251.74	1,086,871,000.50

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
PPP项目投资	2,028,996,354.15	3,138,470,571.06
其他长期资产投资	918,204,247.21	1,639,262,328.62
项目垫资	543,406,525.93	377,950,767.36
合计	3,490,607,127.29	5,155,683,667.04

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
项目投资款	223,099,653.02	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司减少的现金	17,457,613.53	8,550,505.20
合计	240,557,266.55	8,550,505.20

(3) 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	本年发生额	上年发生额
中期票据、可续期债、超短融等	3,800,000,000.00	5,300,000,000.00
非金融机构借款	242,350,000.00	713,521,229.44
其他	24,939,723.71	196,928.70
合计	4,067,289,723.71	6,013,718,158.14

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付信托投资本金	1,800,000,000.00	
偿还债券		4,300,000,000.00
偿还非金融机构借款	265,986,814.10	742,580,869.72
其他	381,413,976.50	337,616,110.96
合计	2,447,400,790.60	5,380,196,980.68

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期及短期借款（含一年内到期的长期借款）	60,696,702,541.63	44,327,096,525.11	2,748,708.00	40,337,764,161.20	107,648,575.78	64,581,135,037.76
其他流动负债-短期应付债券		500,000,000.00	1,582,777.78			501,582,777.78
应付债券	3,510,929,139.02		95,226,862.41	15,600,000.00		3,590,556,001.43
其他应付款（筹资相关）	372,170,156.44	437,350,000.00	834,489,163.69	1,077,685,144.50	369,551,370.16	196,772,805.47
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	43,892,953.42		15,859,609.16	15,472,467.27		44,280,095.31
长期应付款（筹资相关，含一年内到期的长期应付款）	877,322,334.00	1,971,000,000.00	50,603,074.77	225,986,212.67		2,672,939,196.10
合计	65,501,017,124.51	47,235,446,525.11	1,000,510,195.81	41,672,507,985.64	477,199,945.94	71,587,265,913.85

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

其他权益工具-永续债 19 核建 Y2、19 核建 Y5、21 核建 Y1、22 核建 Y2 将于 2024 年到期,金额合计 45.00 亿元。

其他流动负债-短期应付债券将于 2024 年到期,金额 5.01 亿元。

68. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	2,782,593,645.53	2,477,399,930.78
加:资产减值准备	196,104,765.75	36,142,262.60
信用减值损失	1,913,005,367.01	1,363,486,425.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	540,743,844.97	477,179,839.61
使用权资产折旧	253,091,637.89	339,906,289.18
无形资产摊销	2,959,487,207.69	1,650,670,168.72
长期待摊费用摊销	47,546,455.99	46,152,722.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,906,799.83	11,579,135.18
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	3,464,852.49	4,442,390.68
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-15,567,476.48	-30,803,422.18
财务费用(收益以“-”填列)	2,773,277,525.90	2,120,650,821.85
投资损失(收益以“-”填列)	-418,966,396.76	-279,442,661.17
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-183,072,941.70	-453,166,086.21
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-199,737,494.34	130,192,692.46
存货的减少(增加以“-”填列)	-436,489,323.45	-877,839,877.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-18,905,247,719.67	-15,909,040,626.53
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	8,372,811,556.83	4,489,636,840.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-315,047,692.52	-4,402,853,153.36
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	17,963,208,618.27	16,699,045,155.99

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减: 现金的年初余额	16,699,045,155.99	13,325,385,391.41
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,264,163,462.28	3,373,659,764.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	17,963,208,618.27	16,699,045,155.99
其中: 库存现金	438,194.37	342,216.77
可随时用于支付的银行存款	17,962,420,389.89	16,667,830,073.17
可随时用于支付的其他货币资金	350,034.01	30,872,866.05
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		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	17,963,208,618.27	16,699,045,155.99
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
司法冻结银行存款	1,531,460,688.07	981,958,123.71	司法冻结
银行承兑汇票保证金	341,625,342.47	601,498,819.52	保证金
信用证保证金	23,347,748.54	49,076,574.80	保证金
履约保证金		751,179.91	保证金
共管户资金	2,007,134.54	355,553,295.73	保证金
其他保证金	323,538,554.82	356,332,044.48	保证金
其他	15,593,489.86	12,732,764.74	
合计	2,237,572,958.30	2,357,902,802.89	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

69. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	470,026,236.98
其中：美元	28,897,603.46	7.0827	204,673,056.04
欧元	0.06	7.8592	0.47
澳门元	16,099.67	0.8791	14,153.22
巴基斯坦卢比	6,886,240,901.22	0.0251	172,844,646.63
迪拉姆	14,556,320.44	1.9326	28,131,544.88
港币	88,140.99	0.9062	79,873.36
拉里	476,629.23	2.6442	1,260,303.01
林吉特	19,119,753.53	1.5415	29,473,100.07
孟加拉塔卡	20,611,475.65	0.0644	1,327,379.03
缅元	805,044,050.00	0.0034	2,737,149.77
纳元	38,052,591.50	0.3819	14,532,284.69
苏姆	11,958,072,119.19	0.0006	7,174,843.27
泰铢	1,184,316.96	0.2074	245,627.34
图格里克	778,629,860.91	0.0021	1,635,122.71
新加坡元	226,268.84	5.3772	1,216,692.81
印度尼西亚卢比	7,753,891,735.02	0.0005	3,574,544.09
越南盾	3,408,403,957.00	0.0003	1,022,521.19
伊拉克第纳尔	15,443,408.00	0.0054	83,394.40
应收账款	—	—	581,066,518.56
其中：美元	65,233,172.62	7.0827	462,026,991.71
巴基斯坦卢比	21,257,182.00	0.0251	533,555.27
迪拉姆	9,114,998.38	1.9326	17,615,645.87
拉里	8,549.80	2.6442	22,607.38
林吉特	52,232,813.27	1.5415	80,516,881.66
孟加拉塔卡	2,444,000.00	0.0644	157,393.60
纳元	4,361,414.91	0.3819	1,665,624.35
苏姆	6,003,322,731.12	0.0006	3,601,993.64
泰铢	737,942.59	0.2074	153,049.29
印度尼西亚卢比	29,587,878,660.00	0.0005	14,772,775.79
其他应收款	—	—	998,271,113.64
其中：美元	125,162,468.95	7.0827	886,488,218.87
巴基斯坦卢比	82,969,627.36	0.0251	2,082,537.65

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
迪拉姆	898,049.64	1.9326	1,735,570.73
拉里	1,769,797.36	2.6442	4,679,698.18
林吉特	45,327,683.07	1.5415	69,872,623.45
纳元	679,524.32	0.3819	259,510.34
苏姆	992,777,516.96	0.0006	595,666.51
泰铢	14,585,499.52	0.2074	3,025,032.60
图格里克	1,355,288,690.82	0.0021	2,846,106.25
越南盾	88,953,830,185.00	0.0003	26,686,149.06
应付账款	—	—	414,907,579.32
其中：美元	20,366,555.22	7.0827	144,250,200.68
欧元	3,179,254.53	7.8592	24,986,397.20
巴基斯坦卢比	357,566,912.03	0.0251	8,974,929.49
迪拉姆	84,987,337.66	1.9326	164,246,528.76
拉里	265,680.95	2.6442	702,513.57
林吉特	5,777,367.34	1.5415	8,905,811.75
苏姆	6,656,348,011.68	0.0006	3,993,808.81
泰铢	1,136,836.73	0.2074	235,779.94
图格里克	65,903,176.20	0.0021	138,396.67
印度尼西亚卢比	58,540,417,200.00	0.0005	29,270,208.60
越南盾	46,961,110,960.00	0.0003	14,088,333.29
阿尔及利亚第纳尔	286,262,700.00	0.0528	15,114,670.56
其他应付款	—	—	1,021,456,077.96
其中：美元	93,913,973.44	7.0827	665,164,499.72
巴基斯坦卢比	28,099.00	0.0251	705.28
拉里	6,005.22	2.6442	15,879.00
林吉特	96,915,451.36	1.5415	149,395,168.27
缅元	36,000,000.00	0.0034	122,400.00
泰铢	993,476,199.48	0.2074	206,046,963.77
图格里克	319,252,903.44	0.0021	670,431.10
越南盾	133,436,057.00	0.0003	40,030.82

(2) 境外经营实体

本公司无重要的境外经营实体。

70. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	28,743,507.31	29,986,881.29
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	93,228,542.58	119,160,448.81
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	1,170,995.47	4,805,204.14
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	244,834,385.45	269,646,489.90
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	526,969,708.59	684,120,992.06
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
房屋及设备租赁	30,236,337.52	
合计	30,236,337.52	

2) 本集团作为出租人的融资租赁

无。

(3) 本集团作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
工程研发费用化项目	2,874,860,065.82	1,628,547,433.99
核电建造项目管理系统(ENPowerV2.0)国产可替代研究	1,665,822.67	2,538,845.80
中核龙信核工程进度计划管理系统国产化	661,142.71	3,940,703.12
合计	2,877,187,031.2	1,635,026,982.91
其中：费用化研发支出	2,874,860,065.82	1,628,547,433.99
资本化研发支出	2,326,965.38	6,479,548.92

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
核电建造项目管理系 统 (ENPowerV2.0) 国 产可替代研究	2,538,845.80	1,665,822.67				4,204,668.47
中核龙信核工程进度 计划管理系统国产化	3,940,703.12	661,142.71				4,601,845.83
合计	6,479,548.92	2,326,965.38				8,806,514.30

2. 重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1. 处置子公司

本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
六盘水市钟山区水投项目管理有限公司	25,392,700.00	10.32%	股权转让	2023.6.30	交接完毕	0.00						
江苏润城文旅发展有限公司	266,000,000.00	60.00%	股权转让	2023.10.31	交接完毕	25,998,918.94						

2. 其他原因的合并范围变动

（1）本年新纳入合并范围的子公司

序号	名称	期末净资产	本期净利润	纳入合并原因
1	淮安涟核建设发展有限公司	100,000,000.00		投资设立
2	中核二三装备制造有限公司	40,049,539.09	49,539.09	投资设立
3	中核（乌兹别克斯坦）建设有限公司	9,816,468.71	8,477,791.81	投资设立
4	廉江核建投资发展有限公司			投资设立

（2）不再纳入合并范围的子公司

序号	名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	原因
1	贵州中核水利水电建设有限责任公司	贵州省贵阳市	建筑施工	51.00	51.00	破产清算
2	贵州都匀中核清水江建设开发有限责任公司	贵州省黔南州	投资建设运营	51.00	51.00	破产清算
3	武汉名洋建筑设计有限公司	湖北省武汉市	建筑施工	100.00	100.00	注销
4	上海和原能源科技有限公司	上海市	工程管理	51.00	51.00	注销
5	腾冲中腾建设投资有限公司	广西省兴业市	投资建设运营	50.00	50.00	注销

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	中国核工业第二二建设有限公司	145,000.00	湖北省武汉市	湖北省宜昌市	建筑施工	100.00		同一控制下企业合并
2	湖北中核建设工程质量检测有限公司	200.00	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	质检服务技术		100.00	投资设立
3	宜昌中核望江建设项目管理有限公司	6,660.00	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	投资建设运营		95.00	投资设立
4	监利核建文体中心城市开发有限责任公司	14,728.08	湖北省荆州市	湖北省荆州市	投资建设运营		90.00	投资设立
5	巴中核建城市建设开发有限责任公司	10,000.00	四川省巴中市	四川省巴中市	投资建设运营		90.00	投资设立
6	宜昌夷陵妇女儿童医院有限公司	15,279.40	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	投资建设运营		65.00	投资设立
7	绥阳合盛水生态综合治理有限公司	14,479.00	贵州省遵义市	贵州省遵义市	投资建设运营		51.00	投资设立
8	三都中核城市建设开发有限责任公司	25,756.19	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	投资建设运营		60.00	投资设立
9	临汾核建建设开发有限公司	31,194.03	山西省临汾市	山西省临汾市	投资建设运营		85.00	投资设立
10	欣荣建筑工程有限公司	10 万卢比	巴基斯坦卡拉奇	巴基斯坦卡拉奇	建筑施工		100.00	投资设立
11	禾元投资有限公司	8,392.08	中国香港	中国香港	投资与资产管理		100.00	投资设立
12	巴格诺尔控股有限公司	8,392.08	中国香港	中国香港	投资建设运营		100.00	投资设立
13	巴格诺尔电力有限责任公司	61.46	蒙古国	蒙古国	火力发电		100.00	投资设立
14	中核二二工程（马来西亚）有限公司		马来西亚万饶	马来西亚万饶	建筑施工		100.00	投资设立
15	中核二二（泰国）建设有限公司	141.49	泰国曼谷	泰国曼谷	建筑施工		99.00	投资设立
16	北京中核建二二城市发展基金管理中心（有限合伙）	47,891.79	北京市	北京市	投资管理		51.13	投资设立
17	中国核工业二三建设有限公司	64,336.92	北京市	北京市	建筑安装	65.89		同一控制下企业合并
18	广东中核惠原工程有限公司	6,000.00	广东省惠州市	广东省惠州市	建筑安装		100.00	投资设立

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
19	核工业工程研究设计有限公司	5,000.00	北京市	北京市	工程设计活动		100.00	投资设立
20	北京市核建恒信检测技术有限公司	458.31	北京市	北京市	检测服务		100.00	投资设立
21	深圳中核二三南方核电工程有限公司	2,260.00	广东省深圳市	广东省深圳市	房屋租赁		100.00	投资设立
22	中国核工业二三建设（香港）有限公司	1万港币	中国香港	中国香港	其他建筑安装		100.00	投资设立
23	中核二三工程中东有限公司	13万美元	阿拉伯联合酋长国	阿拉伯联合酋长国	建筑安装		100.00	投资设立
24	中核工程建设纳米比亚有限公司	1纳币	纳米比亚	纳米比亚	建筑安装		100.00	投资设立
25	河南中禾恒创建设开发有限公司	4,000.00	河南省漯河市	河南省漯河市	投资建设运营		80.00	投资设立
26	四川恒誉建设开发有限公司	22,000.00	四川省宜宾市	四川省宜宾市	投资建设运营		98.64	投资设立
27	中和工程建设马来西亚有限公司	40万马币	马来西亚	马来西亚	其他建筑安装		100.00	投资设立
28	中核恒通建设（涟水）有限公司	7,960.00	淮安市涟水县	淮安市涟水县	投资建设运营		90.00	投资设立
29	中核顺通建设（涟水）有限公司	29,160.00	淮安市涟水县	淮安市涟水县	投资建设运营		90.00	投资设立
30	中核惠通建设（涟水）有限公司	3,200.00	淮安市涟水县	淮安市涟水县	投资建设运营		90.00	投资设立
31	中核融城建设（涟水）有限公司	2,333.00	淮安市涟水县	淮安市涟水县	投资建设运营		91.43	投资设立
32	山东中禾恒通建设管理有限公司	7,500.00	济南市商河县	济南市商河县	投资建设运营		80.00	投资设立
33	四川中禾恒荣建设开发有限公司	1,000.00	四川省广安市	四川省广安市	投资建设运营		90.00	投资设立
34	四川中禾恒安建设管理有限公司	5,000.00	四川省凉山彝族自治州	四川省凉山彝族自治州	投资建设运营		90.00	投资设立
35	中核齐通建设（涟水）有限公司	14,960.00	淮安市涟水县	淮安市涟水县	投资建设运营		90.00	投资设立
36	山东中禾恒信建设管理有限公司	2,600.00	山东省济南市	山东省济南市	投资建设运营		90.00	投资设立
37	中核城市建设发展有限公司	12,000.00	四川省成都市	四川省成都市	建筑施工		55.00	非同一控制下

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
								企业合并
38	吕梁市中梁水务投资发展有限公司	5,000.00	山西省吕梁市	山西省吕梁市	投资建设运营		80.00	非同一控制下企业合并
39	中国核工业二四建设有限公司	86,618.68	四川省绵阳市	四川省绵阳市	建筑施工	72.79		同一控制下企业合并
40	四川中核艾瑞特工程检测有限公司	900.00	四川省绵阳市	四川省绵阳市	质检服务技术		100.00	投资设立
41	河北中核二四劳务有限公司	2,000.00	河北省廊坊市	河北省廊坊市	建筑施工		50.00	投资设立
42	衡阳中核二四项目管理有限公司	1,000.00	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	投资建设运营		100.00	投资设立
43	中核二四乌海投资有限公司	5,000.00	内蒙古自治区乌海市	内蒙古自治区乌海市	投资建设运营		95.00	投资设立
44	岐山中核二四项目管理有限公司	3,996.20	陕西省宝鸡市	陕西省宝鸡市	投资建设运营		80.00	投资设立
45	中国核工业第五建设有限公司	71,787.51	上海市	上海市	建筑安装	69.65		同一控制下企业合并
46	上海纵核信息技术有限公司	500.00	上海市	上海市	建筑安装		100.00	投资设立
47	云南中核空港建设投资有限公司	30,000.00	云南省昆明市	云南省昆明市	投资建设运营		90.00	投资设立
48	昌乐中核建设投资发展有限公司	9,000.00	山东省潍坊市	山东省潍坊市	投资建设运营		95.00	投资设立
49	永州中核建设投资有限公司	10,400.00	湖南省永州市	湖南省永州市	投资建设运营		75.00	投资设立
50	中国核工业华兴建设有限公司	323,412.10	江苏省南京市	江苏省南京市	建筑安装	74.58		同一控制下企业合并
51	江苏中核华兴建筑科技有限公司	2,800.00	江苏省仪征市	江苏省仪征市	建筑安装		100.00	投资设立
52	南京中核华兴核电设备制造有限公司	13,015.00	江苏省南京市	江苏省南京市	核电设备制造		100.00	投资设立
53	江苏中核华兴物业服务有限公司	500.00	江苏省仪征市	江苏省仪征市	物业		100.00	投资设立

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
54	江苏中核华兴工程检测有限公司	800.00	江苏省仪征市	江苏省仪征市	质检服务技术		100.00	投资设立
55	中核华兴（澳门）建设有限公司	30万澳门币元	澳门	澳门	建设施工		100.00	投资设立
56	中和华兴发展有限责任公司	50万新加坡元	新加坡	新加坡	建设施工		100.00	投资设立
57	中核华信资本管理有限公司	5,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		55.00	投资设立
58	南京中核苏信基础建设投资企业（有限合伙）	42,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	取得控制权
59	南京中核齐信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	20,700.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	取得控制权
60	南京中核宁信基础建设投资企业（有限合伙）	21,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	取得控制权
61	齐河创信城乡建设有限公司	96,000.00	山东省德州市	山东省德州市	投资建设运营		87.40	取得控制权
62	庆云县惠信工程建设发展有限公司	12,500.00	山东省德州市	山东省德州市	投资建设运营		78.80	取得控制权
63	中核华誉工程有限责任公司	12,000.00	江苏省仪征市	江苏省仪征市	建设施工		99.39	非同一控制下的企业合并
64	中核华兴机械化工程有限公司	6,000.00	江苏省扬州市	江苏省扬州市	建设施工		100.00	投资设立
65	中核华瑞投资管理有限公司	5,000.00	上海市	上海市	投资与资产管理		55.00	投资设立
66	南安市核建投资有限公司	20,000.00	福建省南安市	福建省南安市	投资建设运营		79.50	投资设立
67	莎车核建供排水有限公司	1,505.50	新疆喀什地区莎车县	新疆喀什地区莎车县	投资建设运营		100.00	投资设立
68	昌吉市核建工程管理服务有限公司	10,300.00	新疆昌吉州昌吉市	新疆昌吉州昌吉市	投资建设运营		65.00	投资设立
69	吴忠市华兴融通建设发展有限公司	9,000.00	宁夏吴忠市	宁夏吴忠市	投资建设运营		83.33	投资设立
70	南京建穗建设工程有限公司	18,014.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资建设运营		94.45	投资设立
71	和静华建投资有限公司	3,000.00	新疆巴州和静县	新疆巴州和静县	投资建设运营		100.00	投资设立

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
72	南京春港建设工程有限公司	18,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资建设运营		100.00	投资设立
73	醴陵市渌江兴华投资有限责任公司	17,200.00	湖南省醴陵市	湖南省醴陵市	建设施工		80.00	投资设立
74	伊宁县核建水利水电投资有限公司	25,500.00	新疆伊宁县	新疆伊宁县	投资建设运营		90.00	投资设立
75	木垒县华智投资有限公司	3,942.40	新疆木垒县	新疆木垒县	建设施工		100.00	投资设立
76	莆田涵江区兴莆城市投资发展有限公司	5,000.00	福建省莆田市	福建省莆田市	建设施工		90.00	投资设立
77	宁波市奉化剡江水利建设发展有限公司	9,180.00	浙江省宁波市	浙江省宁波市	投资建设运营		94.99	投资设立
78	南京铭瑞建筑产业投资企业（有限合伙）	8,600.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	投资设立
79	南京垒华电子科技产业投资企业（有限合伙）	1,600.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	投资设立
80	南京莆华保障房投资企业（有限合伙）	36,492.36	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	投资设立
81	扬州铜山体育小镇建设发展有限公司	68,000.00	江苏省仪征市	江苏省仪征市	投资建设运营		66.61	投资设立
82	徐州核建建设发展有限公司	43,685.25	江苏省徐州市	江苏省徐州市	投资建设运营		79.98	投资设立
83	昆明市晋宁区华锐投资有限公司	40,000.00	昆明市晋宁区	昆明市晋宁区	投资建设运营		85.84	投资设立
84	岳阳市妇幼华兴建设有限责任公司	29,342.00	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	投资建设运营		90.00	投资设立
85	沛县国恒热力有限公司	16,150.00	江苏省徐州市	江苏省徐州市	投资建设运营		77.78	非同一控制下的企业合并
86	南京智华建筑产业投资企业（有限合伙）	31,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	投资设立
87	南京兴浦建筑产业投资企业(有限合伙)	10,680.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	投资设立
88	南京正信达兴建设有限公司	5,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资建设运营		90.00	投资设立
89	德州市兴金建设发展有限公司	31,670.00	山东省德州市	山东省德州市	投资建设运营		52.64	投资设立
90	四川康兴医疗投资有限公司	20,000.00	四川省南充市	四川省南充市	投资建设运营		51.00	投资设立

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
91	中核华纬工程设计研究有限公司	6,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	设计勘察	55.00	44.71	非同一控制下的企业合并
92	中核梁溪投资管理有限公司	10,000.00	江苏省无锡市	江苏省无锡市	投资与资产管理		60.00	投资设立
93	深圳华兴建设有限公司	2,592.00	广东省深圳市	广东省深圳市	建设施工		100.00	投资设立
94	中核港航工程有限公司	30,000.00	广东省广州市	广东省广州市	建筑工程		72.24	非同一控制下的企业合并
95	莱芜华瑞城投发展有限公司	14,000.00	山东省莱芜市	山东省莱芜市	投资建设运营		92.86	取得控制权
96	南京鲁华文化产业投资基金企业（有限合伙）	12,700.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	取得控制权
97	韩城华瑞城建发展有限公司	13,800.00	陕西省渭南市	陕西省渭南市	投资建设运营		70.00	取得控制权
98	南京陕华基础设施投资企业（有限合伙）	9,400.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	取得控制权
99	宁波溪口雪窦山东岳建设发展有限公司	68,580.00	浙江省宁波市	浙江省宁波市	投资与资产管理		95.00	取得控制权
100	南京宁华文化产业投资企业（有限合伙）	64,465.20	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		68.98	取得控制权
101	南京华兴九峰山建设发展有限公司	7,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资建设运营		90.00	取得控制权
102	渭南市华州区聚兴热力有限公司	6,400.00	陕西省渭南市	陕西省渭南市	投资建设运营		71.78	取得控制权
103	南京卫华热力产业投资企业（有限合伙）	2,100.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	取得控制权
104	中国核工业中原建设有限公司	50,000.00	北京市	北京市	建筑施工	100.00		同一控制下企业合并
105	四川中核建设工程有限公司	1,000.00	四川省资阳市	四川省资阳市	建筑施工		100.00	投资设立
106	中核（江苏）绿色建筑产业发展有限公司	10,000.00	江苏省淮安市	江苏省淮安市	质检服务技术		61.00	投资设立
107	中核华泰建设有限公司	50,000.00	广东省深圳市	广东省深圳市	建筑施工	100.00		同一控制下企业合并

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
108	深圳市中核华泰能源环境科技有限公司	5,000.00	广东省深圳市	广东省深圳市	设备租赁		100.00	投资设立
109	北京中核华辉科技发展有限公司	3,925.35	北京市	北京市	其他服务软件	52.42	12.58	同一控制下企业合并
110	中核勘察设计研究有限公司	6,800.00	河南省郑州市	河南省郑州市	勘探施工		100.00	同一控制下企业合并
111	中核华辰建筑工程有限公司	64,585.53	陕西省西安市	陕西省西安市	建设施工	64.42		投资设立
112	中核（晋江）教育投资有限公司	5,000.00	福建省泉州市	福建省泉州市	投资与资产管理		90.00	投资设立
113	中核（慈溪）新城投资开发有限公司	21,000.00	浙江省慈溪市	浙江省慈溪市	投资与资产管理		90.00	投资设立
114	莆田市荔城区荔清环境投资有限公司	5,000.00	福建省莆田市	福建省莆田市	投资与资产管理		48.00	投资设立
115	中核机械工程有限公司	22,000.00	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	吊装施工	100.00		投资设立
116	中核混凝土股份有限公司	6,791.00	陕西省西安市	陕西省西安市	混凝土销售		100.00	同一控制下企业合并
117	中核混凝土江苏有限公司	5,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	水泥制品制造		100.00	投资设立
118	和建国际工程有限公司	20,000.00	上海市	上海市	建设施工	60.00		投资设立
119	中国核建印度尼西亚工程有限公司		印度尼西亚	印度尼西亚	建设施工		100.00	投资设立
120	和建国际（香港）有限公司	1万港币	香港	香港	建设施工		100.00	投资设立
121	中核检修有限公司	11,459.70	上海市	上海市	建设施工	51.00	34.57	投资设立
122	北京中核建市政发展投资基金管理中心（有限合伙）	71,427.71	北京市	北京市	投资与资产管理	100.00		投资设立
123	宜昌中核港窑路建设项目管理有限公司	50,000.00	湖北省宜昌市	湖北省宜昌市	投资建设运营	75.00	20.00	投资设立
124	泸州中核建城建建设有限公司	10,000.00	四川省泸州市	四川省泸州市	建筑施工	1.88	87.99	投资设立
125	江西中核二四地下空间项目管理有限公司	5,280.00	江西省南昌市	江西省南昌市	投资建设运营		60.00	投资设立

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
126	江苏中和东青建设发展有限公司	45,000.00	江苏省常州市	江苏省常州市	建设施工	60.00		投资设立
127	中核华辰工程管理有限公司	10,000.00	福建省莆田市	福建省莆田市	工程管理		51.00	非同一控制下企业合并
128	新沂市名城建设发展有限公司	22,400.00	江苏省徐州市	江苏省徐州市	建设施工		51.00	非同一控制下企业合并
129	南京中核安信基础建设投资企业（有限合伙）	200.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理		100.00	投资设立
130	南京和建工程建设投资合伙企业（有限合伙）	225,000.00	江苏省南京市	江苏省南京市	投资与资产管理	19.9956	0.0044	投资设立
131	永昌县华泽能源管理有限公司	13,955.00	甘肃省金昌市	甘肃省金昌市	投资与资产管理		100.00	投资设立
132	福鼎汇铭建材有限公司	600.00	福建省宁德市	福建省宁德市	建材批发销售		100.00	投资设立
133	中和五公司（马）有限公司	100 万林吉特	马来西亚	马来西亚	建设施工		100.00	投资设立
134	中和五（孟加拉国）建设有限公司	2,000 万塔卡	孟加拉国	孟加拉国	建设施工		100.00	投资设立
135	岑溪市华恒交通投资有限公司	5,000.00	广西壮族自治区	广西壮族自治区	公共设施管理	85.00	5.00	投资设立
136	中核国宏智慧城市有限公司	10,000.00	湖北省	武汉市	服务业	41.00	10.00	投资设立
137	鄂尔多斯市华清能源有限公司	10,000.00	内蒙古鄂尔多斯市	内蒙古鄂尔多斯市	天然气		88.00	债务重组
138	上海和能工程设计有限公司	3,000.00	湖北省武汉市	湖北省武汉市	基础公共设施建设和维护		100.00	投资设立
139	中核中原（安徽）建筑工程有限公司	800.00	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	房屋建筑业		100.00	投资设立
140	中核建创新科技有限公司	5,000.00	上海市	上海市	互联网和相关服务	20.00	80.00	投资设立
141	CNEK 蒙古建设有限责任公司		蒙古国	蒙古国	建设施工		100.00	投资设立
142	中和华兴发展（马）有限公司	75 万马币	马来西亚	马来西亚	建设施工		100.00	投资设立

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
143	西咸新区和建安居建设有限公司	10,000.00	陕西省咸阳	陕西省咸阳	房屋建筑业		100.00	投资设立
144	中核建投资有限公司	50,000.00	上海市	上海市	资本市场服务	100.00		投资设立
145	南京华惠热力产业投资企业（有限合伙）	200.00	江苏省南京市	江苏省南京市	电力、热力生产和供应业		100.00	投资设立
146	中核（乌兹别克斯坦）建设有限公司	200,000 万苏姆	乌兹别克斯坦	乌兹别克斯坦	房屋建筑业		100.00	投资设立
147	廉江核建投资发展有限公司	2,000.00	广东省廉江市	广东省廉江市	房地产		100.00	投资设立
148	中核二三装备制造有限公司	6,500.00	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	专用设备制造业		100.00	投资设立
149	淮安涟核建设发展有限公司	15,000.00	江苏省淮安市	江苏省淮安市	土木工程建筑业		100.00	投资设立

注 1：对于南京和建工程建设投资合伙企业（有限合伙）（以下简称南京和建公司），本集团认为，即使仅拥有不足半数的表决权，本集团也控制了南京和建公司。因为南京和建公司投资决策委员会由 3 名委员组成，实行一人一票，本集团占有 2 名，本集团对南京和建公司具有实际控制管理权。

注 2：对于莆田市荔城区荔清环境投资有限公司（以下简称莆田荔清公司），本集团认为，即使仅拥有不足半数的表决权，本集团也控制了莆田荔清公司。因为本集团是莆田荔清公司最大单一股东，持有 48% 的股份，莆田荔清公司其他 52% 的股份由众多其他股东广泛持有。莆田荔清公司董事会共有席位 5 名，本集团占有 2 名，莆田荔清公司董事长、总经理、财务总监等实际管理人员均为本集团派驻人员，本集团对莆田荔清公司具有实际控制管理权。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中国核工业第五建设有限公司	30.35	71,902,235.23	29,402,777.78	708,662,227.37
中国核工业二四建设有限公司	27.21	84,840,066.46	29,402,777.78	713,545,517.87

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	少数股东持股比例%	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中国核工业华兴建设有限公司	25.42	171,238,459.56	89,050,119.33	3,820,692,893.25
中核华辰建筑工程有限公司	35.58	44,040,673.56	17,400,000.00	691,469,418.48
中国核工业二三建设有限公司	34.11	247,853,523.06	84,517,361.30	2,021,729,702.73

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
中国核工业第五建设有限公司	8,022,218,067.34	5,577,642,191.95	13,599,860,259.29	8,835,214,925.77	2,617,475,813.23	11,452,690,739.00
中国核工业二四建设有限公司	16,303,007,372.78	3,936,964,379.13	20,239,971,751.91	15,200,775,566.58	2,515,631,045.46	17,716,406,612.04
中国核工业华兴建设有限公司	47,361,922,965.00	27,472,181,374.88	74,834,104,339.88	44,100,454,901.04	19,488,692,389.94	63,589,147,290.98
中核华辰建筑工程有限公司	10,160,326,854.27	2,297,672,903.50	12,457,999,757.77	8,730,471,973.73	2,229,591,672.44	10,960,063,646.17
中国核工业二三建设有限公司	18,689,236,209.92	7,752,112,632.12	26,441,348,842.04	17,633,517,464.74	3,489,954,684.18	21,123,472,148.92

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
中国核工业第五建设有限公司	6,514,267,760.53	5,890,367,256.39	12,404,635,016.92	7,997,470,289.87	2,422,023,804.42	10,419,494,094.29
中国核工业二四建设有限公司	13,361,240,703.33	4,751,465,279.53	18,112,705,982.86	13,250,390,631.72	2,364,308,392.11	15,614,699,023.83
中国核工业华兴建设有限公司	41,258,975,903.98	28,250,758,252.99	69,509,734,156.97	43,914,895,492.88	14,952,236,602.81	58,867,132,095.69
中核华辰建筑工程有限公司	7,884,977,067.05	2,424,211,041.95	10,309,188,109.00	6,969,633,694.91	1,950,524,393.64	8,920,158,088.55
中国核工业二三建设有限公司	17,619,027,201.14	8,962,774,162.26	26,581,801,363.40	17,729,980,176.14	3,912,320,632.46	21,642,300,808.60

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
中国核工业第五建设有限公司	8,265,612,952.80	244,841,446.59	245,246,896.59	242,257,151.81	7,508,407,932.00	226,924,491.72	227,621,491.72	1,265,352,134.68
中国核工业二四建设有限公司	11,226,828,307.04	313,285,086.56	313,372,836.56	-319,856,334.36	10,242,792,779.75	287,605,970.50	287,616,470.50	-784,253,697.35
中国核工业华兴建设有限公司	33,762,428,031.98	760,834,377.04	759,018,240.38	258,136,971.03	31,248,291,733.44	793,584,647.62	803,541,587.03	-2,480,493,720.03
中核华辰建筑工程有限公司	10,078,732,698.33	149,294,845.56	149,294,845.56	482,020,831.38	9,036,882,025.17	144,613,233.05	144,613,233.05	-292,054,891.68
中国核工业二三建设有限公司	18,437,840,495.25	711,272,840.22	704,247,590.22	392,352,152.24	15,869,377,830.23	621,199,341.95	620,198,891.95	337,827,908.89

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本集团不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本集团不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供了财务支持或其他支持。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业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
				直接	间接	
中核财务有限责任公司	北京	北京	金融服务	8.36		权益法
中核新能源投资股份有限公司	北京	北京	污水处理及再生利用		16.69	权益法
淮南市路兴工程建设投资有限公司	安徽	安徽	土木工程建筑业		45.00	权益法
盐城晶瑞开发建设有限公司	江苏	江苏	公共设施管理		40.00	权益法
莆田市莆阳学府建设有限公司	莆田	莆田	房屋建筑业		16.00	权益法
福建兆佳建设有限公司	福建	福建	房地产		49.00	权益法

本集团对持股比例低于 20%，但在被投资单位董事会派有代表，能够参与被投资单位重大经营方针的决策过程，具有重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	莆田市莆阳学府建设有限公司	福建兆佳建设有限公司	莆田市莆阳学府建设有限公司	福建兆佳建设有限公司
流动资产	25,331,270.51	1,658,023,620.85	106,184,207.73	1,204,220,166.66
其中：现金和现金等价物	24,151,968.37	104,460,113.60	104,368,849.12	70,830,890.32
非流动资产	2,082,566,117.34	4,659.07	1,956,351,900.84	25,335.45
资产合计	2,107,897,387.85	1,658,028,279.92	2,062,536,108.57	1,204,245,502.11
流动负债	17,297,387.85	507,402,044.79	-12,561,291.43	186,203,027.76
非流动负债	1,446,500,000.00	802,030,000.00	1,499,000,000.00	666,100,000.00
负债合计	1,463,797,387.85	1,309,432,044.79	1,486,438,708.57	852,303,027.76
净资产合计	644,100,000.00	348,596,235.13	576,097,400.00	351,942,474.35
其中：少数股东权益				
归属于母公司股东权益	644,100,000.00	348,596,235.13	576,097,400.00	351,942,474.35
按持股比例计算的净资产份额	103,056,000.00	170,812,155.21	92,175,584.00	172,451,812.43
调整事项			3,680,416.00	
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他			3,680,416.00	
对合营企业权益投资的账面价值	103,056,000.00	170,812,155.21	95,856,000.00	172,451,812.43
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	17,203,915.45		1,787,958.27	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	莆田市莆阳学府建设有限公司	福建兆佳建设有限公司	莆田市莆阳学府建设有限公司	福建兆佳建设有限公司
财务费用		904,707.15		-120,929.97
所得税费用				
净利润		-3,346,239.22		-1,974,135.10
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		-3,346,239.22		-1,974,135.10
本年度收到的来自合营企业的股利				

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	中核财务有限责任公司	中核新能源投资股份有限公司	中核财务有限责任公司	中核新能源投资股份有限公司
流动资产	30,882,100,121.32	1,743,042,319.38	46,195,213,312.50	1,877,330,442.70
其中：现金和现金等价物	19,002,588,457.48	623,786,311.29	29,086,580,519.86	1,011,342,648.43
非流动资产	66,281,624,535.96	7,382,634,643.09	58,339,667,958.75	7,199,709,854.43
资产合计	97,163,724,657.28	9,125,676,962.47	104,534,881,271.25	9,077,040,297.13
流动负债	85,014,506,564.85	1,116,928,211.80	93,016,640,107.01	1,349,999,607.48
非流动负债		4,902,270,076.66	486,400.00	4,743,388,716.99
负债合计	85,014,506,564.85	6,019,198,288.46	93,017,126,507.01	6,093,388,324.47
净资产合计	12,149,218,092.43	3,106,478,674.01	11,517,754,764.24	2,983,651,972.66
其中：少数股东权益		555,118,790.45		526,077,536.17

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	中核财务有限责任公司	中核新能源投资股份有限公司	中核财务有限责任公司	中核新能源投资股份有限公司
归属于母公司股东权益	12,149,218,092.43	2,551,359,883.56	11,517,754,764.24	2,457,574,436.49
按持股比例计算的净资产份额	1,015,553,140.35	425,821,964.57	962,884,298.29	410,169,173.45
调整事项	410,285,201.61	85,239,618.34	409,741,129.74	84,605,604.62
--商誉			435,665,226.52	
--内部交易未实现利润				
--其他	410,285,201.61	85,239,618.34	-25,924,096.78	84,605,604.62
对合营企业权益投资的账面价值	1,425,838,341.96	511,061,582.91	1,372,625,428.03	494,774,778.07
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	2,467,211,176.27	2,251,005,613.79	2,471,159,993.38	1,661,792,562.28
财务费用		178,803,029.08		172,718,251.38
所得税费用	261,350,674.27	49,152,742.32	125,504,890.40	46,624,990.32
净利润	887,195,873.33	262,955,824.49	553,935,126.36	255,227,724.37
终止经营的净利润				
其他综合收益	-1,325,387.23	-99,659,916.42	-27,298,582.68	-224,018,404.84
综合收益总额	885,870,486.10	163,295,908.07	526,636,543.68	31,209,319.53
本年度收到的来自合营企业的股利	20,837,000.00	15,356,270.47	50,715,000.00	13,859,629.10

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	淮南市路兴工程建设投资有限公司	盐城晶瑞开发建设有限公司	淮南市路兴工程建设投资有限公司	盐城晶瑞开发建设有限公司
流动资产	376,654,222.18	720,130,972.67	209,723,493.74	1,325,796,542.66
其中：现金和现金等价物	4,108,959.63	6,790,217.20	14,862,811.86	101,747,590.33
非流动资产	1,413,752,790.84	736,453,861.91	1,531,413,636.61	403,220,891.73
资产合计	1,790,407,013.02	1,456,584,834.58	1,741,137,130.35	1,729,017,434.39
流动负债	119,271,934.04	405,271,655.23	68,237,615.57	851,491,569.25
非流动负债	1,330,558,455.40	833,499,398.00	1,332,481,630.20	577,847,276.00
负债合计	1,449,830,389.44	1,238,771,053.23	1,400,719,245.77	1,429,338,845.25
净资产合计	340,576,623.58	217,813,781.35	340,417,884.58	299,678,589.14
其中：少数股东权益				
归属于母公司股东权益	340,576,623.58	217,813,781.35	340,417,884.58	299,678,589.14
按持股比例计算的净资产份额	153,259,480.61	87,125,512.54	153,188,048.06	119,871,435.66
调整事项		15,142,979.41		-42,243,255.47
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他		15,142,979.41		-42,243,255.47
对合营企业权益投资的账面价值	153,259,480.61	102,268,491.95	153,188,048.06	77,628,180.19
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	176,511,879.48	31,343,386.05		17,643,668.08

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	淮南市路兴工程建设投资有限公司	盐城晶瑞开发建设有限公司	淮南市路兴工程建设投资有限公司	盐城晶瑞开发建设有限公司
财务费用	58,093,454.99	14,594,312.94		2,678,910.89
所得税费用	52,913.00			
净利润	158,739.00	-574,220.60		2,578,886.87
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	158,739.00	-574,220.60		2,578,886.87
本年度收到的来自合营企业的股利				5,446,500.00

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	85,975,770.77	90,862,153.74
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	571,884.53	-575,006.73
--其他综合收益		
--综合收益总额	571,884.53	-575,006.73
联营企业	—	—
投资账面价值合计	528,072,582.42	487,232,739.64
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	66,665,653.30	-3,982,669.92
--其他综合收益		
--综合收益总额	66,665,653.30	-3,982,669.92

4. 重要的共同经营

无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入其他 收益金额	本年其 他变动	年末余额	与资产/ 收益相 关
递延收益	127,951,386.18			7,801,646.48	355,555.56	119,794,184.14	与资产 相关
递延收益	2,103,339.67	400,000.00		1,503,339.67		1,000,000.00	与收益 相关
合计	130,054,725.85	400,000.00		9,304,986.15	355,555.56	120,794,184.14	

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	2,003,473.19	2,493,152.55
其他收益	65,046,086.28	83,506,191.32

十、与金融工具相关风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

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

本集团持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额（折算人民币金额）			年初余额（折算人民币金额）		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	204,673,056.04	265,353,180.94	470,026,236.98	298,943,401.65	171,493,801.63	470,437,203.28
应收账款	462,026,991.71	119,039,526.85	581,066,518.56	619,709,760.88	317,066,489.24	936,776,250.12
其他应收款	886,488,218.87	111,782,894.77	998,271,113.64	438,999,269.30	83,548,891.67	522,548,160.97
资产合计	1,553,188,266.62	496,175,602.56	2,049,363,869.18	1,357,652,431.83	572,109,182.54	1,929,761,614.37
短期借款					82,839,564.00	82,839,564.00
其他应付款	665,164,499.72	356,291,578.24	1,021,456,077.96	377,258,101.09	313,995,352.05	691,253,453.14
应付账款	144,250,200.68	270,657,378.64	414,907,579.32	147,027,588.65	106,512,604.75	253,540,193.40
负债合计	809,414,700.40	626,948,956.88	1,436,363,657.28	524,285,689.74	503,347,520.80	1,027,633,210.54

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值5%，则公司将减少或增加净利润37,188,678.31元（2022年12月31日：41,668,337.10元）。管理层认为5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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。

于2023年12月31日,在其他变量保持不变的情况下,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点,则本集团的净利润将减少或增加718,548,716.64元(2022年度:656,988,644.23元)。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3) 价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。

于2023年12月31日,在所有其他变量保持不变的情况下,如果权益工具的价值上涨或下跌1%,则本集团将增加或减少净利润13,435,739.68元、其他综合收益20,000.00元(2022年12月31日:净利润15,205,619.47元、其他综合收益406,082.92元)。管理层认为1%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

(2) 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。

(3) 流动风险

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。

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	315,868,536.36	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	1,816,705,613.18	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款、长期应收款	2,773,266,053.27	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
保理	应收账款、长期应收款	3,317,246,564.97	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
证券化	长期应收款	1,084,237,859.74	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
证券化	应收账款、长期应收款	623,211,358.98	继续涉入	既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对相关金融资产的控制
合计		9,930,535,986.50		

(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	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	1,816,705,613.18	
应收账款	保理	2,817,246,564.97	-76,285,958.60
长期应收款	保理	500,000,000.00	
合计	—	5,133,952,178.15	-76,285,958.60

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款、长期应收款	证券化	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	—	8,000,000.00	8,000,000.00

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产：

2021年本公司之子公司中国核工业中原建设有限公司将公司的应收账款及长期应收款出售给特殊目的信托，再由特殊目的信托向投资者发行资产支持证券。中国核工业中原建设有限公司作为资产服务商，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。中国核工业中原建设有限公司在该等业务中持有部分次级档的信贷资产支持证券，故认为中国核工业中原建设有限公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对相关金融资产的控制，从而继续涉入所转让应收账款及长期应收款。于2023年12月31日，在该安排下已转移但尚未结算的应收账款的原账面价值为623,211,358.98元。于2023年12月31日，本集团因继续涉入确认的资产的账面价值为8,000,000.00元，与之相关的负债为8,000,000.00元，分别计入“其他非流动资产”和“其他非流动负债”。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	1,085,627.14			1,085,627.14
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,085,627.14			1,085,627.14
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	1,085,627.14			1,085,627.14
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			2,000,000.00	2,000,000.00
（四）其他非流动金融资产			1,342,488,340.83	1,342,488,340.83
（五）应收款项融资			423,137,029.68	423,137,029.68
持续以公允价值计量的资产总额	1,085,627.14		1,767,625,370.51	1,768,710,997.65
（六）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2.指定为以公允价值计量且				

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上市的权益工具投资,以2023年12月31日股票收盘价格确定公允价值。

3. 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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市权益工具投资	1,271,019,776.88	市场法、收益法、成本法	1、PB/PS/PE 2、流动性折价 3、折现率
资产支持证券次级持有	73,468,563.95	收益法	1、折现率
应收款项融资	423,137,029.68	现金流量折现法	1、违约概率

4. 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

本集团2023年12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国核工业集团有限公司	北京市西城区	核能、核技术产业	5,950,000.00	56.66	56.66

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建兆佳建设有限公司	合营企业
莆田市莆阳学府建设有限公司	合营企业
通江县通洗路项目管理有限责任公司	合营企业
徐州中淮置业有限公司	合营企业
常州东青置业发展有限公司	合营企业
西咸新区中和建设有限公司	合营企业
华菱中腾医院管理有限公司	联营企业
山东核电设备制造有限公司	联营企业
四川中核城投建设有限公司	联营企业
沿河晓清环保科技有限公司	联营企业
盐城晶瑞开发建设有限公司	联营企业
CNI工程建设马来西亚有限公司	联营企业
河北二三劳务有限公司	联营企业
核顺投资集团有限公司	联营企业
湖北精宏劳务有限公司	联营企业
南京协泰光电科技有限公司	联营企业
深圳普达核工业数字测控有限公司	联营企业
淮南市路兴工程建设投资有限公司	联营企业
中核弘盛智能科技有限公司	联营企业
中体仪征体育场馆建设管理有限公司	联营企业
重庆中核通恒水电开发有限公司	联营企业
福建华鑫租赁有限公司	联营企业
核建青控开发建设有限公司	联营企业
中瑞恒丰(上海)新能源发展有限公司	联营企业
江苏利柏特股份有限公司	联营企业
贵州中弘新力能源有限公司	联营企业
中核聚能热力有限公司	联营企业
仪征核建劳务有限公司	联营企业
无锡市梁溪建环再生科技有限公司	联营企业

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
上海中核浦原有限公司	同一母公司
中国辐射防护研究院	同一母公司
中国核电工程有限公司	同一母公司
中国核工业地质局	同一母公司
中国核能电力股份有限公司	同一母公司
中国原子能科学研究院	同一母公司
中国中原对外工程有限公司	同一母公司
中核动力设备有限公司	同一母公司
核工业标准化研究所	同一母公司
核工业计算机应用研究所	同一母公司
中国宝原投资有限公司	同一母公司
中国核工业集团资本控股有限公司	同一母公司
中国原子能工业有限公司	同一母公司
中核第四研究设计工程有限公司	同一母公司
中核环保有限公司	同一母公司
中核龙原科技有限公司	同一母公司
中核投资有限公司	同一母公司
中核铀业有限责任公司	同一母公司
新华水力发电有限公司	同一母公司
中国同辐股份有限公司	同一母公司
中核能源科技有限公司	同一母公司
中核四川环保工程有限责任公司	同一母公司
中核兴业控股有限公司	同一母公司
中核智慧城（天津）教育管理有限公司	同一母公司
核动力运行研究所	同一母公司
核工业北京化工冶金研究院	同一母公司
核工业理化工程研究院	同一母公司
核工业二〇三研究所	同一母公司
核工业西南物理研究院	同一母公司
中核工程咨询有限公司	同一母公司
北京核工业医院	同一母公司
核工业甘肃矿冶局	同一母公司
中国核动力研究设计院	同一母公司
中核四〇四有限公司	同一母公司

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
中国核科技信息与经济研究院	同一母公司
核工业管理干部学院	同一母公司
中核财务有限责任公司	同一母公司
中核华建资产管理有限公司	同受最终控制方控制
福建福清核电有限公司	同受最终控制方控制
核工业机关服务中心	同受最终控制方控制
核工业工程勘察院有限公司	同受最终控制方控制
上海中核科创园发展有限公司	同受最终控制方控制
武汉中核投资发展有限公司	同受最终控制方控制
核工业第二研究设计院有限公司	同受最终控制方控制

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年金额
中核集团内部单位	采购商品、接受劳务	1,231,642,296.08		否	777,727,555.24
河北二三劳务有限公司	接受劳务	1,060,335,264.93		不适用	1,235,125,376.01
仪征核建劳务有限公司	接受劳务	1,162,450,237.76		不适用	1,140,685,399.84
湖北精宏劳务有限公司	接受劳务	398,207,246.84		不适用	
福建华鑫租赁有限公司	采购商品、接受劳务	101,738,306.29		不适用	139,338,276.74
深圳普达核工业数字测控有限公司	接受劳务	26,232,492.55		不适用	12,109,215.80
山东核电设备制造有限公司	采购商品	608,046.90		不适用	37,089,427.77

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
中核集团内部单位	销售商品、提供劳务	35,185,943,082.82	29,893,668,642.92
福建兆佳建设有限公司	提供劳务	563,810,121.16	739,285,073.18
常州东青置业发展有限公司	提供劳务	490,851,196.95	
盐城晶瑞开发建设有限公司	提供劳务	354,061,066.12	201,331,262.15
山东核电设备制造有限公司	提供劳务	285,799,034.95	105,446,405.56
徐州中淮置业有限公司	提供劳务	157,660,962.77	240,221,816.36
莆田市莆阳学府建设有限公司	提供劳务	48,208,446.85	128,078,007.50
中体仪征体育场馆建设管理有限公司	提供劳务	34,088,478.86	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
通江县通洗路项目管理有限责任公司	提供劳务	18,801,341.28	
淮南市路兴工程建设投资有限公司	提供劳务	10,653,825.57	34,441,047.37
沿河晓清环保科技有限公司	提供劳务	9,084,845.41	
华菱中腾医院管理有限公司	提供劳务	2,356.14	
南京协泰光电科技有限公司	提供劳务		46,751,389.81

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
核工业理化工程研究院	房产	2,383,486.23	4,036,697.25
武汉中核投资发展有限公司	房产	14,196.87	63,597.73
深圳普达核工业数字测控有限公司	房产		278,692.56
核工业第二研究设计院有限公司	房产	691,449.29	
合计		3,089,132.39	4,378,987.54

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
核工业工程勘察院有限公司	房产						2,568,807.36		383,833.60		11,208,289.86
中国核工业集团有限公司	房产	10,424,765.00	9,005,183.30			10,946,003.25	9,005,183.30				
福建福清核电有限公司	房产						1,146,400.20		28,662.66		
上海中核科创园发展有限公司	房产	32,638,341.60	37,809,737.96			60,611,526.39	267,332.81	248,780.91	11,964.45	14,499,271.70	780,523.17
中核华建资产管理有限公司	房产	212,123.39	279,370.49			212,123.39	7,139,257.37		2,686,183.71		22,362,304.96
福建华鑫租赁有限公司	设备		140,588,266.58	101,738,306.29		103,337,354.98	90,317,409.43				
合计		43,275,229.99	187,682,558.33	101,738,306.29		175,107,008.01	110,444,390.47	248,780.91	3,110,644.42	14,499,271.70	34,351,117.99

（4）关联担保情况

作为担保方

被担保方名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
莆田市莆阳学府建设有限公司	23,144.00	2019-7-17	2034-7-19	否
重庆中核通恒水电开发有限公司	4,300.00	2013-3-29	2026-3-28	否
重庆中核通恒水电开发有限公司	1,432.40	2014-5-26	2027-6-19	否
合计	28,876.40			

注：本公司之子公司中国核工业第二二建设有限公司为联营企业重庆中核通恒水电开发有限公司提供的担保，已由其大股东重庆中核新恒实业有限公司提供反担保。本公司之子公司中核华辰建筑工程有限公司为合营企业莆田市莆阳学府建设有限公司提供的担保，已由莆田市莆阳学府建设有限公司提供反担保。

（5）关联方资金拆借

拆入：

关联方名称	拆借金额/万元	起始日	到期日	备注
中核财务有限责任公司	600,000,000.00	2023-1-13	2024-1-13	
中核财务有限责任公司	400,000,000.00	2023-6-27	2024-6-27	
中核财务有限责任公司	800,000,000.00	2023-5-16	2024-5-16	
中核财务有限责任公司	500,000,000.00	2023-5-30	2024-5-30	
中核财务有限责任公司	700,000,000.00	2023-7-14	2024-7-14	
中核财务有限责任公司	500,000,000.00	2023-8-16	2024-8-16	
中核财务有限责任公司	500,000,000.00	2023-8-23	2024-8-16	
中核财务有限责任公司	80,000,000.00	2023-3-22	2024-3-22	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-4-25	2024-4-25	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-9-25	2024-9-25	
中核财务有限责任公司	90,000,000.00	2023-12-27	2024-12-27	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-1-6	2024-1-6	
中核财务有限责任公司	300,000,000.00	2023-7-20	2024-6-26	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2023-10-27	2024-10-27	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2021-8-23	2024-8-23	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2022-5-30	2025-5-30	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2021-10-26	2024-10-26	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-5-6	2024-5-6	
中核财务有限责任公司	300,000,000.00	2023-5-30	2024-5-30	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	拆借金额/万元	起始日	到期日	备注
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2023-6-27	2024-6-27	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2023-7-7	2024-6-27	
中核财务有限责任公司	300,000,000.00	2023-7-7	2024-7-7	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2023-8-23	2024-8-23	
中核财务有限责任公司	500,000,000.00	2023-9-11	2024-9-11	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2022-1-7	2025-1-7	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2022-6-17	2025-6-17	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2022-7-1	2025-7-1	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-9-20	2024-9-20	
中核财务有限责任公司	80,000,000.00	2023-10-31	2024-10-31	
中核财务有限责任公司	140,000,000.00	2023-12-15	2024-12-15	
中核财务有限责任公司	30,000,000.00	2023-7-14	2024-7-14	
中核商业保理有限公司	300,000,000.00	2023-4-6	2026-4-5	
中核商业保理有限公司	200,000,000.00	2023-5-24	2026-5-23	
中核商业保理有限公司	80,000,000.00	2023-6-5	2025-6-4	
中核商业保理有限公司	20,000,000.00	2023-6-14	2025-6-13	
中核商业保理有限公司	200,000,000.00	2023-6-27	2028-6-26	
中核商业保理有限公司	220,000,000.00	2021-12-14	2024-12-18	
中核商业保理有限公司	100,000,000.00	2022-12-28	2024-12-27	
中核商业保理有限公司	100,000,000.00	2023-6-2	2024-12-1	
中核商业保理有限公司	30,000,000.00	2023-11-3	2025-9-18	
中核商业保理有限公司	626,000,000.00	2023-6-29	2026-6-29	
中核商业保理有限公司	150,000,000.00	2023-11-29	2026-11-28	
合计	10,146,000,000.00			

拆出：

关联方	拆借余额	起始日	到期日	备注
重庆中核通恒水电开发有限公司	80,196,570.28	2017-1-1	未约定期限	
重庆中核通恒水电开发有限公司	148,759,114.10	2018-1-1	未约定期限	
重庆中核通恒水电开发有限公司	206,650,315.62	2019-1-1	未约定期限	
重庆中核通恒水电开发有限公司	33,496,747.54	2020-1-1	未约定期限	
重庆中核通恒水电开发有限公司	44,943,252.46	2021-1-1	未约定期限	
重庆中核通恒水电开发有限公司	21,505,215.19	2022-1-1	未约定期限	
重庆中核通恒水电开发有限公司	29,337,089.48	2023-1-1	未约定期限	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	拆借余额	起始日	到期日	备注
华蓥中腾医院管理有限公司	12,711,517.00	2020-11-9	2022-5-7	
合计	577,599,821.67	—	—	

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中核华建资产管理有限公司	债务重组	74,863,779.00	
重庆融金置业有限公司	债务重组	29,639,830.44	
天津奥莱投资管理有限公司	债务重组	10,084,489.52	

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额/万元	上年发生额/万元
薪酬合计	1,163.88	1,108.92

(8) 其他关联交易

收取资金利息:

关联方	本年发生额	上年发生额
中核财务有限责任公司	63,578,010.24	57,118,161.08
南京协泰光电科技有限公司		817,562.24
华蓥中腾医院管理有限公司		281,381.65
合计	63,578,010.24	58,217,104.97

支付资金利息:

关联方	本年发生额	上年发生额
中核财务有限责任公司	369,779,445.84	458,183,859.11
合计	369,779,445.84	458,183,859.11

支付手续费及佣金:

关联方	本年发生额	上年发生额
中核财务有限责任公司	32,427,178.75	62,352,948.52
中核商业保理有限公司	61,254,333.33	28,135,000.00
合计	93,681,512.08	90,487,948.52

关联方存款余额:

关联方	年末余额	年初余额
中核财务有限责任公司	8,090,140,427.95	8,545,902,567.03
1.直接存入中核财务公司的资金	8,090,068,963.41	8,545,902,567.03

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	年末余额	年初余额
2.由银行归集到中核财务公司一级账户的资金	71,464.54	
合计	8,090,140,427.95	8,545,902,567.03

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中核集团内部单位	5,542,547,438.26	322,811,728.55	4,705,870,110.04	345,695,055.61
	福建兆佳建设有限公司	296,688,834.20		30,693,060.50	
	盐城晶瑞开发建设有限公司	293,284,921.98	9,076,385.86	192,117,351.72	1,898,214.58
	徐州中淮置业有限公司	165,297,887.72	3,732,748.53	237,213,084.10	
	常州东青置业发展有限公司	158,487,821.09			
	中体仪征体育场馆建设管理有限公司	80,370,201.86	18,672,436.46	81,370,201.86	9,843,783.39
	山东核电设备制造有限公司	35,942,338.85	192,300.06	29,170,612.93	206,545.23
	重庆中核通恒水电开发有限公司	21,659,000.00	21,659,000.00	21,659,000.00	21,659,000.00
	莆田市莆阳学府建设有限公司	12,945,532.80			
	通江县通洗路项目管理有限责任公司	4,168,322.00	333,465.76	11,478,322.00	688,699.32
	四川中核城投建设有限公司	2,072,700.00	1,450,890.00	2,072,700.00	829,080.00
	深圳普达核工业数字测控有限公司	1,095,031.06	31,485.36	544,027.20	10,710.00
	CNI工程建设马来西亚有限公司	759,260.43	92,490.00	761,937.93	690,963.93
	核顺投资集团有限公司	756,344.00	562,087.82	140,000.00	11,200.00
	淮南市路兴工程建设投资有限公司	449,111.00	35,928.88	26,699,111.00	1,601,946.66
	福建华鑫租赁有限公司	397,687.12			
	中核弘盛智能科技有限公司	91,242.61	63,869.83	91,242.61	63,869.83
	南京协泰光电科技有限公司			10,173,124.56	610,387.47
应收票据					
	徐州中淮置业有限公司			44,000,000.00	
预付账款					
	中核集团内部单位	77,493,248.79		280,649,641.37	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	河北二三劳务有限公司	289,321,750.33		231,057,639.61	
	仪征核建劳务有限公司	80,086,006.41		51,653,004.15	
	深圳普达核工业数字测控有限公司	20,510,814.64		14,438,498.10	
	贵州中核水利水电建设有限责任公司	10,132,258.99			
	山东核电设备制造有限公司	1,082,000.00		1,103,903.55	
	湖北精宏劳务有限公司	968,079.38		1,491,642.68	
	福建华鑫租赁有限公司			36,625.43	
其他应收款					
	中核集团内部单位	750,160,776.12	247,576,949.28	838,604,274.89	159,618,779.20
	徐州中淮置业有限公司	46,160,000.00	4,616,000.00	62,822,166.66	3,692,800.00
	通江县通洗路项目管理有限责任公司	44,600,000.00	3,568,000.00	45,000,000.00	
	淮南市路兴工程建设投资有限公司	42,612,153.70			
	河北二三劳务有限公司	31,298,557.39	110,400.22	4,062,480.37	239,838.25
	华蓥中腾医院管理有限公司	13,860,380.08			
	深圳普达核工业数字测控有限公司	9,738,680.62	774,797.82	5,733,940.87	384,490.82
	贵州中核水利水电建设有限责任公司	7,276,933.95	149,896.00		
	湖北精宏劳务有限公司	1,839,105.58		489,485.40	
	莆田市莆阳学府建设有限公司	515,565.54		315,610.84	278,318.08
	华蓥中腾医院管理有限公司	500,000.00	1,907,121.97	14,330,380.08	1,234,273.07
	常州东青置业发展有限公司	432,700.00	30,289.00		
	核顺投资集团有限公司	356,828.54	21,624.82	249,081.32	7,793.21
	山东核电设备制造有限公司	276,993.27	66,533.88	276,993.27	66,533.88
	四川中核城投建设有限公司	269,969.23	29,696.62	269,969.23	29,696.62
	仪征核建劳务有限公司	48,000.00			
	西咸新区中和建设有限公司	44,732.75			
	CNI工程建设马来西亚有限公司	44,287.43		11,983,908.77	34,987.07
合同资产					
	中核集团内部单位	14,389,025,021.91	87,556,296.14	9,044,688,047.57	39,153,138.10

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	山东核电设备制造有限公司	254,331,655.86	966,460.28	189,189,269.98	490,784.91
	常州东青置业发展有限公司	149,633,439.10	568,607.07		
	徐州中淮置业有限公司	74,640,871.49	283,635.31	36,559,354.47	138,925.54
	沿河晓清环保科技有限公司	69,153,888.06	262,784.77	71,069,042.65	270,062.36
	莆田市莆阳学府建设有限公司	59,895,527.21	227,603.00	73,241,599.92	278,318.08
	通江县通洗路项目管理有限责任公司	44,719,923.70	169,935.71	25,918,582.42	98,490.61
	福建兆佳建设有限公司	17,529,311.11	66,611.38	67,213,769.54	187,012.32
	华蓥中腾医院管理有限公司	6,482,512.40	24,633.55	6,480,156.26	24,624.59
	核顺投资集团有限公司	1,562,624.21	5,937.96		
	中体仪征体育场馆建设管理有限公司	935,114.22	3,553.43		
	四川中核城投建设有限公司	881,066.81	3,348.05	881,066.81	3,348.05
长期应收款					
	中核集团内部单位	1,482,061,471.60	57,178,647.49	1,212,198,034.05	44,208,462.84
	重庆中核通恒水电开发有限公司	558,165,534.85	372,421,000.00	534,394,735.99	372,421,000.00
	华蓥中腾医院管理有限公司	51,444,506.10	3,807,565.30	51,444,506.10	2,455,331.38
应收股利					
	核顺投资集团有限公司			2,611,393.69	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付票据			
	中核集团内部单位		32,515,058.09
	福建华鑫租赁有限公司	6,420,000.00	30,390,000.00
	山东核电设备制造有限公司		23,300,000.00
	仪征核建劳务有限公司	6,940,000.00	25,351,893.05
应付账款			
	中核集团内部单位	746,003,791.31	401,408,578.36
	河北二三劳务有限公司	61,668,099.78	117,676,597.04
	山东核电设备制造有限公司	16,033,952.03	16,310,533.47
	深圳普达核工业数字测控有限公司	2,858,362.62	2,962,438.41

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	仪征核建劳务有限公司	248,990,359.04	302,243,832.41
	福建华鑫租赁有限公司	31,797,000.45	12,398,027.17
	核建青控开发建设有限公司	125,460.81	11,373,924.79
	中瑞恒丰(上海)新能源发展有限公司	11,825,289.45	12,273,989.60
	湖北精宏劳务有限公司	12,335,755.14	
	西咸新区中和建设有限公司	37,772,889.44	
合同负债			
	中核集团内部单位	6,538,926,805.53	5,553,328,230.08
	淮南市路兴工程建设投资有限公司	27,485,371.05	38,139,196.62
	盐城晶瑞开发建设有限公司	105,253,698.59	72,942,989.39
	中体仪征体育场馆建设管理有限公司	1,493,874.79	34,647,239.43
	常州东青置业发展有限公司	104,767,866.06	140,000,520.41
	山东核电设备制造有限公司	7,800,732.10	30,145,654.20
应付股利			
	中核集团内部单位	8,473,459.51	4,495,895.26
其他应付款			
	中核集团内部单位	105,280,607.87	111,099,876.58
	河北二三劳务有限公司	1,093,224.63	928,896.29
	山东核电设备制造有限公司	55,435.39	385,463.39
	四川中核城投建设有限公司	16,421,500.00	16,421,500.00
	仪征核建劳务有限公司	9,226,785.03	8,689,350.46
	中核弘盛智能科技有限公司	20,520,556.51	20,085,556.51
	贵州中弘新力能源有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
	湖北精宏劳务有限公司	1,509,813.30	5,000.00
	西咸新区中和建设有限公司	650,000.00	550,000.00
	盐城晶瑞开发建设有限公司	301,742.76	50,929.45
	中核聚能热力有限公司	1,159,852.93	1,159,852.93
	深圳普达核工业数字测控有限公司	50,000.00	
一年内到期的非流动负债			
	中核集团内部单位	381,769,723.65	961,986,571.48
其他流动负债			
	中核集团内部单位	84,292,731.09	44,979,939.70
	福建华鑫租赁有限公司	78,780,000.00	
	河北二三劳务有限公司	19,968,023.17	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	深圳普达核工业数字测控有限公司	10,520,418.27	
	西咸新区中和建设有限公司	14,377,584.81	
	仪征核建劳务有限公司	25,117,083.30	

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

根据公司2019年9月24日召开的第三届董事会第八次会议审议通过的《关于审议中国核工业建设股份有限公司限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》以及2020年3月27日召开的2020年第一次临时股东大会审议通过的《关于修订中国核工业建设股份有限公司限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》,公司以4.38元/股向392名股权激励对象首次授予2,582.03万股限制性股票,其中5名股权激励对象放弃行权37.61万股,实际授予2,544.42万股。2022年本公司以4.38元/股回购7名不符合激励条件的股权激励对象首次授予的限制性股票57.30万股。

2022年本公司满足第一期解锁条件,实现第一期解锁,以授予价4.38元/股解锁754.9701万股。2023年本公司满足第二期解锁条件,实现第二期解锁,以授予价4.38元/股解锁725.5964万股。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					4,730,335	20,718,867.30	608,511	2,665,278.18
技术技能骨干					2,525,629	11,062,255.02	234,673	1,027,867.74
合计					7,255,964.00	31,781,122.32	843,184.00	3,693,145.92

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	市价法模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具在授予日的公允价值计算相关的费用成本
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	128,480,370.33

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	6,683,387.80	
技术技能骨干	4,066,666.54	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
合计	10,750,054.34	

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

重要承诺事项:

项目	金额(万元)
PPP项目投资	1,494,728.00
股权投资	162,564.06
固定资产投资	360,518.41
合计	2,017,810.47

2. 或有事项

(1) 截至2023年12月31日本集团对外担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日
中核华辰建筑工程有限公司	莆田市莆阳学府建设有限公司	23,144.00	2019-7-17	2034-7-19
中国核工业第二建设有限公司	重庆中核通恒水电开发有限公司	4,300.00	2013-3-29	2026-3-28
中国核工业第二建设有限公司	重庆中核通恒水电开发有限公司	1,432.40	2014-5-26	2027-6-19
合计		28,876.40	—	—

(2) 未结清保函情况

截至2023年12月31日,本集团未结清保函余额合计2,049,107.16万元。

(3) 诉讼情况

截至2023年12月31日,本集团作为被告形成的重大未决诉讼标的合计金额为302,343.20万元,作为原告形成的重大未决诉讼标的合计金额为1,063,746.90万元,所涉及未决诉讼主要系与工程质量、工程款进度等相关纠纷。本集团已根据参考律师意见及未来可能产生的潜在义务,合理预计了相关损失。

十五、 资产负债表日后事项

利润分配情况

项目	金额
经审议批准宣告发放的利润或股利	262,641,798.23

本公司第四届董事会第二十六次会议,审议并通过了《关于公司2023年度利润分配预案的议案》,公司2023年度利润分配方案为:以截至2023年12月31日的公司

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

总股本 3,018,871,244 股为基数，全体股东每 10 股取整派发现金股利 0.87 元（含税），共计人民币 262,641,798.23 元，相当于合并会计报表口径当年实现归属于母公司所有者净利润的 12.73%。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本年度无前期差错更正和影响。

2. 债务重组

本公司作为债权人存在以下债务重组:

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例(%)	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据	备注
天玺一品二、三、四期项目	以房抵债	29,639,830.44	79,858,950.98					抵债协议	
甘肃润晶新材料有限公司蓝宝石长晶与加工项目	以资产清偿债务	7,076,073.46	57,705,296.28					资产评估	
徐大堡核电生活基地抵债项目	以房抵债、应收应付抵债	74,863,779.00	-5,932,402.47					资产评估	
苏宁睿城剩余地块(D0405)施工总承包工程	以房抵债	63,349,991.82	5,852,000.00					抵债协议	
新川143项目	三方抵债协议	51,871,012.66	5,008,048.34					抵债协议	
新抚区粮栈街华南小区建设项目	以房抵债	57,143,308.54	4,691,990.03					抵债协议	
其他	以房抵债、三方抵债协议	286,391,537.29	32,964,267.16					抵债协议	
合计	—	570,335,533.21	180,148,150.32	—	—	—	—	—	

3. 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核电工程、工业与民用工程和其他三个经营分部，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。在经营分部的基础上本集团本年确定了三个报告分部，这些报告分部是以业务性质为基础确定的。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照实际接受服务的对象在分部之间进行分配。

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。

（2）本年度报告分部的财务信息

项目	核电	工业与民用工程	其他	分部间抵消	合计
主营业务收入	24,350,089,399.98	75,400,960,853.59	10,258,079,813.23	1,862,587,967.21	108,146,542,099.59
主营业务成本	21,121,787,513.10	68,250,917,917.22	8,470,707,426.57	1,851,785,855.76	95,991,627,001.13

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	50,491,875.00	110,917,829.28
其中：6个月以内	50,491,875.00	110,917,829.28
6个月-1年		
1-2年	14,884,925.00	
2-3年		2,653,019.64
3年以上		
其中：3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	65,376,800.00	113,570,848.92

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	65,376,800.00	100.00	1,041,944.75	1.59	64,334,855.25	113,570,848.92	100.00	291,832.16	0.26	113,279,016.76
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	65,376,800.00	100.00	1,041,944.75	1.59	64,334,855.25	113,570,848.92	100.00	291,832.16	0.26	113,279,016.76
合计	65,376,800.00	—	1,041,944.75	—	64,334,855.25	113,570,848.92	—	291,832.16	—	113,279,016.76

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	50,491,875.00		
1-2年	14,884,925.00	1,041,944.75	7.00
2-3年			
3年以上			
合计	65,376,800.00	1,041,944.75	1.59

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	291,832.16	750,112.59				1,041,944.75
合计	291,832.16	750,112.59				1,041,944.75

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
江苏中和东青建设发展有限公司	50,481,875.00		50,481,875.00	47.50%	
上海电气集团股份有限公司		40,899,125.04	40,899,125.04	38.48%	155,416.68
中国核工业第二二建设有限公司	10,812,200.00		10,812,200.00	10.17%	756,854.00
中国核工业华兴建设有限公司	4,072,725.00		4,072,725.00	3.83%	285,090.75
江苏核电有限公司	10,000.00		10,000.00	0.01%	
合计	65,376,800.00	40,899,125.04	106,275,925.04	100.00%	1,197,361.43

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	459,287.50	459,287.50
应收股利	512,424,109.74	346,866,231.44
其他应收款	63,239,772.82	1,049,732,534.36

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	576,123,170.06	1,397,058,053.30

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
子公司借款利息	459,287.50	459,287.50
合计	459,287.50	459,287.50

2.2 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
中国核工业华兴建设有限公司	213,925,984.82	100,336,486.01
中国核工业二三建设有限公司	81,630,737.85	72,296,289.60
中国核工业中原建设有限公司	51,547,693.71	42,790,424.52
中国核工业二四建设有限公司	39,320,869.76	39,751,783.40
中国核工业第五建设有限公司	33,738,113.21	33,738,113.21
中核检修有限公司	29,950,911.21	15,891,521.01
中国核工业第二二建设有限公司	25,050,244.37	18,441,644.28
中核华泰建设有限公司	20,663,523.97	7,870,969.41
中核华辰建筑工程有限公司	15,751,939.00	15,749,000.00
中核机械工程有限公司	844,091.84	
合计	512,424,109.74	346,866,231.44

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	174,935,109.77	1,111,068,919.87
保证金、押金	22,624,350.00	22,635,250.00
其他	4,951,411.31	3,750,472.37
合计	202,510,871.08	1,137,454,642.24

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	7,822,106.49	943,709,507.39
其中:6个月以内	7,732,106.49	943,709,507.39
6个月-1年	90,000.00	
1-2年	943,629.74	
2-3年		22,500,000.00

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3年以上	193,745,134.85	171,245,134.85
其中:3-4年	22,500,000.00	100,000.00
4-5年	100,000.00	127,510,000.00
5年以上	171,145,134.85	43,635,134.85
合计	202,510,871.08	1,137,454,642.24

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	202,510,871.08	100.00	139,271,098.26	68.77	63,239,772.82
其中:按账龄计提坏账准备	202,510,871.08	100.00	139,271,098.26	68.77	63,239,772.82
合计	202,510,871.08	—	139,271,098.26	—	63,239,772.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,137,454,642.24	100.00	87,722,107.88	7.71	1,049,732,534.36
其中:按账龄计提坏账准备	1,137,454,642.24	100.00	87,722,107.88	7.71	1,049,732,534.36
合计	1,137,454,642.24	—	87,722,107.88	—	1,049,732,534.36

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	7,822,106.49	4,500.00	0.06
1-2年	943,629.74	75,490.38	8.00
2-3年			
3年以上	193,745,134.85	139,191,107.88	71.84
合计	202,510,871.08	139,271,098.26	—

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	87,722,107.88			87,722,107.88
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	51,548,990.38			51,548,990.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	139,271,098.26			139,271,098.26

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄分析法计提	87,722,107.88	51,548,990.38				139,271,098.26
合计	87,722,107.88	51,548,990.38				139,271,098.26

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中核机械工程有限公司	关联方往来款	107,510,000.00	5年以上	53.09	86,008,000.00
中国核工业二三建设有限公司	关联方往来款	42,735,134.85	5年以上	21.10	34,188,107.88
西部信托有限公司	保证金	22,500,000.00	3-4年	11.11	2,250,000.00
北京中核华辉科技发展有限公司	关联方往来款	20,000,000.00	5年以上	9.88	16,000,000.00
江苏中和东青建设发展有限公司	关联方往来款	2,745,369.01	6个月以内	1.36	
合计	—	195,490,503.86	—	96.54	138,446,107.88

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,053,265,312.77		10,053,265,312.77	9,229,365,485.24		9,229,365,485.24
对联营、合营企业投资	1,434,340,809.78		1,434,340,809.78	1,831,041,712.82		1,831,041,712.82
合计	11,487,606,122.55		11,487,606,122.55	11,060,407,198.06		11,060,407,198.06

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动				年末账面价值	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中国核工业华兴建设有限公司	2,183,170,486.01		641,957,621.89				2,825,128,107.90	
中国核工业第二二建设有限公司	1,576,376,600.00						1,576,376,600.00	
中国核工业二三建设有限公司	787,428,320.00						787,428,320.00	
中国核工业二四建设有限公司	739,864,999.64						739,864,999.64	
北京中核建市政发展投资基金管理中心（有限合伙）	524,765,439.12		178,639,882.90				703,405,322.02	
中国核工业第五建设有限公司	570,678,200.00						570,678,200.00	
中核华泰建设有限公司	533,261,700.00						533,261,700.00	
中核华辰建设有限公司	488,569,600.00						488,569,600.00	
中国核工业中原建设有限公司	466,430,100.00						466,430,100.00	
江苏中和东青建设发展有限公司	270,000,000.00						270,000,000.00	

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动				年末账面价值	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宜昌中核港窑路建设项目管理有限公司	248,292,000.00						248,292,000.00	
中核检修有限公司	242,058,600.00						242,058,600.00	
中核机械工程有限公司	220,000,000.00						220,000,000.00	
和建国际工程有限公司	120,000,000.00						120,000,000.00	
中核建投资有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
中核华纬工程设计研究有限公司	58,148,202.58						58,148,202.58	
岑溪市华恒交通投资有限公司	42,500,000.00						42,500,000.00	
北京中核华辉科技发展有限公司	23,823,562.71						23,823,562.71	
泸州中核城建建设有限公司	11,187,675.18		3,812,322.74				14,999,997.92	
中核国宏智慧城市有限公司	12,300,000.00						12,300,000.00	
中核建创新科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
上海和原能源科技有限公司	510,000.00			510,000.00				
合计	9,229,365,485.24		824,409,827.53	510,000.00			10,053,265,312.77	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		

一、合营企业

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动								年末账面价值	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业												
中核财务有限责任公司	1,372,625,428.03				74,160,703.05	-110,789.12		20,837,000.00			1,425,838,341.96	
南京和建工程建设投资合伙企业(有限合伙)	449,955,356.99			449,900,000.00	19,149,059.42			19,204,416.41				
中核建研城市更新有限公司	8,460,927.80				41,540.02						8,502,467.82	
小计	1,831,041,712.82			449,900,000.00	93,351,302.49	-110,789.12		40,041,416.41			1,434,340,809.78	
合计	1,831,041,712.82			449,900,000.00	93,351,302.49	-110,789.12		40,041,416.41			1,434,340,809.78	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	363,287,988.81	300,938,688.56	306,730,101.91	241,038,513.75
其他业务	19,982,720.95	17,479,007.67	11,970,433.55	5,845,472.56
合计	383,270,709.76	318,417,696.23	318,700,535.46	246,883,986.31

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中:核电	297,367,530.08	285,472,828.88
工业与民用工程	85,903,179.68	32,944,867.35
按经营地区分类		
其中:境内	383,270,709.76	318,417,696.23
境外(含港澳台)		
按商品转让的时间分类		
其中:某一时点转让		
某一时段内转让	383,270,709.76	318,417,696.23

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
某一时段内履行履约的义务	建筑安装、劳务服务期间	工程结算	建筑服务	是	/	工程质量保证
合计	—	—	—	—		—

（4）属于日常活动的试运行销售的收入和成本

无。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	711,445,645.72	663,732,463.84
权益法核算的长期股权投资收益	93,351,302.49	64,174,819.98
处置长期股权投资产生的投资收益	-133,929.26	
债权投资在持有期间取得的利息收入	392,938,490.54	347,122,582.46
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	27,362,958.05	27,806,087.32

中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,224,964,467.54	1,102,835,953.60

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	52,183,897.25	
计入当期损益的政府补助（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）	67,049,559.47	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	114,271,491.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	124,653.70	
委托他人投资或管理资产的损益	283,111.63	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	94,563,313.81	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	180,148,150.32	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,680,960.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	562,305,137.45	
减：所得税影响额	105,508,732.88	
少数股东权益影响额（税后）	102,369,525.35	
合计	354,426,879.22	—

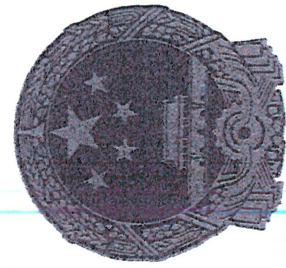
中国核工业建设股份有限公司合并财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.94	0.5904	0.5706
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	7.96	0.4730	0.4647

中国核工业建设股份有限公司

二〇二四年四月二十八日



证书序号: 0014624

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》。

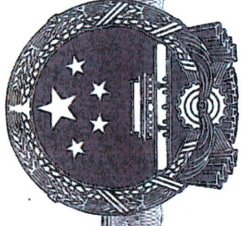
会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 李朝学, 宋晓英, 宋朝学, 曹永青

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

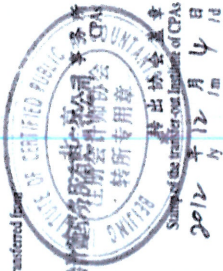


登记机关

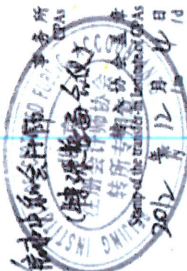
2024年01月26日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业及业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

100000362480

中国注册会计师协会

2000年5月12日



姓名：孙彤
Full name: Sun Tong
性别：女
Sex: Female
出生日期：1963年10月19日
Date of birth: 1963-10-19
工作单位：利安达会计师事务所
Working unit: Liananda Accounting Firm
身份证号码：210602631019402
Identity card No.: 210602631019402



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

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

100000362480

中国注册会计师协会

2000年5月12日





姓 名 么爱翠
Full name _____
性 别 _____
Sex _____
出生 日 期 _____ 02
Date of birth _____
工 作 单 位 信永中和会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)
身 份 证 号 3020219805027422
Identity card no. _____



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
/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
/m /d