

招标编号：SSFWQC12400826

东莞市水务工程施工招标

投标文件

工程名称：东莞市供水设施更新改造项目-东莞市供水管网更新改造二期工程(中堂标段)施工

投标文件内容：资信标部分

投标人：中铁九局集团有限公司、东莞市广建建设工程有限公司

日期：2024 年 09 月 20 日

资信文件（公示部分）

- 一、联合体协议书（招标人接受联合体投标，投标人组成联合体参加投标时需提交）；
- 二、企业资质(联合体投标的分各成员情况)；
- 三、企业规模(联合体投标的分各成员情况)；
- 四、诚信守法投标承诺书；
- 五、财务状况(联合体投标的牵头人提供)；
- 六、企业信用记录；
- 七、近五年企业荣誉、获奖情况；
- 八、企业近五年类似业绩资料；
- 九、投标文件资信主要信息统计汇总表
- 十、其他内容（投标人根据第二章第 47.1 款“资信标要求一览表”认为必要补充的资料）。

一、联合体协议书（公示）

联合体协议书

甲公司（全称）：中铁九局集团有限公司

乙公司（全称）：东莞市广建建设工程有限公司

本协议书各方遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，共同愿意组成联合体，实施、完成并保修合同工程。联合体各方当事人现就合同工程施工有关事项达成一致意见，订立本协议书。

1. 中铁九局集团有限公司（甲公司名称）为联合体牵头人，东莞市广建建设工程有限公司（乙公司名称）为联合体成员；

2. 联合体各方当事人对内部有关事项约定如下：

2.1 联合体由牵头人负责与发包人联系；

2.2 合同工程一切工作由联合体牵头人负责组织，由联合体各方当事人按内部工作范围具体实施；

2.3 联合体各方当事人将严格按照招标文件的各项要求，切实执行一切合同文件，共同履行合同约定的一切义务，同时按照内部工作范围划分的职责，各自承担自身的责任和风险；

2.4 联合体各方当事人的内部工作范围划分如下：

2.4.1 中铁九局集团有限公司（甲公司名称）承担合同工程工作内容：承担本项目的部分工程施工、委派项目负责人和合同实施阶段的主办、协调工程，以及向招标人提交履约保证金、承担责任和接受指令、并负责整个合同的全面履行工作。

2.4.2 东莞市广建建设工程有限公司（乙公司名称）承担合同工程工作内容：承担本项目的部分工程施工，以及应由承包人承担的其他工作。

2.5 联合体各方当事人对合同工程的其他约定：无

2.6 联合体各方当事人在合同工程实施过程中的有关费用，按各自承担的工作量所占比例分摊，或由联合体各方当事人具体协商确定。

2.7 联合体各方当事人一致约定，并同意由东莞市广建建设工程有限公司作为合同收款方，合同价款收款账户以东莞市广建建设工程有限公司与发包人签订的资金监管协议约定的监管账户为准。

当发包人按照合同约定向联合体收款方支付到期合同款项至上述账户后，联合体各方应自行结算，如联合体各方因此产生任何争议的，与发包人、项目业主无关，联合体各方仍需继续履行合同义务。

2.8 联合体牵头人须在投标文件上按其要求加盖公司法人公章及法定代表人签名（或盖私章），无需联合体共同加盖公司法人公章及法定代表人签名（或盖私章）。联合体的投标文件、澄清文件、中标通知书及中标后签署的合同协议书对联合体各方均具法律约束力。

3. 本协议书签署后，联合体牵头人应将本协议书及时送交发包人和监理工程师、造价工程师。

4. 本协议书自签署之日起生效，至联合体各方当事人履行完施工合同全部义务后自行失效，并随施工合同的终止而终止。

甲公司名称：中铁九局集团有限公司	乙公司名称：东莞市广建建设工程有限公司
(企业数字证书电子签名)	(企业数字证书电子签名)
法定代表人：张文杰（电子签名）	法定代表人：聂昌洪（电子签名）
联系电话：024-23942645	联系电话：0769-81336290
日期：2024 年 09 月 20 日	日期：2024 年 09 月 20 日

说明：需由联合体各方使用投标人的企业、法定代表人数字证书电子签名。

二、企业资质(联合体投标的分各成员情况)

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）企业资质

	
<h1>建筑业企业资质证书</h1> <p>(副本)</p>	
企业名称: 中铁九局集团有限公司	
详细地址: 辽宁省沈阳市沈河区敬宾街3-1号	
统一社会信用代码 (或营业执照注册号): 91210100240612006H	法定代表人: 张文杰
注册资本: 250000.0049万元人民币	经济性质: 有限责任公司(法人独资)
证书编号: D121069414	有效期: 2028年12月22日
资质类别及等级:	
建筑工程施工总承包特级;	
公路工程施工总承包特级;	
铁路工程施工总承包特级;	
市政公用工程施工总承包特级;	
可承接建筑、公路、铁路、市政公用、港口与航道、水利水电各类别工程的施工总承包、工程总承包和项目管理业务。	
矿山工程施工总承包壹级;	
机电工程施工总承包壹级;	
桥梁工程专业承包壹级;	
隧道工程专业承包壹级;	
钢结构工程专业承包壹级;	
公路路面工程专业承包壹级;	
公路路基工程专业承包壹级;	
铁路铺轨架梁工程专业承包壹级。	

	
	发证机关: 中华人民共和国住房和城乡建设部
	2024 年 2 月 29 日
	中华人民共和国住房和城乡建设部制
全国建筑市场监管公共服务平台查询网址: http://jzsc.mohurd.gov.cn	NO.DF 00077291

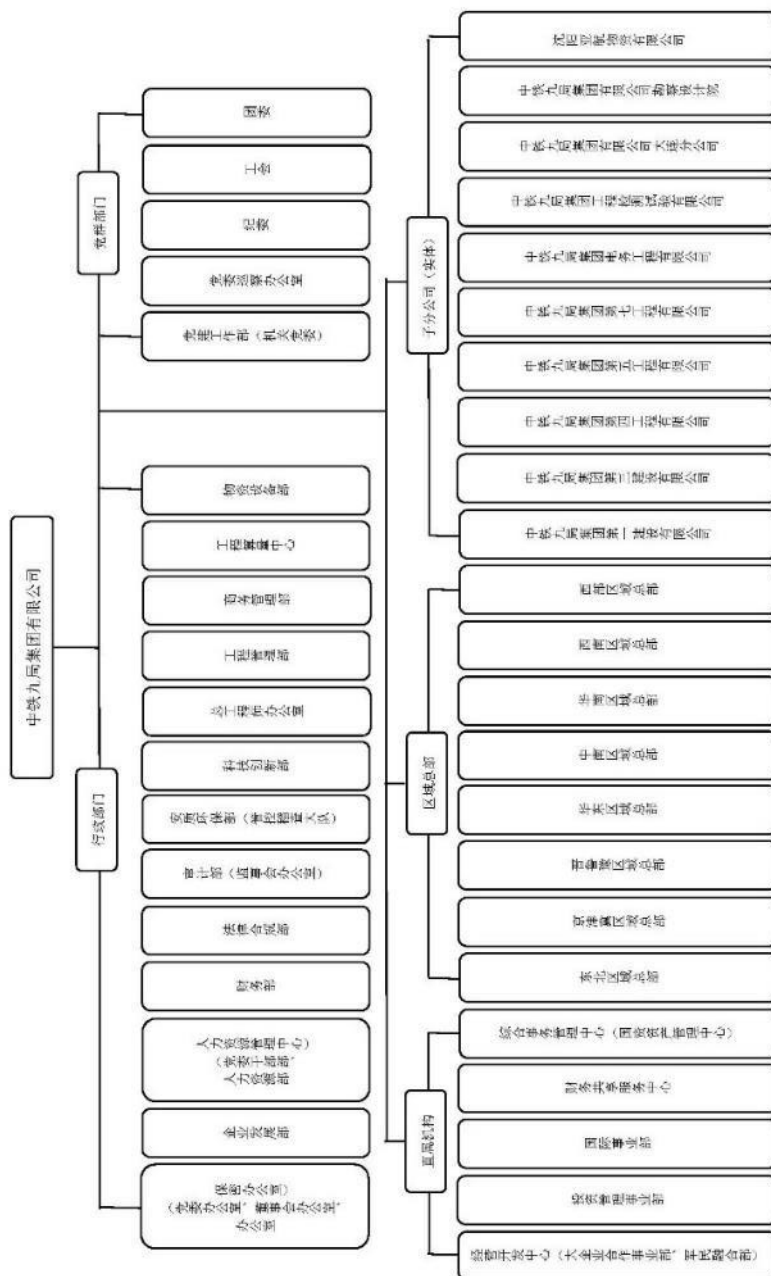
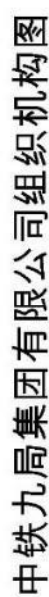
	
建筑业企业资质证书	
证书编号: D244570633	
企 业 名 称: 东莞市广建建设工程有限公司	
统一社会信用代码: 91441900MA55Y75M7B	
法 定 代 表 人: 聂昌洪	
注 册 地 址: 广东省东莞市洪梅镇洪梅小康路34号204室	
有 效 期: 至 2026年09月04日	
资 质 等 级: 建筑工程施工总承包一级 市政公用工程施工总承包二级 *****	
	
先关注广东省住房和城乡建设厅微信公众号，进入“粤建办事”扫码查验	发证机关: 广东省住房和城乡建设厅
	发证日期: 2023年04月27日

全国建筑市场监管公共服务平台查询网址: <http://jzsc.mohurd.gov.cn>
广东省建设行业数据开放平台查询网址: <http://data.gdcic.net/dop>

三、企业规模(联合体投标的分各成员情况)
投标人基础信息情况表（公示）

投标人名称	中铁九局集团有限公司			
注册地址	沈阳市沈河区敬宾街 3-1 号		邮政编码	110013
联系方式	联系人	陈彬伟	办公电话	024-23942645
	传真	024-88531312	网址	http://9j.crec.cn/
组织结构	后附组织机构图			
法定代表人	姓名	张文杰	技术职称	正高级经济师
技术负责人	姓名	刘海东	技术职称	正高级工程师
成立时间	1991 年 12 月 05 日		员工总人数：11116 人	
企业资质等级	市政公用工程施工总承包特级，等		项目经理	854 人
营业执照号	91210100240612006H		高级职称人员	902 人
注册资金	人民币贰拾伍亿零肆拾玖元整		中级职称人员	2218 人
开户银行	中国建设银行沈阳北站开发区支行		初级职称人员	2620 人
账号	21001450008052501217		技工	5376 人
经营范围	<p>许可项目：建设工程施工，住宅室内装饰装修，对外劳务合作，建设工程质量检测，测绘服务，建设工程勘察，建设工程设计，水利工程质量检测，人防工程设计，特种设备安装改造修理，特种设备检验检测，预应力混凝土铁路桥梁简支梁产品生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：水泥制品制造，土石方工程施工，园林绿化工程施工，普通机械设备安装服务，对外承包工程，货物进出口，技术进出口，公路水运工程试验检测服务，工程管理服务，工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外），特种设备出租，机械设备租赁，建筑工程机械与设备租赁，水泥制品销售，砼结构构件制造，砼结构构件销售，建筑砌块制造，建筑砌块销售，建筑材料销售，建筑用钢筋产品销售，金属材料销售，租赁服务（不含许可类租赁服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）</p>			
备注	/			

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）组织机构图





统一社会信用代码
91210100240612006H

营业执照
(副本)

(副本号: 15-2)

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



名称
中铁九局集团有限公司

类型
有限责任公司(法人独资)

法定代表人
张文杰

经营范围
许可项目：建设工程施工，住宅室内装饰装修，对外劳务合作，建设工程质量检测，测绘服务，建设工程勘察，建设工程设计，水利工程质量检测，人防工程设计，特种设备安装改造修理，特种设备检验检测，预应力混凝土铁路桥简支梁产品生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：水泥制品制造，土石方工程施工，园林绿化工程施工，普通机械设备安装服务，工程管理服务，货物进出口，技术进出口，公路水运工程试验检测服务，工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外），特种设备出租，机械设备租赁，建筑工程机械与设备租赁，水泥制品销售，砼结构构件制造，砼结构构件销售，建筑陶瓷制品制造，建筑陶瓷制品销售，建筑材料销售，建筑用钢筋产品销售，金属材料销售（不含许可类租赁服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注册资本
人民币贰拾伍亿零肆拾玖元整

成立日期
1991年12月05日

住所
沈阳市沈河区敬宾街3-1号

登记机关
沈阳市沈河区市场监督管理局

2023年05月18日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）资质证书

	
建筑业企业资质证书	
(副本)	
企业名称: 中铁九局集团有限公司	
详细地址: 辽宁省沈阳市沈河区敬宾街3-1号	
统一社会信用代码 (或营业执照注册号): 91210100240612006H	法定代表人: 张文杰
注册资本: 250000.0049万元人民币	经济性质: 有限责任公司(法人独资)
证书编号: D121069414	有效期: 2028年12月22日
资质类别及等级:	
建筑工程施工总承包特级;	
公路工程施工总承包特级;	
铁路工程施工总承包特级;	
市政公用工程施工总承包特级;	
可承接建筑、公路、铁路、市政公用、港口与航道、水利水电各类别工程的施	
工总承包、工程总承包和项目管理业务。	
矿山工程施工总承包壹级;	
机电工程施工总承包壹级;	
桥梁工程专业承包壹级;	
隧道工程专业承包壹级;	
钢结构工程专业承包壹级;	
公路路面工程专业承包壹级;	
公路路基工程专业承包壹级;	
铁路铺轨架梁工程专业承包壹级。	

	
	发证机关:
	2024 年 2 月 29 日
	中华人民共和国住房和城乡建设部制
全国建筑市场监管公共服务平台查询网址: http://jzsc.mohurd.gov.cn	NO.DF 00077291

统一社会信用代码：91210100240612006H		编号：（辽）JZ安许证字[2005]000606	
企业名称：中铁九局集团有限公司		法定代表人：张文杰	
单位地址：	沈阳市沈河区敬宾街3-1号		
经济类型：	有限责任公司（法人独资）		
许可范围：	建筑施工		
有效期：	2023年01月19日至2026年01月18日		
发证机关：		辽宁省住房和城乡建设厅	
发证日期：		2023年05月29日	



发证机关：辽宁省住房和城乡建设厅
发证日期：2023年05月29日





安全生产许可证

基本存款账户信息

账户名称: 中铁九局集团有限公司

账户号码: 21001450008052501217

开户银行: 中国建设银行沈阳北站开发区支行

法定代表人:
(单位负责人) 张文杰

基本存款账户编号: J2210000097908



2023 年 05 月 31 日

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）施工主要负责人 A 类证



姓名： 张文杰

性别： 男

出生年月： 1969 年 9 月

身份证号：

企业名称： 中铁九局集团有限公司

职务： 主要负责人

技术职称： 高级政工师


证书编号： 辽建安AA[2023]02514

发证时间： 2023 年 4 月 7 日

有效期

自： 2023 年 4 月 7 日

至： 2026 年 4 月 6 日



考核机关
(公章)

2023 年 4 月 7 日

有效期

自：

至：

考核机关
(公章)

年 月 日

建筑施工企业主要负责人 安全生产考核合格证书

编号: 辽建安A (2023) 0102514

姓 名: 张文杰

性 别: 男

出 生 年 月: 1969年09月08日

企 业 名 称: 中铁九局集团有限公司

职 务: 法定代表人

初次领证日期: 2023年04月07日

有 效 期: 2023年04月07日 至 2026年04月06日



发 证 机 关: 辽宁省住房和城乡建设厅

发 证 日 期: 2023年4月07日

中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

投标人基础信息情况表（公示）

投标人名称	东莞市广建建设工程有限公司				
注册地址	广东省东莞市洪梅镇洪梅小康路 34 号 204 室		邮政编码	523160	
联系方式	联系人	杨丽燕	办公电话	0769-81336290	
	传真	/	网址	/	
组织结构	<div><div>股东大会</div><div>监事会</div><div>董事会</div><div>公司领导</div><div>综合办公室</div><div>人力资源中心</div><div>技术研发中心</div><div>市场拓展中心</div><div>工程管理中心</div><div>财务中心</div><div>商务合约中心</div><div>党委办公室</div><div>纪委办公室</div><div>工会</div><div>团委</div></div>				
法定代表人	姓名	聂昌洪	技术职称	/	
技术负责人	姓名	李景秋	技术职称	高级工程师	
成立时间	2021 年 02 月 05 日		员工总人数：89		
企业资质等级	市政公用工程施工总承包二级		其中	项目经理	12
营业执照号	91441900MA55Y75M7B			高级职称人员	8
注册资金	人民币壹亿元			中级职称人员	12
开户银行	东莞银行股份有限公司 水乡支行			初级职称人员	35
账号	529000013453113			技工	22
经营范围	房屋建筑业（住宅房屋建筑、体育场馆建筑、其他房屋建筑业）；土木工程建筑业（铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑、水利和水运工程建筑、其他土木工程建筑）；建筑安装业（电气安装、管				

	道和设备安装、其他建筑安装业)；工程技术咨询服务；机电设备安装工程专业承包；通用机械设备零售；建筑材料批发（不含危险化学品）；金属门窗工程施工；室内装饰、装修；消防设施工程施工；房地产业（房地产开发经营、物业管理）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
备注	/



* 4 4 1 8 2 1 5 4 7 *



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码
91441900MA55Y75M7B

名称 东莞市广建建设工程有限公司

类型 其他有限责任公司

法定代表人 聂昌洪

经营范围 房屋建筑业（住宅房屋建筑、体育场馆建筑、其他房屋建筑业）；土木工程建筑业（铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑、水利和水运工程建筑、其他土木工程建筑）；建筑安装业（电气安装、管道和设备安装、其他建筑安装业）；工程技术咨询服务；机电设备安装工程专业承包；通用机械设备零售；建筑材料批发（不含危险化学品）；金属门窗工程施工；室内装饰、装修；防设施工程施工；房地产业（房地产开发经营、物业管理）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本 人民币壹亿元

成立日期 2021年02月05日

住所 广东省东莞市洪梅镇洪梅小康路34号204室

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



登记机关

2023年03月23日



请于每年6月30日前报送年度报告，逾期将受到信用惩戒和处罚。
途径：登录企业信用信息公示系统，或“东莞市市场监督管理局”微信公众号。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

联合体成员（东莞市广建建设工程有限公司）资质证书

	
建筑业企业资质证书	
证书编号: D244570633	
企 业 名 称: 东莞市广建建设工程有限公司	
统一社会信用代码: 91441900MA55Y75M7B	
法 定 代 表 人: 聂昌洪	
注 册 地 址: 广东省东莞市洪梅镇洪梅小康路34号204室	
有 效 期: 至2026年09月04日	
资 质 等 级: 建筑工程施工总承包一级 市政公用工程施工总承包二级 *****	
	
先关注广东省住房和城乡建设厅微信公众号，进入“粤建办事”扫码验证	发证机关: 广东省住房和城乡建设厅
	发证日期: 2023年04月27日
全国建筑市场监管公共服务平台查询网址: http://jzsc.mohurd.gov.cn 广东省建设行业数据开放平台查询网址: http://data.gdci.net/dap	



统一社会信用代码：91441900MA55Y75M7B

安全生产许可证

编号：（粤）JZ安许证字[2022]110423

企业名称：东莞市广建建设工程有限公司

法定代表人：聂昌洪

单位地址：广东省东莞市洪梅镇洪梅小康路34号204室

经济类型：其他有限责任公司

许可范围：建筑施工

有效期：2022年03月18日至2025年03月18日



发证机关：广东省住房和城乡建设厅
发证日期：2023年04月27日

中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

33

基本存款账户信息

账户名称:	东莞市广建建设工程有限公司
账户号码:	529000013453113
开户银行:	东莞银行股份有限公司水乡支行
法定代表人: (单位负责人)	聂昌洪
基本存款账户编号:	J6020123942502

2023 年 04 月 12 日

建筑施工企业主要负责人 安全生产考核合格证书

编号:粤建安A(2023)0002845

姓 名:聂昌洪

性 别:男

出 生 年 月:1971年12月07日

企 业 名 称:东莞市广建建设工程有限公司

职 务:法定代表人

初次领证日期:2023年03月23日

有 效 期:2023年03月23日 至 2026年03月22日



发证机关:广东省住房和城乡建设厅

发证日期:2023年04月06日



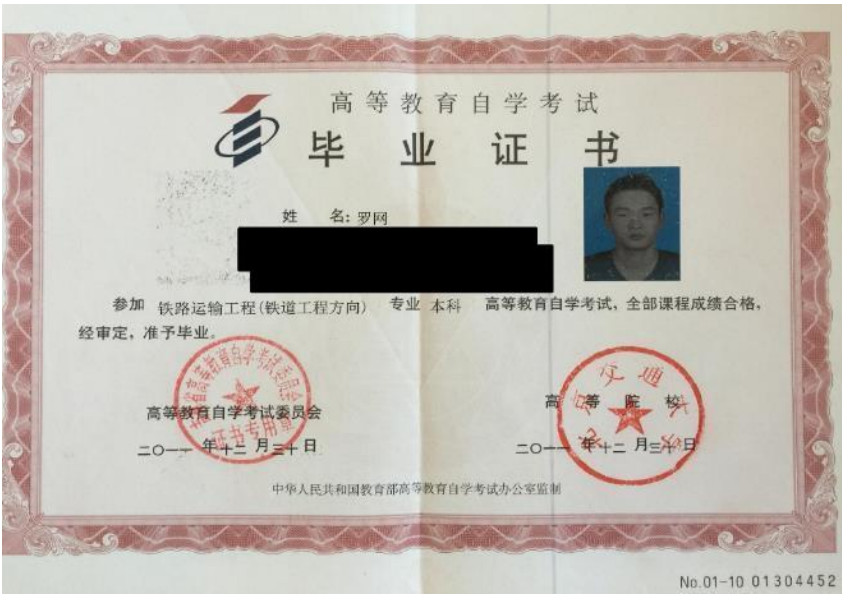
中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

项目管理班子配备情况表（公示）

职务	姓名	职称	上岗资格证明					已承担在建工程情况	
			证书名称	级别	证号	专业	原服务单位	项目数	项目名称
项目经理 （项目负责人）	罗网	高级工程师	注册建造师、 安全生产考核合格证	一级、B类	辽 1442023202 400666、辽 建安 B(2024)001 8259	市政公用工程、/	中铁九局集团有限公司	/	/
技术负责人	赵宇周	高级工程师	职称证	高级	0926112014 02	桥梁工程	中铁九局集团有限公司	/	/
质量管理负责人	邱一博	工程师	职称证	中级	0937120000 89	给排水	中铁九局集团有限公司	/	/
安全管理负责人	国仁刚	工程师	注册安全工程师、 安全生产考核合格证	A、C类	2114014851 5、辽建安 C1（2014） 0134386	建筑施工安全、/	中铁九局集团有限公司	/	/
安全员	张启明	工程师	安全生产考核合格证	C类	辽建安 C3 （2023） 1527155	/	中铁九局集团有限公司	/	/
安全员	韩宇	工程师	安全生产考核合格证	C类	辽建安 C2 （2019） 0103943	/	中铁九局集团有限公司	/	/
安全员	姜鹏	工程师	安全生产考核合格证	C类	辽建安 C3 （2023） 1527154	/	中铁九局集团有限公司	/	/
资料员	孙萌	工程师	施工现场专业人员 职业培训合格证	/	1011811410 118000020	资料员	中铁九局集团有限公司	/	/
工程造价负责人	李杰	高级工程师	注册造价工程师	一级	建 [造]1123210 0008151	土木建筑	中铁九局集团有限公司	/	/

注：项目管理机构包括：项目经理（项目负责人）、技术负责人、质量管理负责人、安全管理负责人、安全员、资料员、工程造价负责人等；

项目经理-罗网





使用有效期: 2024年05月02日
- 2024年10月29日

中华人民共和国一级建造师注册证书

姓 名: 罗网

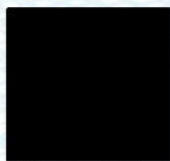
性 别: 男

出生日期: 1986年07月17日

注册编号: 辽1442023202400666

聘用企业: 中铁九局集团有限公司

注册专业: 市政公用工程(有效期: 2024-04-24至2027-04-23)



请登录中国建造师网
微信公众号扫一扫查询



个人签名: 罗网

签名日期: 2024.5.2

中华人民共和国
住房和城乡建设部
一级建造师行政许可
签发日期: 2024年4月24日

建筑施工企业项目负责人 安全生产考核合格证书

编号: 辽建安B (2024) 0018259

姓 名: 罗网
性 别: 男
出 生 年 月: 1986年07月17日
企 业 名 称: 中铁九局集团有限公司
职 务: 项目负责人 (项目经理)
初次领证日期: 2024年07月15日
有 效 期: 2024年07月15日 至 2027年07月14日



发证机关: 辽宁省住房和城乡建设厅
发证日期: 2024年07月15日



中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

您可以通过手机扫描二维码或访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证单据真伪>，验证号码a4b4f16882304349988f32c4208ca1f7



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

罗网（社保编号：21180105506296，居民身份证号码：[REDACTED] 当前
在中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月3日

参保职工缴纳基本养老保险明细表

年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分
2009	211801000966	6	8448.13	675.85	2010	211801000966	12	23652.00	1892.16
2011	211801000966	12	51462.00	4116.96	2012	211801000966	12	82506.00	6600.48
2013	211801000966	12	102996.00	8239.68	2014	211801000966	12	106290.00	8503.20
2015	211801000966	12	99492.00	7959.36	2016	211801000966	12	105444.00	8435.52
2017	211801000966	12	101820.00	8145.60	2018	211801000966	12	109284.00	8742.72
2019	211801000966	12	133644.00	10691.52	2020	211801000966	12	129348.00	10347.84
2021	211801000966	11	161085.00	12886.80	2022	211801000966	12	229788.00	18383.04
2023	211801000966	12	246348.00	19707.84	2024	211801000966	7	80983.00	6478.64

备注:缴费记录按着横向往左到右展示。

缴费单位信息		
序号	单位编号	单位名称
1	211801000966	中铁九局集团有限公司

技术负责人-赵宇周



您可以通过手机扫描二维码访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证单据真伪>，验证号码53f38310323f42bb8d2a09550609466



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

赵宇周（社保编号：21180105506165，居民身份证号码：XXXXXXXXXX）
前在 中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月13日

参保职工缴纳基本养老保险明细表 网办业务专用章

年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分
1997	211801000966	5	2995.00	149.75	1998	211801000966	12	6654.00	332.70
1999	211801000966	12	6384.00	319.20	2000	211801000966	12	6324.00	316.20
2001	211801000966	12	7410.00	370.50	2002	211801000966	12	11797.50	589.88
2003	211801000966	12	14977.50	748.88	2004	211801000966	12	17640.00	882.00
2005	211801000966	12	18576.00	928.80	2006	211801000966	12	24047.52	1202.38
2007	211801000966	12	37289.52	1864.48	2008	211801000966	12	54648.00	2732.40
2009	211801000966	12	54408.00	2720.40	2010	211801000966	12	60060.00	3003.00
2011	211801000966	12	91116.00	4555.80	2011	2102071704349	9	19203.00	960.15
2012	211801000966	12	109230.00	5461.50	2013	211801000966	12	107826.00	5391.30
2014	211801000966	12	106932.00	5346.60	2015	211801000966	12	129414.00	6470.70
2016	211801000966	12	129414.00	6470.70	2017	211801000966	12	115752.00	5787.60
2018	211801000966	12	122250.00	6112.50	2019	211801000966	12	148668.00	7433.40
2020	211801000966	12	150456.00	7522.80	2021	211801000966	11	146130.00	7306.50
2021	21180121077883	1	13312.00	665.60	2022	211801000966	12	166056.00	8302.80
2023	211801000966	12	162000.00	8100.00	2024	211801000966	8	105088.00	5254.40

备注:缴费记录按着顺序从左到右展示。

缴费单位信息

您可以使用手机扫描二维码或访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证此单据真伪>，验证号码53f38310325f42bb8d2a0955060946b6



序号	单位编号	单位名称
1	211801000966	中铁九局集团有限公司
2	21180121077883	中铁九局集团有限公司路桥分公司
3	2102071704349	大连世益建设工程有限公司



质量管理负责人-邱一博



证书编码: 1012110600001000735

住房和城乡建设领域施工现场专业人员 职业培训合格证



姓 名: 邱一博

身份证号:



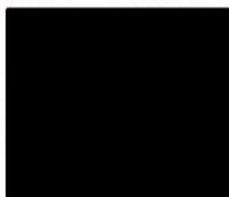
岗位名称: 土建质量员

参加住房和城乡建设领域施工现场
专业人员职业培训, 测试成绩合格。

继续教育记录:

2024 年度, 继续教育学时为 32 学时。

2023 年度, 继续教育学时为 32 学时。



扫码验证

培训机构: 中国中铁股份有限公司

发证时间: 2021 年 05 月 25 日

查询地址: <http://rcgz.mohurd.gov.cn>

您可以使用手机扫描二维码或访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证此单据真伪>，验证号码26eefb95b65748aa1d782d2540609c7



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

邱一博（社保编号：21180105505869，居民身份证号码 [REDACTED]）当前在 中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月13日

参保职工缴纳基本养老保险明细表 两办业务专用章


年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金
2011	211801000966	6	9641.50	771.32	2012	211801000966	12	30378.00	2430.24
2013	211801000966	12	66798.00	5343.84	2014	211801000966	12	79422.00	6353.76
2015	211801000966	12	70164.00	5613.12	2016	211801000966	12	72558.00	5804.64
2017	211801000966	12	71460.00	5716.80	2018	211801000966	12	80076.00	6406.08
2019	211801000966	12	100422.00	8033.76	2020	211801000966	12	115296.00	9223.68
2021	211801000966	11	159550.00	12764.00	2021	21180121077883	1	14568.00	1165.44
2022	211801000966	12	174516.00	13961.28	2023	211801000966	12	167808.00	13424.64
2024	211801000966	8	126496.00	10119.68	0	0	0	0.00	0.00

备注:缴费记录按着横向从左到右展示。

缴费单位信息		
序号	单位编号	单位名称
1	211801000966	中铁九局集团有限公司
2	21180121077883	中铁九局集团有限公司路桥分公司

安全管理负责人-国仁刚



 <p>持证人签名 _____</p> <p>执业证号 <u>21140148515</u></p>	<p>姓 名 <u>国仁刚</u></p> <p>性 别 <u>男</u></p> <p>执业资格 证书编号 <u>0074630</u></p> <p>发证日期 <u>2014年02月19日</u></p>
---	--

<p style="text-align: center;"><u>注册记录</u></p> <p>注册类别: 非煤矿山安全</p> <p>聘用单位: 中铁九局集团矿业(沈阳)有限公司</p> <p>有效期至: 2017年02月18日</p> <p style="text-align: center;">国仁刚 21140148515</p> <p>注册类别: 建筑施工安全</p> <p>聘用单位: 中铁九局集团有限公司</p> <p>有效期至: 2021年07月17日</p>	<p style="text-align: center;"><u>注册记录</u></p> <p>Y0779 国仁刚</p> <p>注册类别: 建筑施工安全</p> <p>聘用单位: 中铁九局集团有限公司</p> <p>有效期至: 2021年7月18日至2026年7月17日</p>
---	--

建筑施工企业机械类专职安全生产管理人员
安全生产考核合格证书

编号:辽建安CI(2014)0134386

姓 名:国仁刚
性 别:男
出 生 年 月:1975年10月07日
企 业 名 称:中铁九局集团有限公司
职 务:专职安全生产管理人员



初次领证日期:2014年01月10日

有 效 期:2023年01月10日 至 2026年01月09日



发证机关:辽宁省住房和城乡建设厅

发证日期:2023年01月10日



中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

您可以通过手机扫描二维码访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/>验证此单据真伪，验证码db5bc739b930400398b9b04d2210e9f3



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

国仁刚（社保编号：21180105509827，居民身份证号码：XXXXXXXXXX）
前在 中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月13日

参保职工缴纳基本养老保险明细表

年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分本金	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分本金
1996	211801000966	12	3406.56	102.20	1997	211801000966	12	4699.92	141.00
1998	211801000966	12	4800.00	192.00	1999	211801000966	12	4728.00	212.76
2000	211801000966	12	4140.00	207.00	2001	211801000966	12	4599.96	276.00
2002	211801000966	12	4457.16	312.00	2003	211801000966	12	4350.00	348.00
2004	211801000966	12	4350.00	348.00	2005	211801000966	12	6474.00	517.92
2006	211801000966	12	8676.00	694.08	2007	211801000966	12	9903.00	792.24
2008	211801000966	12	11631.60	930.53	2009	211801000966	12	13680.00	1094.40
2010	211801000966	12	14625.60	1170.04	2011	211801000966	12	31104.00	2488.32
2012	211801000966	11	33416.00	2673.28	2013	211801000966	12	73068.00	5845.44
2014	211801000966	12	89772.00	7181.76	2015	211801000966	12	78792.00	6303.36
2016	211801000966	11	76686.00	6134.88	2017	211801000966	12	91542.00	7323.36
2018	211801000966	12	108432.00	8674.56	2019	211801000966	12	136572.00	10925.76
2020	211801000966	12	151998.00	12159.84	2021	211801000966	11	189810.00	15184.80
2021	21180121077883	1	15714.00	1257.12	2022	211801000966	12	229788.00	18383.04
2023	211801000966	12	232872.00	18629.76	2024	211801000966	8	164232.00	13138.56

备注:缴费记录按右栏目从左到右展示。

缴费单位信息

您可以使用手机扫描二维码或访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证此单据真伪>，验证号码db5bc739b930400398b9b04d2210e9f3



序号	单位编号	单位名称
1	211801000966	中铁九局集团有限公司
2	21180121077883	中铁九局集团有限公司路桥分公司



安全员-张启明



建筑施工企业综合类专职安全生产管理人员 安全生产考核合格证书

编号:辽建安C3(2023)1527155

姓 名:张启明

性 别:男

出 生 年 月:1985年05月15日

企 业 名 称:中铁九局集团有限公司

职 务:专职安全生产管理人员

初次领证日期:2023年10月16日

有 效 期:2023年10月16日 至 2026年10月15日



发证机关:辽宁省住房和城乡建设厅

发证日期:2023年10月16日



中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

您可以使用手机扫描二维码访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/>验证此单据真伪，验证号码8dbe8b8428454390b851d6e006e81432



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

张启明（社保编号：21180105505955，居民身份证号码：[REDACTED]）当前在 中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月13日

参保职工缴纳基本养老保险明细表 网办业务专用章

年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金
2007	211801000966	6	6000.00	480.00	2008	211801000966	12	17160.00	1372.80
2009	211801000966	12	29910.00	2392.80	2010	211801000966	12	42828.00	3426.24
2011	211801000966	12	59676.00	4774.08	2012	211801000966	12	73842.00	5907.36
2013	211801000966	12	99684.00	7974.72	2014	211801000966	12	99300.00	7944.00
2015	211801000966	12	71280.00	5702.40	2016	211801000966	12	73074.00	5845.92
2017	211801000966	12	82890.00	6631.20	2018	211801000966	12	95652.00	7652.16
2019	211801000966	12	101184.00	8094.72	2020	211801000966	12	106932.00	8554.56
2021	211801000966	11	154906.00	12392.48	2021	21180121077883	1	14112.00	1128.96
2022	211801000966	12	135180.00	10814.40	2023	211801000966	12	156180.00	12494.40
2024	211801000966	8	108024.00	8641.92	0	0	0	0.00	0.00

备注:缴费记录按着横向从左到右展示。

缴费单位信息		
序号	单位编号	单位名称
1	211801000966	中铁九局集团有限公司
2	21180121077883	中铁九局集团有限公司路桥分公司

安全员-韩宇

姓名 韩宇
性别 男 民族 汉
出生 1984 年 8 月 20 日
住址 沈阳市皇姑区怒江街117号1-12-2
公民身份号码 [REDACTED]



中华人民共和国居民身份证

签发机关 沈阳市公安局皇姑分局
有效期限 2019.08.20-2039.08.20

高等教育
毕业证书

学生韩宇 性别男,一九八四年 八 月二十 日生,于二〇一二年 九 月
至二〇一六年 一 月在本校 土木工程(工业与民用建筑方向)专业网络教育
专升本 科学习,修完教学计划规定的全部课程,成绩合格,准予毕业。

校 名: 吉林大学 校(院)长: [REDACTED]

证书编号:101837201605000291 二〇一六年 一 月 八 日

中华人民共和国教育部学历证书查询网址: <http://www.chsi.com.cn>

姓名 韩宇
性别 男
出生年月 1984. 08
技术资格 工程师
工作单位 中铁九局集团有限公司

系列 工程
专业 工程机械
评审委员会 中铁九局工程系列
委员会 中级评审委员会
评审通过时间 2017. 07. 05

证书编号 093712000050

中国铁路工程总公司
职称改革领导小组办公室颁发
Issued by Office of Leading Group
for Reform of Professional Titles of
China Railway Engineering Corporation

建筑施工企业土建类专职安全生产管理人员 安全生产考核合格证书

编号: 辽建安C2 (2019) 0103943

姓 名: 韩宇

性 别: 男

出 生 年 月: 1984年08月20日

企 业 名 称: 中铁九局集团有限公司

职 务: 专职安全生产管理人员

初次领证日期: 2019年07月10日

有 效 期: 2022年07月10日 至 2025年07月09日



发 证 机 关: 辽宁省住房和城乡建设厅

发 证 日 期: 2022年07月10日



中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

您可以使用手机扫描二维码访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证此单据真伪>，验证号码9485bc1a93ff477a261194b0db3ec4c



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

韩宇（社保编号：21180105505972，居民身份证号码：

[REDACTED]

当前
在中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月13日

参保职工缴纳基本养老保险明细表 网办业务专用章

年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金
2007	211801000966	6	6000.00	480.00	2008	211801000966	11	16040.00	1283.20
2009	211801000966	12	30942.00	2475.36	2010	211801000966	12	47892.00	3831.36
2011	211801000966	12	80574.00	6445.92	2012	211801000966	12	95196.00	7615.68
2013	211801000966	12	88032.00	7042.56	2014	211801000966	12	76314.00	6105.12
2015	211801000966	12	66462.00	5316.96	2016	211801000966	11	69768.00	5581.44
2017	211801000966	12	91026.00	7282.08	2018	211801000966	12	94254.00	7540.32
2019	211801000966	12	85398.00	6831.84	2020	211801000966	12	116640.00	9331.20
2021	211801000966	11	167904.00	13432.32	2021	21180121077883	1	15282.00	1222.56
2022	211801000966	12	229788.00	18383.04	2023	211801000966	12	246348.00	19707.84
2024	211801000966	8	164232.00	13138.56	0	0	0	0.00	0.00

备注:缴费记录按着横向从左到右展示。

缴费单位信息		
序号	单位编号	单位名称
1	211801000966	中铁九局集团有限公司
2	21180121077883	中铁九局集团有限公司塔子沟分公司

安全员-姜鹏

姓名 姜鹏
性别 男 民族 汉
出生 1987 年 10 月 2 日
住址 沈阳市沈河区敬宾街3-1号
公民身份号码

中华人民共和国居民身份证

签发机关 沈阳市公安局沈河分局
有效期限 2019.08.25-2039.08.25

成人高等教育

毕业证书

学生 姜鹏 性别 男，一九八七年十月二日生，于二〇〇九年二月至二〇一一年七月在本校 道路桥梁与渡河工程专业 函授 学习，修完 2.5年制专升本科教学计划规定的全部课程，成绩合格，准予毕业。

校名：西安大学 校（院）长：马建

批准文号：(83)教成字002号
证书编号：107105201105201026

二〇一一年七月一日

中华人民共和国教育部学历证书查询网址：http://www.chsi.com.cn

姓名 姜鹏
Name
性别 男
Sex
出生年月 1987.10
Date of Birth
技术资格 工程师
Technical Qualification
工作单位 中铁九局集团有限公司
Place of work

系列 工程
Series
专业 安全质量
Profession
评审委员会 中铁九局工程系列
Evaluation Committee 中级评审委员会
评审通过时间 2018.06.27
Date of Approval
证书编号 093712000088
Certificate No.
中国铁路工程总公司
职称改革领导小组办公室颁发
Issued by Office of Leading Group
for Reform of Professional Titles of
China Railway Engineering Corporation

建筑施工企业综合类专职安全生产管理人员 安全生产考核合格证书

编号: 辽建安C3 (2023) 1527154

姓 名: 姜鹏

性 别: 男

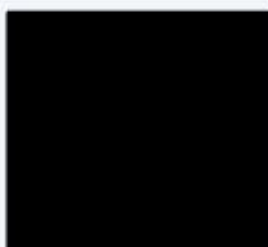
出 生 年 月: 1987年10月02日

企 业 名 称: 中铁九局集团有限公司

职 务: 专职安全生产管理人员

初次领证日期: 2023年10月16日

有 效 期: 2023年10月16日 至 2026年10月15日



发证机关: 辽宁省住房和城乡建设厅

发证日期: 2023年10月16日

中华人民共和国住房和城乡建设部 监制

您可以使用手机扫描二维码访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证社保单页表>，验证号码6a2c3af6114a4296b4a792c10c8cc349



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

姜鹏（社保编号：21180105505974、居民身份证号码：XXXXXXXXXX）前
在中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月13日

参保职工缴纳基本养老保险明细表 网办业务专用章

年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分本金	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数	个人缴费部分本金
2008	211801000966	6	6966.00	557.28	2009	211801000966	12	22446.00	1795.68
2010	211801000966	12	31728.00	2538.24	2011	211801000966	12	47556.00	3804.48
2012	211801000966	12	71550.00	5724.00	2013	211801000966	12	84588.00	6767.04
2014	211801000966	12	73812.00	5904.96	2015	211801000966	12	64188.00	5135.04
2016	211801000966	12	67992.00	5439.36	2017	211801000966	12	70362.00	5628.96
2018	211801000966	12	73242.00	5859.36	2019	211801000966	12	80034.00	6402.72
2020	211801000966	12	89040.00	7123.20	2021	211801000966	11	133656.00	10692.48
2021	21180121077883	1	12208.00	976.64	2022	211801000966	12	124740.00	9979.20
2023	211801000966	12	115824.00	9265.92	2024	211801000966	8	77848.00	6227.84

备注：缴费记录按着横页从左到右展示。

缴费单位信息		
序号	单位编号	单位名称
1	211801000966	中铁九局集团有限公司
2	21180121077883	中铁九局集团有限公司绥芬河分公司

姓名 孙 萌
性别 男 民族 汉
出生 1982 年 3 月 28 日
住址 沈阳市皇姑区长江街
134-6号1-6-1
公民身份号码 [REDACTED]

中华人民共和国
居民 身 份 证

签发机关 沈阳市公安局皇姑分局
有效期限 2010.07.21-2030.07.21

高 等 教 育

毕 业 证 书

学生 孙萌 性别 男, 1982 年 3 月 28 日生, 于 2017 年 3 月
至 2019 年 7 月在本校 经济学(项目管理) 专业网络教育
专科起点本科学习, 修完教学计划规定的全部课程, 成绩合格, 准予毕业。

校 名: 北京航空航天大学 校(院)长: 徐惠彬

证书编号: 100067201905002323 二〇一九 年 七 月 十 日

中华人民共和国教育部学历证书查询网站: <http://www.chsi.com.cn>

姓 名 孙 萌
性 别 男
出生年月 1982.03
技术资格 工程师
工作单位 中铁九局集团有限公司

系 列 工 程
专 业 市政工程
评审委员会 中铁九局工程系列
中级评审委员会
评审通过时间 2022.07.15
Date of Approval

证书编号 2022050301595
Certificate No. 办公室

中国铁路工程集团有限公司
职称评审工作领导小组办公室颁发
Issued by Office of Leading Group
for Reform of Professional Titles of
China Railway Engineering Corporation

证书编码: 1011811410118000020

住房和城乡建设领域施工现场专业人员 职业培训合格证



姓 名: 孙萌

身份证号:



岗位名称: 资料员

参加住房和城乡建设领域施工现场
专业人员职业培训, 测试成绩合格。

继续教育记录:

2024 年度, 继续教育学时为 32 学时。

2023 年度, 继续教育学时为 32 学时。



培训机构: 中国中铁股份有限公司

发证时间: 2020年 10月 16日

查询地址: <http://rcgz.mohurd.gov.cn>

您可以使用手机扫描二维码或访问网站<https://ggfw.lnrc.com.cn/form/验证此单据真伪>，验证号码8c6a6dafd1b04830807e13ce7bdd9e2



辽宁省社会保险事业服务中心

企业职工缴纳基本养老保险明细表

孙萌（社保编号：21180105506065、居民身份证号码：XXXXXXXXXX）
在中铁九局集团有限公司单位 参加企业基本养老保险。



辽宁省社会保险事业服务中心
2024年9月13日

参保职工缴纳基本养老保险明细表 两办业务专用章

年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金	年度	单位编号	本年缴费月数	缴费基数和	个人缴费部分本金
2010	211801000966	3	4668.00	373.44	2011	211801000966	7	14605.00	1168.40
2012	211801000966	12	36882.00	2950.56	2013	211801000966	12	40608.00	3248.64
2014	211801000966	12	44406.00	3552.48	2015	211801000966	12	39180.00	3134.40
2016	211801000966	11	46421.00	3713.68	2017	211801000966	12	69546.00	5563.68
2018	211801000966	12	75630.00	6050.40	2019	211801000966	12	108504.00	8680.32
2020	211801000966	12	130062.00	10404.96	2021	211801000966	11	109219.00	8737.52
2021	21180121077883	1	9963.00	797.04	2022	211801000966	12	118560.00	9484.80
2023	211801000966	12	137532.00	11002.56	2024	211801000966	8	85680.00	6854.40

备注:缴费记录按着横向从左到右展示。

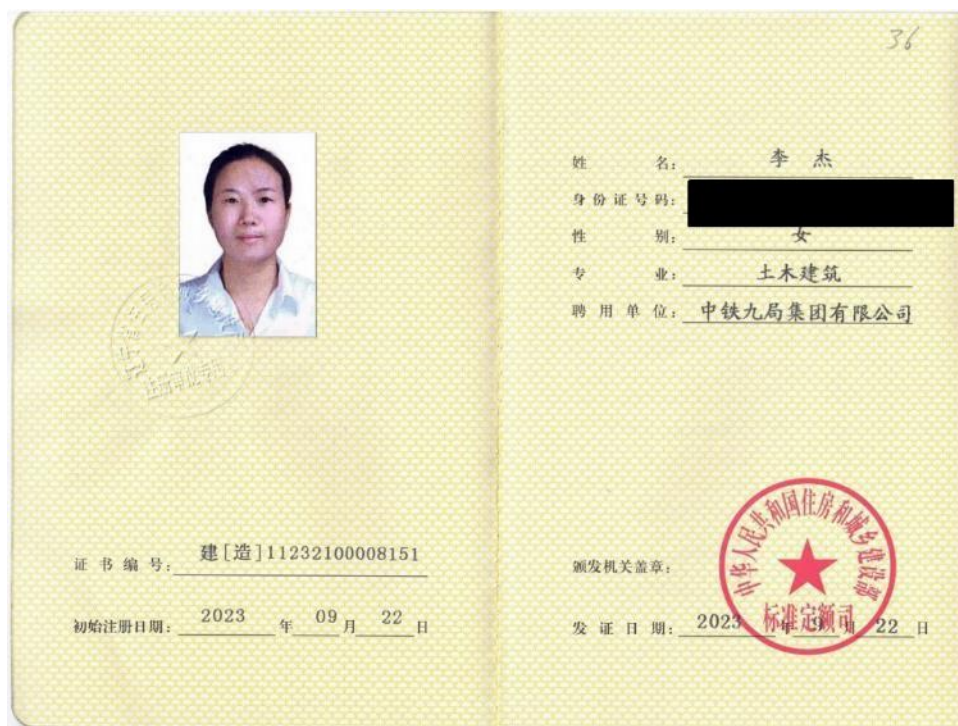
缴费单位信息			
序号	单位编号	单位名称	
1	211801000966	中铁九局集团有限公司	
2	21180121077883	中铁九局集团有限公司路桥分公司	

工程造价负责人-李杰



No.07 02783637





https://jzsc.mohurd.gov.cn/data/person/detail?id=C

中华人民共和国住房和城乡建设部 www.mohurd.gov.cn

全国建筑市场监管公共服务平台

建设工程企业 从业人员 建设项目 诚信记录

请输入关键词，例如企业名称、统一社会信用代码 搜索

首页 监管动态 数据服务 信用建设 建筑工人 政策法规 电子证照 问题解答 网站动态

首页 > 人员数据 > 人员列表 > 手机查看 网页

李杰

证件类型	居民身份证	证件号码	230204*****23	性别	女
注册证书所在单位名称	中铁九局集团有限公司				

执业注册信息 个人工程业绩 个人业绩技术指标 不良行为 良好行为 黑名单记录

一级注册建造师

注册单位: 中铁九局集团有限公司 注册编号/执业印章号: 辽 1212017201816163

注册专业: 铁路工程 有效期至: 2026年10月06日

查看证书变更记录 (4)

一级注册造价工程师

注册单位: 中铁九局集团有限公司 证书编号: 建[造]11232100008151 注册编号/执业印章号: B11232100008151

注册专业: 土建 有效期至: 2027年09月21日



北京市社会保险个人权益记录(单位职工缴费信息)

社会保险登记号: 9111010907419563X8 校验码: 17huw1

统一社会信用代码(组织机构代码): 9111010907419563X8 查询流水号: 11010820240914110117

单位名称: 中铁九局集团有限公司北京分公司 查询日期: 2015年01月至2024年09月

序号	姓名	社会保障号码	险种	缴费情况		本单位实际 缴费月数
				起始年月	截止年月	
1	李杰		养老保险	2015年10月	2024年08月	107
			失业保险	2015年10月	2024年08月	107
			工伤保险	2015年10月	2024年08月	107
			医疗保险	2015年11月	2024年07月	105
			生育保险	2015年10月	2024年07月	106

备注:

1.如需鉴定真伪,请30日内通过登录 <http://fuwu.rsj.beijing.gov.cn/bjklhy/ggfw/>, 进入“社保权益单校验”, 录入校验码和查询流水号进行甄别, 黑色与红色印章效力相同。

2.为保证信息安全, 请妥善保管个人权益记录。

3.养老、工伤、失业保险相关数据来源于社保经办机构, 医疗、生育保险相关数据来源于医保经办机构。

北京市海淀区社会保险基金管理中心

日期: 2024年09月14日

四、诚信守法投标承诺书（公示）

四、诚信守法投标承诺书（公示）

（中铁九局集团有限公司、东莞市广建建设工程有限公司）诚信守法投标承诺书

致招标人：东莞市水务集团建设管理有限公司（招标人名称）

我公司自觉遵守《中华人民共和国招标投标法》和《中华人民共和国招标投标法实施条例》以及广东省、东莞市水务工程招标投标管理的有关规定，作为投标人参与（东莞市供水设施更新改造项目-东莞市供水管网更新改造二期工程（中堂标段）施工）（招标编号：SSFQQC12400826）招标项目的投标。就企业及项目经理有关情况作出如下承诺：

（一）不组织、不参与任何串通投标或以弄虚作假的方式投标的行为；

（二）本公司及参与投标的从业人员均满足招标文件的各项要求。投标文件提交的“资格审查业绩证明材料”、“拟投入本项目的班子人员组成表”及其附带的证明材料均符合招标文件的要求。

（三）已在东莞市公共资源交易企业库建档，且填报的信息均符合招标文件要求。投标文件截止提交前一日，已登录东莞市公共资源交易企业库核实所填报数据真实有效。如企业在东莞市水务局已有本工程对应的企业类型信用档案，信用档案与东莞市公共资源交易企业库的统一社会信用代码（组织机构代码）填写一致，并已通过东莞市公共资源交易企业库的检测。

（四）本公司或者从业人员不存在属于《东莞市建设工程招标投标管理办法》第二十五条规定限制参与本市工程投标的情形。

（五）拟投入本工程的项目负责人不存在以下情形之一：

1、在其他任何在建工程中任职项目负责人；

2、在参与本工程投标时，同时参与其他正处于开标、评标阶段的投标项目；

3、已取得其他项目第一中标候选人或中标人身份或已有签订工程合同等其他导致不能正常受理本工程业务的情形。

（六）通过“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）查询企业的信用记录，未被列入失信被执行人。

（七）我方在本次投标活动中绝无资质挂靠、串标、围标情形，若经贵方查出，立即取消我方投标资格并承担相应的法律责任；积极主动地协助、接受相关部门调查串通投标等违法违规行为。

（八）我方与其他投标人不存在单位负责人为同一人或者存在控股、管理关系。

（九）如我方中标的，我方承诺严格遵守落实东莞市水务局印发《关于明确在建水务工程关键岗位管理人员考勤打卡有关事项的通知》（东水务〔2023〕300号）和《关于进一步强化我市水务工程实名制管理工作的通知》（东水务〔2023〕301号）文件要求，加强项目人员管理。

我公司对以上承诺内容的真实性和履约性负责，如果违反本承诺书，我方愿意接受：

(1) 取消投标资格、取消中标资格；

(2) 投标保证金将全部被没收，给贵方造成的损失超过我方投标保证金金额的，贵方还有权要求我方对超过部分进行赔偿；

(3) 招标人今后可拒绝我方参与投标；

(4) 水行政主管部门或相关主管部门对我方作不良行为记录、行政处罚。

法定代表人：

投标人：中铁九局集团有限公司、东莞市广建建设工程有限公司（公章）

项目负责人：

技术负责人：

日期：2024年09月20日

说明：原件扫描件上传后还须由投标人使用投标人的企业数字证书电子签名，法定代表人、项目负责人及技术负责人数字证书电子签名。

联合体投标的，联合体各方代表人员均须签字、加盖法人公章，原件扫描件上传后，还须由联合体各方进行企业数字证书电子签名，法定代表人、项目负责人及技术负责人数字证书电子签名。

五、财务状况（公示）

【价格单位：（人民币）元】

年 度	总资产（元）	净资产（元）	年营业额（元）	年净利润（元）
2021	20744681895.45	3196438449.68	20044020496.81	45420262.10
2022	22864445137.91	3297293981.18	21702073369.63	88408322.66
2023	31347549550.49	3394307111.50	23741310309.19	97604277.00
总计			65487404175.63	231432861.76

备注：需提供经独立会计师事务所审计的审计报告及投标人财务状况表；若投标人为新成立或未进行独立会计师事务所审计的，本表中对应年度的财务信息应填写“/”。

投 标 人：中铁九局集团有限公司

日 期：2024 年 09 月 20 日

中铁九局集团有限公司 2021 年度财务报表及审计报告	页码
审计报告	1-3
2021 年度财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
公司资产负债表	6-7
公司利润表	8
公司现金流量表	9
公司所有者权益变动表	10
财务报表附注	11-115



普华永道

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 26215 号
(第一页,共三页)

中铁九局集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中铁九局集团有限公司(以下简称“中铁九局”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中铁九局 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中铁九局,并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市黄浦区四川中路 202 号 2 楼普华永道中心 11 楼 邮编 200021
总机: +86 (21) 2223 8888, 传真: +86 (21) 2223 8800, www.pwccn.com



普华永道

普华永道中天审字(2022)第 26215 号
(第二页,共三页)

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中铁九局管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估中铁九局的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中铁九局、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁九局的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



普华永道

普华永道中天审字(2022)第 562015 号
(第三页, 共三页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对中铁九局持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致中铁九局不能持续经营。

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

(六) 就中铁九局中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海
2022年3月30日

注册会计师 彭喆凤
注册会计师 牛丹

中铁九局集团有限公司
2021年12月31日合并资产负债表
(货币单位: 人民币, 金额单位: 万元)

	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产		
货币资金	2,357,536,171.91	1,590,502,017.91
应收账款	74,041,302.92	104,066,370.45
应收票据	4,259,515,704.27	4,701,786,904.27
应收款项融资	12,670,000.00	25,826,861.52
预付款项	338,828,468.74	237,080,042.35
其他应收款	667,171,250.22	2,033,611,636.04
存货	1,391,717,869.30	1,343,153,781.34
合同资产	6,708,562,363.49	5,243,190,908.54
一年内到期的非流动资产	52,906,387.75	52,906,387.75
其他流动资产	736,164,599.18	515,007,668.68
流动资产合计	16,599,114,147.76	15,847,114,566.85
非流动资产		
长期股权投资	152,664,724.61	-
其他权益工具投资	352,418,354.00	196,716,114.00
投资性房地产	642,716,272.69	547,602,524.91
固定资产	1,336,469,798.03	1,340,164,223.97
在建工程	62,960,663.62	235,116,705.09
使用权资产	29,836,330.44	51,324,041.84
无形资产	239,359,022.70	255,125,590.41
长期待摊费用	42,612,822.77	39,783,421.56
递延所得税资产	157,534,393.83	161,006,812.08
其他非流动资产	1,128,975,364.98	1,168,999,513.06
非流动资产合计	4,145,567,747.67	3,995,173,946.92
资产总计	20,744,681,895.45	19,842,288,513.77

中铁九局集团有限公司

2021年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
短期借款	七(21)	1,390,000,000.00	2,840,000,000.00
应付票据	七(22)	1,093,196,540.02	1,128,973,622.80
应付账款	七(23)	9,568,270,131.99	7,870,616,649.69
预收款项		447,070.50	447,070.50
合同负债	七(24)	947,514,078.61	1,012,812,074.66
应付职工薪酬	七(25)	131,688,286.23	151,282,470.85
应交税费	七(26)	130,456,341.82	59,198,417.80
其他应付款	七(27)	2,175,681,153.23	1,795,229,560.42
一年内到期的非流动负债	七(28)	176,335,637.31	152,821,930.92
其他流动负债	七(29)	844,642,508.26	859,807,921.89
流动负债合计		16,556,230,747.97	15,840,895,719.33
非流动资产			
长期借款	七(30)	665,840,000.00	483,660,000.00
租赁负债	七(31)	-	-
长期应付款	七(32)	119,248,139.93	98,763,860.15
预计负债		-	42,761,041.07
递延收益	七(33)	125,621,190.28	131,648,717.78
长期应付职工薪酬	七(34)	89,403,367.99	96,133,367.99
非流动负债合计		990,012,697.90	862,966,965.57
负债合计		17,548,243,445.77	16,703,862,684.90
所有者权益			
实收资本		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积	七(35)	1,135,590,512.34	1,120,330,512.34
其他综合收益	七(36)	(20,255,114.25)	(17,973,995.90)
专项储备	七(37)	-	-
盈余公积	七(38)	71,601,388.48	71,600,638.67
未分配利润	七(39)	(370,895,497.09)	(482,702,529.15)
归属于母公司所有者权益合计		3,316,038,289.48	3,191,654,625.96
少数股东权益		(119,559,839.80)	(53,222,818.09)
所有者权益合计		3,196,438,449.68	3,138,431,807.87
负债及所有者权益总计		20,744,681,895.45	19,842,294,513.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

2022年1月10日

2021年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

中铁九局集团有限公司

2021年度合并利润表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	七(39)	20,044,020,496.81	19,548,333,020.72
减:营业成本	七(40)	18,480,648,952.76	17,998,537,643.02
税金及附加	七(41)	55,852,880.97	39,943,383.43
销售费用	七(42)	858,215.67	2,247,158.39
管理费用	七(43)	559,839,534.02	579,913,887.66
研发费用	七(44)	497,818,107.96	443,870,636.93
财务费用	七(45)	141,508,700.28	221,680,387.58
其中:利息费用		133,359,474.08	179,601,716.81
利息收入		(32,296,606.73)	(25,567,482.92)
投资收益	七(46)	256,017,905.70	85,147,493.54
资产减值损失	七(47)	(138,230,465.07)	52,613,332.88
信用减值损失	七(48)	150,895,234.87	92,844,498.21
资产处置收益	七(49)	27,278,453.66	24,114,367.47
加:其他收益		2,336,019.97	10,868,907.96
二、营业利润		68,435,903.26	66,527,905.91
加:营业外收入	七(50)	9,798,411.29	9,421,838.67
减:营业外支出	七(51)	25,311,212.01	823,828,449.72
三、利润总额(亏损总额)		52,923,102.54	(547,878,704.94)
减:所得税费用		7,472,840.44	2,432,083.91
四、净利润(净亏损)		45,450,262.10	(550,310,788.85)
按经营连续性分类			
持续经营净利润(亏损)		45,450,262.10	(550,310,788.85)
终止经营净利润(亏损)		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		(66,377,021.71)	(60,467,756.76)
归属于母公司所有者的净利润(亏损)		111,797,283.81	(469,945,032.09)
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的权益的其他综合收益	七(52)	(2,673,620.29)	(2,253,915.86)
的税后净额		(2,673,620.29)	(2,253,915.86)
不能重分类进损益的其他综合收益		(2,648,001.94)	(2,415,000.00)
-重新计量设定受益计划变动额		(2,655,500.00)	(2,415,000.00)
-其他权益工具投资公允价值变动		7,498.06	-
将重分类进损益的其他综合收益		(25,618.35)	181,084.14
-外币财务报表折算差额		(25,618.35)	181,084.14
归属于少数股东的权益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		42,746,641.81	(552,564,704.71)
归属于母公司所有者的综合收益(损失)		106,123,663.52	(462,096,947.95)
归属于少数股东的综合收益总额		(66,377,021.71)	(60,467,756.76)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

2022年1月10日

2021年12月31日

2020年12月31日

2020年12月31日

中铁九局集团有限公司
2021年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计	少数股东权益	所有者权益合计
2019年12月31日年末余额		2,500,000,000.00	1,107,780,512.34	(15,320,080.04)	-	71,600,638.67	50,508,002.84	3,714,569,073.81	7,244,938.67	3,721,814,012.48
会计政策变更		-	-	-	-	-	(2,137,500.00)	(2,137,500.00)	-	(2,137,500.00)
2020年1月1日年初余额		2,500,000,000.00	1,107,780,512.34	(15,320,080.04)	-	71,600,638.67	48,370,502.84	3,712,431,573.81	7,244,938.67	3,719,676,512.48
2020年度增减变动额		-	12,550,000.00	(2,253,915.86)	-	-	(531,873,032.09)	(482,776,947.95)	(60,487,756.78)	(8,817,444,724.71)
综合收益总额		-	-	(2,253,915.86)	-	-	(489,843,032.09)	(492,096,947.95)	(60,487,756.78)	(8,817,444,724.71)
净利润		-	-	-	-	-	(489,843,032.09)	(492,096,947.95)	(60,487,756.78)	(8,817,444,724.71)
其他综合收益	七(50)	-	-	(2,253,915.86)	-	-	-	(2,253,915.86)	-	(2,253,915.86)
所有者投入和减少资本		-	12,550,000.00	-	-	-	-	12,550,000.00	-	12,550,000.00
所有者投入资本		-	12,550,000.00	-	-	-	-	12,550,000.00	-	12,550,000.00
利润分配		-	-	-	-	-	(41,230,000.00)	(41,230,000.00)	-	(41,230,000.00)
对所有者的分配	七(26)	-	-	-	-	-	(41,230,000.00)	(41,230,000.00)	-	(41,230,000.00)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	七(37)	-	-	-	339,438,521.32	-	-	339,438,521.32	-	339,438,521.32
使用专项储备	七(37)	-	-	-	(339,438,521.32)	-	-	(339,438,521.32)	-	(339,438,521.32)
2020年12月31日年末余额		2,500,000,000.00	1,120,330,512.34	(17,573,995.90)	-	71,600,638.67	(482,702,529.15)	3,191,654,625.96	(63,222,818.09)	3,128,431,807.86
2021年1月1日年初余额		2,500,000,000.00	1,120,330,512.34	(17,573,995.90)	-	71,600,638.67	(482,702,529.15)	3,191,654,625.96	(63,222,818.09)	3,128,431,807.86
2021年度增减变动额		-	15,260,000.00	(2,081,118.35)	-	749.81	111,804,032.06	124,383,663.52	(66,377,021.71)	58,006,641.81
综合收益总额		-	-	-	-	-	111,797,263.81	109,123,663.52	(66,377,021.71)	42,746,841.81
净利润		-	-	-	-	-	111,797,263.81	109,123,663.52	(66,377,021.71)	42,746,841.81
其他综合收益	七(50)	-	-	(2,081,118.35)	-	-	-	(2,081,118.35)	-	(2,081,118.35)
所有者投入和减少资本		-	15,260,000.00	-	-	-	-	15,260,000.00	-	15,260,000.00
所有者投入资本		-	15,260,000.00	-	-	-	-	15,260,000.00	-	15,260,000.00
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
对所有者的分配	七(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	七(37)	-	-	-	360,966,825.23	-	-	360,966,825.23	-	360,966,825.23
使用专项储备	七(37)	-	-	-	(360,966,825.23)	-	-	(360,966,825.23)	-	(360,966,825.23)
2021年12月31日年末余额		2,500,000,000.00	1,135,590,512.34	(19,655,114.25)	-	71,601,388.48	(370,898,497.09)	3,316,038,289.48	(119,599,839.80)	3,196,438,449.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

中铁九局集团有限公司

2021年度合并现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量		22,035,214,115.62	21,454,777,618.81
销售商品、提供劳务收到的现金		623,135.78	419,229.15
收到的税费返还		688,642,851.91	624,024,876.08
收到其他与经营活动有关的现金		22,684,480,103.31	22,078,722,022.04
经营活动现金流入小计		17,151,755,654.91	17,132,891,203.50
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,816,021,847.90)	(1,713,993,546.78)
支付给职工以及为职工支付的现金		(404,222,473.52)	(353,233,644.40)
支付的各项税费		(1,957,973,953.85)	(1,481,962,238.05)
支付其他与经营活动有关的现金		(2,263,873,840.58)	(2,085,260,632.14)
经营活动现金流出小计		(7,435,067,065.23)	(7,217,441,159.50)
经营活动产生的现金流量净额		14,716,687,049.69	13,915,450,044.00
二、投资活动产生的现金流量		2,000,000.00	-
收回投资收到的现金		166,533.86	-
取得投资收益收到的现金		110,856,469.86	26,476,219.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,367,115,664.33	2,323,234.73
收到的其他与投资活动有关的现金		1,480,158,668.05	28,799,653.68
投资活动现金流入小计		(461,569,164.31)	(373,197,408.27)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(317,212,240.00)	(82,857,457.00)
投资支付的现金		(708,910,404.32)	(770,000,000.00)
支付的其他与投资活动有关的现金		(1,225,754,663.27)	-
投资活动现金流出小计		(711,248,263.74)	(1,196,955,009.99)
投资活动产生的现金流量净额		2,000,000.00	-
三、筹资活动产生的现金流量		15,260,000.00	12,550,000.00
吸收投资收到的现金		3,340,000,000.00	4,572,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,340,000,000.00	4,572,000,000.00
取得借款收到的现金		3,365,260,000.00	4,554,550,000.00
发行债券收到的现金		(4,689,820,000.00)	(4,334,000,000.00)
偿还债务支付的现金		(127,709,808.44)	(214,658,606.30)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(24,853,788.08)	(69,438,397.01)
支付其他与筹资活动有关的现金		(4,822,093,005.52)	(4,608,017,203.31)
筹资活动现金流出小计		(1,466,833,005.52)	(74,897,203.31)
筹资活动产生的现金流量净额		14,025,786.75	(25,311,393.14)
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(减少)额		1,466,833,005.52	(85,192,416.54)
加:年初现金及现金等价物余额		1,459,471,549.79	1,544,663,966.33
六、期末现金及现金等价物余额		2,926,304,555.31	1,459,471,549.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

中铁九局集团有限公司

2021年12月31日资产负债表
(除特别注明外,金额单位均为万元)

附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产		
货币资金	2,290,035,772.43	1,483,237,591.90
应收账款	59,695,026.32	39,550,875.00
预付款项	3,472,952,078.73	3,428,766,803.12
应收款项融资	-	20,696,839.92
存货	595,726,182.72	185,089,328.80
合同资产	11,566,236,199.79	9,221,210,357.09
其他流动资产	754,707,802.33	610,590,185.45
流动资产合计	4,147,346,296.96	3,036,668,667.25
非流动资产		
长期股权投资	510,478,668.06	555,206,443.57
其他权益工具投资	1,771,933,755.30	1,679,269,030.69
固定资产	314,312,954.00	181,473,914.00
在建工程	900,234,593.02	972,843,031.42
使用权资产	45,978,216.56	23,819,031.74
无形资产	8,322,219.61	-
长期待摊费用	193,792,556.09	197,710,935.91
递延所得税资产	35,659,123.50	38,980,982.53
其他非流动资产	54,135,642.76	48,504,142.94
非流动资产合计	465,307,919.47	556,945,524.71
资产总计	4,300,155,638.37	4,254,656,037.51
负债及所有者权益总计	27,908,338,998.91	22,663,017,897.26

中铁九局集团有限公司

2021年12月31日资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位均为万元)

附注	2021年12月31日	2020年12月31日
负债		
流动负债		
短期借款	1,390,000,000.00	2,840,000,000.00
应付账款	1,102,196,540.02	1,037,103,981.69
预收款项	10,663,933,844.24	6,639,453,101.43
合同负债	447,070.50	447,070.50
应付职工薪酬	994,977,779.78	915,484,452.28
应交税费	36,529,816.50	38,421,474.40
其他应付款	61,869,792.39	5,951,481.11
一年内到期的非流动负债	8,699,779,239.77	4,757,690,665.87
其他流动负债	102,324,600.41	66,785,789.11
流动负债合计	656,347,630.12	514,879,159.21
非流动负债		
长期借款	23,678,506,313.73	18,816,227,185.60
长期应付款		
递延收益	447,000,000.00	250,000,000.00
长期应付职工薪酬	73,108,477.95	77,497,064.22
其他非流动负债	118,913,189.73	124,593,046.89
非流动负债合计	6,255,849.36	6,645,845.36
负债合计	645,277,517.04	458,735,960.47
所有者权益		
实收资本	24,323,783,830.77	19,274,963,146.07
资本公积		
其他综合收益	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
盈余公积	1,103,901,501.88	1,086,641,501.88
未分配利润	(8,950,114.25)	(7,829,495.90)
所有者权益合计	72,024,052.37	72,024,052.37
负债及所有者权益总计	(82,420,311.86)	(284,790,597.33)
	3,594,555,188.14	3,386,054,751.21
	27,908,338,998.91	22,663,017,897.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王华超

主管会计工作的负责人: 王华超

王华超

2021 年度公司利润表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	16,383,251,185.85	15,235,238,095.22
减：营业成本	15,383,043,900.16	14,480,701,382.78
税金及附加	23,702,834.11	19,467,285.28
销售费用	394,982,697.46	383,639,475.78
研发费用	280,597,113.04	145,553,868.62
财务费用	156,333,676.80	178,028,322.29
其中：利息费用	134,987,124.41	161,191,021.91
投资收益	(9,140,597.37)	(8,337,207.86)
资产减值损失	74,214,559.77	(50,883,231.35)
信用减值损失	6,779,171.28	15,568,145.30
资产处置收益	18,423,696.08	15,318,924.88
加：其他收益	12,442,716.67	14,920,610.71
资产处置收益(损失)	781,153.07	(3,108,610.13)
二、营业利润	58,327,400.79	39,660,270.27
加：营业外收入	7,088,255.65	2,672,925.28
减：营业外支出	(110,429,512.38)	511,967,073.46
三、利润总额(亏损总额)	177,945,168.82	(464,663,877.91)
减：所得税费用	(5,108,368.40)	(3,480,100.02)
四、净利润(净亏损)	182,353,537.22	(461,183,777.89)
按经营持续经营分类		
持续经营净利润(亏损)	182,353,537.22	(461,183,777.89)
终止经营净利润(亏损)	-	-
五、其他综合收益的税后净额	(1,113,120.29)	(506,415.86)
不能重分类进损益的其他综合收益		
重新计量设定受益计划变动额	(1,087,501.94)	(667,600.00)
其他权益工具投资公允价值变动	(1,095,000.00)	(667,500.00)
将重分类进损益的其他综合收益	7,458.06	-
外币财务报表折算差额	(25,618.35)	161,084.14
六、利润总额(净亏损)	(25,618.35)	161,084.14
减：所得税费用		
综合收益总额(净损益)	181,240,416.93	(461,690,193.75)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

[illegible]

- 8 -

中铁九局集团有限公司

2021年度公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2021 年度	2020 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		17,181,200,984.21	15,278,972,336.25
收到的税费返还		485,564.95	257,280.68
收到其他与经营活动有关的现金		125,048,019.24	45,728,996.35
经营活动现金流入小计		17,306,732,578.40	15,324,958,613.28
购买商品、接受劳务支付的现金		(10,225,572,078.39)	(12,727,645,161.61)
支付职工工资及为职工支付的现金		(1,107,965,794.50)	(978,952,121.82)
支付的各项税费		(297,050,654.74)	(253,559,382.10)
支付其他与经营活动有关的现金		(1,591,611,951.89)	(654,298,116.92)
经营活动现金流出小计		(17,222,380,179.51)	(14,444,355,482.45)
经营活动产生的现金流量净额	十六(B)(a)	84,352,398.89	1,290,603,133.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		58,002,558.83	50,957,423.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		98,542,922.95	6,922,789.44
收到其他与投资活动有关的现金		1,824,590,132.93	574,525,171.43
投资活动现金流入小计		1,983,135,614.71	632,405,384.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(237,575,841.89)	(223,245,276.50)
投资支付的现金		(333,507,992.34)	(646,455,857.00)
支付其他与投资活动有关的现金		(533,307,247.05)	(1,042,020,657.05)
投资活动现金流出小计		(1,124,391,081.27)	(1,711,721,179.55)
投资活动产生的现金流量净额		958,744,533.44	(1,279,315,815.11)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		15,280,000.00	12,950,000.00
取得借款收到的现金		3,340,000,000.00	4,487,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,105,214,401.99	-
筹资活动现金流入小计		4,460,474,401.99	4,739,550,000.00
偿还债务支付的现金		(4,635,000,000.00)	(4,300,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(114,180,453.28)	(208,133,723.07)
支付其他与筹资活动有关的现金		(19,150,112.15)	(25,288,833.98)
筹资活动现金流出小计		(4,768,340,565.43)	(4,533,402,577.05)
筹资活动产生的现金流量净额		(307,865,163.44)	(53,852,577.05)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(18,362,213.50)	(35,316,253.32)
五、现金及现金等价物净增加/减少/增加	十六(B)(b)	716,868,556.39	(87,881,311.65)
加：年初现金及现金等价物余额	十六(B)(c)	1,361,271,349.10	1,448,152,860.75
年末现金及现金等价物余额	十六(B)(d)	2,078,139,905.49	1,361,271,349.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

主管会计工作的负责人：_____ 会计机构负责人：_____

-9-

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>二 财务报表的编制基础</p> <p>本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 本集团的累计亏损为人民币 3.71 亿元。本公司母公司中国中铁已经确认将继续提供本集团及本公司经营上所需要的资金。基于以上所述, 董事会确认本集团有充足的资金来源满足本集团及本公司未来的正常生产经营需求和清偿到期债务, 所以董事会仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。</p> <p>三 遵循企业会计准则的声明</p> <p>本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。</p> <p>四 重要会计政策和会计估计</p> <p>(1) 会计年度</p> <p>会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。</p> <p>(2) 营业周期</p> <p>营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基础设施建设工程、部分制造与安装业务及房地产开发业务由于项目建设期、制造及安装期以及房地产开发期间较长, 其营业周期一般超过一年, 其他业务的营业周期通常为一年以内。</p> <p>(3) 记账本位币</p> <p>人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司均以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和其他经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(4) 合并财务报表的编制方法</p> <p>编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。</p> <p>从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。</p> <p>在取得对子公司的控制权之后, 自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权, 在合并财务报表中, 子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积, 资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的, 调整留存收益。</p> <p>处置对子公司的部分投资但不丧失控制权, 在合并财务报表中, 处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积的金额不足冲减的, 调整留存收益。</p> <p>因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。此外, 与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转入当期损益, 由于原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。</p> <p>在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。</p>
--	--

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(6) 外币折算(续)</p> <p>(b) 外币财务报表的折算(续)</p> <p>在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额, 全部转入处置当期损益。</p> <p>编制合并财务报表涉及境外经营的, 如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 因汇率变动而产生的汇兑差额, 列入所有者权益“其他综合收益”项目; 处置境外经营时, 计入处置当期损益。</p> <p>(7) 金融工具</p> <p>金融工具, 是指形成一方的金融资产并使其形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。</p> <p>(a) 金融资产</p> <p>(i) 分类和计量</p> <p>本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: (1)以摊余成本计量的金融资产; (2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; (3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。</p> <p>金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(4) 合并财务报表的编制方法(续)</p> <p>集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司所有者权益中不属于母公司的份额, 以及当期净损益及综合收益中不属于少数股东的份额, 在合并财务报表中所有者权益、少数股东权益及综合收益总额项下单独列示。总利润在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销归属于母公司股东的净利润; 子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。</p> <p>如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从本集团的角度对该交易予以调整。</p> <p>(5) 现金及现金等价物</p> <p>现金及现金等价物是指库存现金, 可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。</p> <p>(6) 外币折算</p> <p>(a) 外币交易</p> <p>外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。</p> <p>于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化; 其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。</p> <p>(b) 外币财务报表的折算</p> <p>境外经营的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目, 采用现金流量表发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。</p>
--	--

	<div data-bbox="308 1563 328 1715" data-label="Section-Header"> <p>中铁九局集团有限公司</p> </div> <div data-bbox="344 1554 367 1715" data-label="Section-Header"> <p>2021 年度财务报表附注</p> </div> <div data-bbox="363 1500 383 1715" data-label="Text"> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> </div> <div data-bbox="395 1516 418 1758" data-label="Section-Header"> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> </div> <div data-bbox="430 1621 453 1758" data-label="Section-Header"> <p>(7) 金融工具(续)</p> </div> <div data-bbox="467 1621 489 1758" data-label="Section-Header"> <p>(a) 金融资产(续)</p> </div> <div data-bbox="502 1608 526 1758" data-label="Section-Header"> <p>(i) 分类和计量(续)</p> </div> <div data-bbox="541 1648 563 1715" data-label="Section-Header"> <p>债务工具</p> </div> <div data-bbox="577 1207 641 1715" data-label="Text"> <p>本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本集团仅存在采用以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具:</p> </div> <div data-bbox="655 1597 678 1715" data-label="Text"> <p>以摊余成本计量:</p> </div> <div data-bbox="692 1207 852 1715" data-label="Text"> <p>本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。</p> </div> <div data-bbox="866 1415 888 1715" data-label="Text"> <p>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:</p> </div> <div data-bbox="903 1207 1005 1715" data-label="Text"> <p>本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等。</p> </div>
	<div data-bbox="308 696 328 848" data-label="Section-Header"> <p>中铁九局集团有限公司</p> </div> <div data-bbox="344 687 367 848" data-label="Section-Header"> <p>2021 年度财务报表附注</p> </div> <div data-bbox="363 633 383 848" data-label="Text"> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> </div> <div data-bbox="395 651 418 891" data-label="Section-Header"> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> </div> <div data-bbox="430 759 453 891" data-label="Section-Header"> <p>(7) 金融工具(续)</p> </div> <div data-bbox="467 759 489 891" data-label="Section-Header"> <p>(a) 金融资产(续)</p> </div> <div data-bbox="502 743 526 891" data-label="Section-Header"> <p>(i) 分类和计量(续)</p> </div> <div data-bbox="541 784 563 848" data-label="Section-Header"> <p>权益工具</p> </div> <div data-bbox="577 344 641 848" data-label="Text"> <p>本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响、且投资的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。</p> </div> <div data-bbox="655 344 716 848" data-label="Text"> <p>此外, 本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。</p> </div> <div data-bbox="730 813 754 891" data-label="Section-Header"> <p>(ii) 减值</p> </div> <div data-bbox="767 344 829 848" data-label="Text"> <p>本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和合同资产等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。</p> </div> <div data-bbox="844 344 906 848" data-label="Text"> <p>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。</p> </div> <div data-bbox="919 344 1061 848" data-label="Text"> <p>于每个资产负债表日, 本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。</p> </div> <div data-bbox="1075 344 1137 848" data-label="Text"> <p>对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 认定为处于第一阶段的金融工具, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。</p> </div> <div data-bbox="1152 344 1214 848" data-label="Text"> <p>本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。</p> </div>

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(7) 金融工具(续)</p> <p>(a) 金融资产(续)</p> <p>(i) 减值(续)</p> <p>对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量预期信用损失。</p> <p>当单项应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据估计预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据和计提方法如下:</p> <p>应收票据组合 1 应收中央企业客户 应收票据组合 2 应收中铁工合井范围内客户 应收票据组合 3 应收地方政府和地方国有企业客户 应收票据组合 4 应收中国国家铁路集团有限公司 应收票据组合 5 应收海外企业客户 应收票据组合 6 应收其他客户</p> <p>对于划分为组合的应收账款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。</p> <p>应收票据组合 1 商业承兑汇票 应收票据组合 2 银行承兑汇票</p> <p>应收款项融资组合 银行承兑汇票</p> <p>合同资产组合 1 基础设施建设项目 合同资产组合 2 土地一级开发项目 合同资产组合 3 金融资产模式的政府和社会资本合作项目 合同资产组合 4 未到期的质保金</p> <p>对于划分为组合的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(7) 金融工具(续)</p> <p>(a) 金融资产(续)</p> <p>(i) 减值(续)</p> <p>当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据和计提方法如下:</p> <p>其他应收款组合 1 应收押金和保证金 其他应收款组合 2 应收代垫款项 其他应收款组合 3 应收内部调剂款 其他应收款组合 4 应收其他款项</p> <p>对于划分为组合的其他应收款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。</p> <p>本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。</p> <p>终止确认</p> <p>金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2)该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; (3)该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。</p> <p>其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。</p>
---	--

<p> 中铁九局集团有限公司 2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (7) 金融工具(续) </p> <p> (b) 金融负债 </p> <p> 金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。 </p> <p> 本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及租赁负债等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。 </p> <p> 当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。 </p> <p> (c) 金融工具的公允价值确定 </p> <p> 存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。 </p> <p> (8) 存货 </p> <p> (a) 分类 </p> <p> 存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、房地产开发成本、房地产开发产品和临时设施等。存货按成本与可变现净值孰低计量。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (8) 存货(续) </p> <p> (b) 发出存货的计价方法 </p> <p> 存货发出时的成本按先进先出法核算, 库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的分摊费用。 </p> <p> (c) 房地产开发成本及房地产开发产品 </p> <p> 房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础设施费支出、建安安装工程支出、开发项目完工而所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本按结转时按实际成本核算, 公共配套设施指按政府有关部门批准的公共配套设施项目如道路等, 其所发生的支出列入开发成本, 按成本核算对象和成本项目进行明细核算; 开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。 </p> <p> (d) 周转材料的摊销方法 </p> <p> 周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。 </p> <p> (e) 临时设施的摊销方法 </p> <p> 临时设施按照相关配套设施配套的工程进度进行摊销, 在工程完工时摊销完毕。 </p> <p> (f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法 </p> <p> 存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。 </p> <p> (g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。 </p>
---	---

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(10) 长期股权投资(续)</p> <p>(b) 后续计量及损益确认方法</p> <p>采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。</p> <p>采用权益法核算的长期股权投资, 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 并相应调增长期股权投资成本。</p> <p>采用权益法核算的长期股权投资, 本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资账面价值以及本集团实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的, 继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。</p> <p>(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据</p> <p>控制是指拥有对被投资单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。</p> <p>重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。</p> <p>(d) 长期股权投资减值</p> <p>对子公司、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(9) 合同资产和合同负债</p> <p>在本集团与客户之间的合同中, 本集团承担将商品或服务转移给客户的履约义务, 同时有权就已向客户转移商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前, 企业已经向客户转移了商品或服务, 则应当将因已转移商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产, 在取得无条件收款权时确认为应收账款; 反之, 将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行同一客户转让商品或提供服务的义务时, 合同负债确认为收入, 本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。</p> <p>合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(7))。</p> <p>(10) 长期股权投资</p> <p>长期股权投资包括: 本公司对子公司的长期股权投资; 本集团对联营企业的长期股权投资。</p> <p>子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。</p> <p>对子公司的投资, 在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示, 在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并; 对联营企业投资采用权益法核算。</p> <p>(a) 投资成本确定</p> <p>同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的对价、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积, 资本公积(股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益; 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资初始投资成本。</p> <p>对于以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, 以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。</p>
--	--

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(11) 投资性房地产</p> <p>投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物, 以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 于发生时计入当期损益。</p> <p>本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。</p> <p>投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时, 自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。</p> <p>对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。</p> <p>当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。</p> <p>当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(12) 固定资产</p> <p>(a) 固定资产确认及初始计量</p> <p>固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及仪器和其他固定资产。</p> <p>固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司自制建造时固有股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。</p> <p>与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。</p> <p>(b) 固定资产的折旧方法</p> <p>固定资产折旧从达到预定可使用状态的次月起, 采用年限平均法或工作量法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。</p> <p>固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:</p> <table><tr><th>折旧方法</th><th>预计使用 寿命(年)</th><th>预计净残值率 (%)</th><th>年折旧率 (%)</th></tr><tr><td>房屋及建筑物</td><td>20-30</td><td>0-5</td><td>3.17-5.00</td></tr><tr><td>施工设备</td><td>年限平均法 10</td><td>0-5</td><td>9.50-10.00</td></tr><tr><td>运输设备</td><td>年限平均法 4-10</td><td>0-5</td><td>不适用</td></tr><tr><td>工业生产设备</td><td>年限平均法 3-10</td><td>0-5</td><td>9.50-25.00</td></tr><tr><td>试验设备及仪器</td><td>年限平均法 5</td><td>0-5</td><td>9.50-33.33</td></tr><tr><td>其他固定资产</td><td>年限平均法 3-5</td><td>0-5</td><td>19.00-20.00</td></tr></table> <p>对固定资产的预计使用寿命以及预计总工作量、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。</p> <p>(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。</p>	折旧方法	预计使用 寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	房屋及建筑物	20-30	0-5	3.17-5.00	施工设备	年限平均法 10	0-5	9.50-10.00	运输设备	年限平均法 4-10	0-5	不适用	工业生产设备	年限平均法 3-10	0-5	9.50-25.00	试验设备及仪器	年限平均法 5	0-5	9.50-33.33	其他固定资产	年限平均法 3-5	0-5	19.00-20.00
折旧方法	预计使用 寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)																										
房屋及建筑物	20-30	0-5	3.17-5.00																										
施工设备	年限平均法 10	0-5	9.50-10.00																										
运输设备	年限平均法 4-10	0-5	不适用																										
工业生产设备	年限平均法 3-10	0-5	9.50-25.00																										
试验设备及仪器	年限平均法 5	0-5	9.50-33.33																										
其他固定资产	年限平均法 3-5	0-5	19.00-20.00																										

-24-

-25-

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(12) 固定资产(续)</p> <p>(d) 固定资产的处置</p> <p>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。</p> <p>(13) 在建工程</p> <p>在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。</p> <p>(14) 借款费用</p> <p>本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。</p> <p>对于为购建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利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。</p> <p>对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。</p> <p>(15) 无形资产</p> <p>无形资产包括土地使用权、软件等, 以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。</p>	
<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(15) 无形资产(续)</p> <p>(a) 土地使用权</p> <p>土地使用权按预计使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。</p> <p>(b) 软件</p> <p>软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。</p> <p>(c) 定期复核使用寿命和摊销方法</p> <p>对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。</p> <p>(d) 研究与开发</p> <p>内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 被分为研究阶段支出和开发阶段支出。</p> <p>为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 大规模生产之前, 针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 予以资本化:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证; • 管理层已批准生产工艺开发的预算, 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; • 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力; • 有足够的技术和资金支持, 以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产; 以及 • 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。 <p>不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。</p> <p>(e) 无形资产减值</p> <p>当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。</p>	

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(16) 长期待摊费用</p> <p>长期待摊费用包括设备维修费、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期间和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。</p> <p>(17) 长期资产减值</p> <p>固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值的两者之间的较高者。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。</p> <p>上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(18) 职工薪酬(续)</p> <p>(b) 离职后福利(续)</p> <p>(i) 基本养老保险</p> <p>本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会保险经办机构缴纳基本养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务期间的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。</p> <p>(ii) 补充退休福利</p> <p>对于设定受益计划, 本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值, 根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失) • 设定受益计划义务的利息费用 • 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动 <p>服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。</p> <p>本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 离休人员的补充退休医疗报销福利 • 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休养老福利 <p>(c) 辞退福利</p> <p>本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿, 在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。</p>
<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(16) 长期待摊费用</p> <p>长期待摊费用包括设备维修费、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期间和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。</p> <p>(17) 长期资产减值</p> <p>固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值的两者之间的较高者。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。</p> <p>上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(18) 职工薪酬</p> <p>职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。</p> <p>(a) 短期薪酬</p> <p>短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。</p> <p>(b) 离职后福利</p> <p>本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本集团的离职后福利包括为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划, 属于设定提存计划; 为满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下岗人员提供的补充退休福利, 属于设定受益计划。</p>

<p> 中铁九局集团有限公司 2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (18) 职工薪酬(续) </p> <p> (c) 辞退福利(续) </p> <p> (i) 内退福利 </p> <p> 本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利,是指向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本集团比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。 </p> <p> 预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利,列示为应付职工薪酬。 </p> <p> (19) 利润分配 </p> <p> 拟发放的利润于董事会批准的当期,确认为负债。 </p> <p> (20) 预计负债 </p> <p> 因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务,当履行该义务很可能导致经济利益的流出,且其金额能够可靠计量时,确认为预计负债。 </p> <p> 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。 </p> <p> 于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。 </p> <p> 本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。 </p> <p> 预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列示为一年内到期的其他非流动负债。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (20) 预计负债(续) </p> <p> (a) 待执行亏损合同 </p> <p> 待执行合同变成亏损合同的,本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失,如预计亏损超过该减值损失,将超过部分确认为预计负债;无合同标的资产的,亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,确认为预计负债。 </p> <p> (b) 未决诉讼 </p> <p> 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,当履行该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。 </p> <p> (21) 收入确认 </p> <p> 本集团在客户取得相关商品或服务控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。 </p> <p> (a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入 </p> <p> 本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务,以及在工程设备与零部件制造业务中的钢结构产品制造与安装业务,根据履约进度在一段时间内确认收入。 </p> <p> 基础设施建设工程、基建项目的勘察设计等服务合同以及钢结构产品制造与安装合同的完工进度主要根据建造项目的性质,按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日,本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。 </p>
--	--

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(21) 收入确认(续)</p> <p>(d) PPP 项目合同</p> <p>PPP 项目合同, 是指社会资本方与政府方依法依表依规 PPP 项目合作所订立的合同。该合同同时“双特征”和“双控制”条件。其中, “双特征”是指, 社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务, 并使其提供的公共产品和服务获得补偿; “双控制”是指, 政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供公共产品和服务的类型、对象和价格。PPP 项目合同终止时, 政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。</p> <p>本集团根据 PPP 项目合同约定, 提供多项服务的, 识别合同中的单项履约义务, 并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。</p> <p>本集团提供基础设施建造服务, 确定其身份是主要责任人还是代理人, 若本集团为主要责任人, 则相应地并依据附注二(21)(a)所述的会计政策确认收入, 同时在资产负债表“合同资产”或“合同负债”项目列报; 对于其他在建造期间确认的合同资产, 根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现, 在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。</p> <p>PPP 项目资产达到预定可使用状态后, 本集团在提供运营服务时, 确认相应的运营服务收入。</p> <p>本集团根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的, 本集团在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。</p> <p>为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态, 本集团从事的维护或修理, 构成单项履约义务的, 在服务提供时确认相关收入和成本; 不构成单项履约义务的, 发生的支出按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定确认预计负债。</p> <p>(e) 建设和移交合同</p> <p>对于本集团提供基础设施建造服务的, 于建设阶段, 按照附注四(21)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建造服务收入和成本。基础设施建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量。在确认收入的同时确认合同资产, 并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时, 转入“长期应收款”, 待收到业主支付的款项后, 进行冲减。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(21) 收入确认(续)</p> <p>(a) 基础设施建造及相关业务和部分制造与安装业务的收入(续)</p> <p>合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和建造项目的勘察设计等服务以及钢结构产品制造与安装而发生的成本, 确认为合同履约成本。本集团在确认收入时, 按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取建造合同而发生的增量成本, 确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本, 在其发生时计入当期损益; 对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本, 本集团按照相关合同下确认收入相同的摊销比例计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本, 本集团对超出的部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失。于资产负债表日, 本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期, 以减去相关资产减值准备后的净额, 分别列示为存货和其他非流动资产; 对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期且合同履约成本, 以减去相关资产减值准备后的净额, 列示为其他非流动资产。</p> <p>(b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入</p> <p>本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品, 并在客户取得相关商品的控制权时, 根据历史经验, 按照期望值法确定折扣金额, 按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。</p> <p>(c) 房产开发业务的收入</p> <p>本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定, 物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下, 按照合同期间内已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入。已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则, 收入于客户获得实物所有权或完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时, 若融资成分重大, 本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。</p>
---	---

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(21) 收入确认(续)</p> <p>(f) 利息收入</p> <p>按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。</p> <p>(22) 政府补助</p> <p>政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。</p> <p>政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。</p> <p>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。</p> <p>与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益; 与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。</p> <p>本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。</p> <p>与日常活动相关的政府补助计入营业利润, 将与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。</p> <p>本集团收到的政策性优惠利率贷款, 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。本集团直接收取的财政贴息, 冲减相关借款费用。</p> <p>本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁, 收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款, 作为专项应付款处理。其中, 属于对企业在建工程发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后重新建造并进行修缮的, 自专项应付款转入递延收益, 并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助进行核算, 取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的, 确认为资本公积。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(23) 当期所得税和递延所得税</p> <p>所得税费用包括当期所得税和递延所得税。</p> <p>(a) 当期所得税</p> <p>资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。</p> <p>(b) 递延所得税资产及递延所得税负债</p> <p>递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。</p> <p>递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。</p> <p>对与子公司及联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。对与子公司及联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。</p> <p>同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关。 • 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。
--	---

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(24) 租赁</p> <p>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。</p> <p>本集团作为承租人</p> <p>本集团于租赁期开始日确认使用租赁资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债, 列示为一年内到期的非流动负债。</p> <p>本集团的使用租赁资产包括租入的施工设备和其他使用租赁资产。使用租赁资产按照成本进行初始计量, 该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。</p> <p>本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权, 则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用租赁资产的账面价值时, 本集团将其账面价值减记至可收回金额。</p> <p>对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本集团选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。</p> <p>本集团作为出租人</p> <p>实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。</p> <p>(i) 经营租赁</p> <p>本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备以及运输设备时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(25) 分部信息</p> <p>本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。</p> <p>经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分: (1)、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; (2)、本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; (3)、本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征, 并且满足一定条件的, 则可合并为一个经营分部。</p> <p>(26) 安全生产费</p> <p>本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用, 安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。</p> <p>安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益, 同时增加专项储备; 实际支出时, 属于费用性的支出直接冲减专项储备, 属于资本性的支出, 先通过在建工程归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产, 同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧, 该固定资产在以后期间不再计提折旧。</p> <p>(27) 重要会计估计和判断</p> <p>本集团根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预测, 对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。</p> <p>(a) 采用会计政策的关键判断</p> <p>(i) 金融资产的分类</p> <p>本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。</p> <p>本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式, 以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 反映企业为实现其目标而开展的特定活动。考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等, 进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。</p>
--	--

中铁九局集团有限公司													
2021 年度财务报表附注													
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)													
四	重要会计政策和会计估计(续)												
(27)	重要会计估计和判断(续)												
(a)	采用会计政策的关键判断(续)												
(i)	房地产销售收入(续)												
<p>根据本集团销售类似开发产品的历史经验, 本集团相信, 在阶段性连带责任担保期间内, 因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率极低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任担保责任而支付的代垫款项, 在购房客户不予偿还的情况下, 本集团可以根据相关购房合同约定的追偿优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此, 本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有影响。</p>													
(b)	重要会计估计及其关键假设												
<p>下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:</p>													
(i)	应收账款和合同资产的预期信用损失												
<p>本集团对应收账款和合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产, 单项确认预期信用损失。当无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团按照信用风险特征, 将应收账款和合同资产划分为若干组合, 在组合的基础上计算预期信用损失。在确定预期信用损失率时, 本集团使用内部历史信用损失数据等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。</p> <p>在考虑前瞻性信息时, 本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021年度, “基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是50%、40%和10%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数, 包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。2021年度, 本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性, 并相应更新了相关假设和参数, 各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:</p>													
<table><tr><th></th><th>基准</th><th>不利</th><th>有利</th></tr><tr><td>国内生产总值</td><td>5.27%</td><td>5.08%</td><td>5.33%</td></tr><tr><td>工业增加值</td><td>5.23%</td><td>3.93%</td><td>6.00%</td></tr></table>			基准	不利	有利	国内生产总值	5.27%	5.08%	5.33%	工业增加值	5.23%	3.93%	6.00%
	基准	不利	有利										
国内生产总值	5.27%	5.08%	5.33%										
工业增加值	5.23%	3.93%	6.00%										

中铁九局集团有限公司	
2021 年度财务报表附注	
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
四	重要会计政策和会计估计(续)
(27)	重要会计估计和判断(续)
(a)	采用会计政策的关键判断(续)
(i)	金融资产的分类(续)
<p>本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时, 存在以下主要判断: 本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动; 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及及与成本和利润的对价。例如, 提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息, 以及因提前终止合同而支付的合理补偿。</p>	
(ii)	房地产销售收入
<p>根据附注四(21)(c)所述的会计政策, 本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点, 需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下, 本集团将在一段时间内确认收入; 否则, 本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。</p> <p>由于房地产销售合同限制, 本集团的物业一般无替代用途。但是, 本集团是否有权就累计至今已完成的履约部分可强制执行的收款权利并未采用在一段时间内的方法确认收入, 取决于每个合同条款的约定和适用于该合同的相关法律。为评估本集团是否获得截止到目前为止已经履约部分的可强制执行的权利, 本集团在必要时审查其合同条款、当地有关法律, 并考虑了当地监管机构的意见, 且需作出大量判断。</p> <p>在本集团与购房客户签订房屋销售合同时, 按照部分银行的要求, 如果购房客户需要以银行按揭贷款支付房款, 本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协议下, 本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完房屋所有产权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下, 本集团仅在担保期限内需要对购房客户的未偿还按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房客户违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。</p>	

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(27) 重要会计估计和判断(续)</p> <p>(b) 重要会计估计及其关键假设(续)</p> <p>(v) 所得税和递延所得税(续)</p> <p>如附注五(2)所述, 本集团部分子公司为高新技术企业, 高新技术企业资质的有效期为三年, 到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况, 本集团认为该等子公司于未来年度能够取得高新技术企业认定, 进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定, 则需按照 25% 的法定税率计算所得税, 进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。</p> <p>对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额, 以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时, 需要运用估计和判断, 如果实际情况与估计存在差异, 可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。</p> <p>重要会计政策变更</p> <p>(28) 财政部于 2021 年分别颁布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会【2021】1 号)、《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》(以下简称“解释 14 号”和“实施问答”), 《企业会计准则解释第 15 号》(财会【2021】35 号)、《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会【2021】9 号)、《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2021 年年报工作的通知》(财会【2021】32 号)(以下简称“解释、通知及实施问答”)。本集团已采用上述解释、通知及实施问答编制 2021 年度财务报表, 对本集团及本公司财务报表的影响列示如下:</p> <p>(a) 解释 14 号和实施问答</p> <p>(b) 解释 14 号和实施问答对本集团及本公司财务报表无影响。</p> <p>企业会计准则解释第 15 号</p> <p>本集团及本公司 2021 年度财务报表已按照企业会计准则解释 15 号关于资金集中管理相关列报的要求编制, 比较期间的财务报表已相应调整, 相关项目的影响列示如下:</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(27) 重要会计估计和判断(续)</p> <p>(b) 重要会计估计及其关键假设(续)</p> <p>(ii) 金融工具的公允价值确定</p> <p>在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产負債表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、证券商、经纪、行业团体、报价服务者或监管代理处获得, 且该报价代表我公公平交易基准进行的实际或常规市场交易时, 该市场报价为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确认, 所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息, 然而, 当可观察市场信息无法获得时, 管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。该估计可能与下一年度的实际结果有所不同。</p> <p>(iii) 基础设施建设业务的收入确认</p> <p>管理层根据履约进度, 在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要根据项目的性质, 我公已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理估计, 并于合同执行过程中持续评估, 当初始估计发生变化时, 如合同变更、索赔及奖励, 对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订, 并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金額。这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。</p> <p>(iv) 离退休员工的补充福利</p> <p>本集团承担的离退休员工补充福利费用, 即设定受益计划责任, 其现值取决于多项精算假设, 包括折现率。该等假设的任何变动均将影响应付离退休人员福利金负债的账面价值。</p> <p>本集团于每年年末对计算离退休员工福利金负债现值时所采用的折现率进行重新评估, 本集团重新评估时参考了与未来支付离退休员工补充福利时支付年限相等的国债利率。</p> <p>其他精算假设的设定是基于当时市场情况而定, 具体请参见附注七(34)。</p> <p>(v) 所得税和递延所得税</p> <p>本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本集团需作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。</p>
--	--

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>		<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>	
四	重要会计政策和会计估计(续)	五	税项
(28)	重要会计政策变更(续)	(1)	本集团适用的主要税种及其税率
(b)	企业会计准则解释第 15 号(续)		
会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	税种	计税依据
		企业所得税(a)	应纳税所得额
		增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 3%、6%、9%、13% 的进项税扣除当期允许抵扣的进项税后的余额)计算或应纳税销售 额乘以征收率)
		土地增值税	转让房地产所取得的应纳税增值
		房产税	房产余值或租金收入
		城市维护建设税	缴纳的增值税税额
			30%-50% 1.2%及 12% 7%、5%
(c)	新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理	(a)	根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税【2021】6 号)等相关规定, 本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内, 新购置的低于 500 万元的设备可于资产投入使用后的次月一次性计入当期成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。
(d)	2021 年年报工作的重述	(2)	税收优惠及批文
	本集团及本公司无新冠肺炎疫情影响直接引发的, 于 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日发生的租金减免业务。	(a)	高新技术企业有关的税收优惠政策
(f)	对本集团财务报表相关项目的疫情影响如下:		本集团下列子公司经有关部门联合审批, 取得《高新技术企业证书》, 该等子公司所获高新技术企业证书有效期为 3 年, 于本报告期适用 15% 的企业所得税优惠税率。
会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	公司名称:	
		中铁九局第二工程有限公司	
		中铁九局集团电务工程有限公司	
		中铁九局集团工程检测试验有限公司	
		小型微利企业税收优惠	
			根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条以及《企业所得税法》第二十八条的规定, 当林北方工程检测有限公司被认定为小型微利企业。根据相关规定, 吉林北方工程检测有限公司将享受企业所得税税率由法定税率 25%调整为 20%。
(e)	企业会计准则实施问答对于运输成本的列示		除吉林北方工程检测有限公司、中铁九局第二工程有限公司、中铁九局集团电务工程有限公司、中铁九局集团工程检测试验有限公司外, 本集团其他子公司均执行 25%的企业所得税税率。

- 42 -

中铁九局集团有限公司			
2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
六	在其他主体中的权益(续)		
(2)	在联营企业中的权益		
(a)	重要联营企业的基础信息如下:		
	主要经营地	注册地	持股比例
	仙居铁工建设发展有限公司	台州市	27%
	是否具有战略性		否
本集团于 2021 年 11 月 9 日投资设立了仙居铁工建设发展有限公司, 持股比例为 27%, 截至 2021 年 12 月 31 日, 本集团实缴出资额占该公司实收资本的比率为 51%。			
重要联营企业的主要财务信息:			
		2021 年 12 月 31 日	
	流动资产	271,028,718.40	
	非流动资产	-	
	资产合计	271,028,718.40	
	流动负债	687.10	
	非流动负债	-	
	负债合计	687.10	
	净资产	271,028,031.30	
	按持股比例计算的净资产份额	138,511,038.11	
	调整事项	-	
	对联营企业投资的账面价值	138,511,038.11	
		2021 年度	
	营业收入	-	
	净利润	2,031.30	
	其他综合收益	-	
	综合收益总额	2,031.30	
本集团收到的来自联营企业的股利			

中铁九局集团有限公司			
2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
六	在其他主体中的权益(续)		
(3)	在联营企业中的权益(续)		
(b)	不重要合营企业和联营企业的汇总信息		
	联营企业:		
	12 月 31 日投资账面价值合计	14,153,686.50	
	下列各项按持股比例计算的合计数	(6,846,313.50)	
	净亏损(i)	-	
	其他综合损失(i)	(6,846,313.50)	
	综合损失总额	(6,846,313.50)	
(i)	净亏损和其他综合损失均已考虑统一会计政策的调整影响。		
七	合并财务报表项目附注		
(1)	货币资金		
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	库存现金	2,043,091.87	1,779,326.01
	银行存款	2,115,274,414.62	1,454,642,223.78
	其中: 存放于关联方中伙财务有限		
	责任公司的存款(i)	603,695,647.44	9,483,574.24
	其他货币资金(ii)	240,218,665.42	134,080,468.12
		2,357,536,171.91	1,590,502,017.91
	其中: 存放在中国大陆地区以外		
	的款项总额(iii)	705,494,672.90	770,316,314.59
(i)	于 2021 年 12 月 31 日, 存放于同受本公司之母公司控制的关联方——中伙财务有限公司款项人民币 603,695,647.44 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 9,483,574.24 元), 按照银行同期存款利率计息, 可随时用于支取。		
(ii)	其他货币资金主要包括农民工工资保证金及诉讼冻结款项等。		

- 46 -

- 47 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(1)	货币资金(续)		
(ii)	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 240,218,665.42 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 134,080,468.12 元), 主要为农民工工资保证金及诉讼冻结款项。		
(iii)	存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为 0 元(2020 年 12 月 31 日: 折合人民币 0 元)。		
(2)	应收票据		
	银行承兑汇票	41,596,585.90	
	商业承兑汇票	32,526,032.10	104,327,188.42
	减: 坏账准备	(81,315.08)	(260,817.97)
		74,041,302.92	104,066,370.45
(a)	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团无列示于应收票据的已质押的应收票据(2020 年 12 月 31 日: 无)。		
(b)	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据为 2,845,000 元(2020 年 12 月 31 日: 无)。		
(i)	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团无应收外部单位签发的商业承兑汇票已贴现取得的短期借款(2020 年 12 月 31 日: 无)。		
(ii)	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的金额为人民 0 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 0 元)。		
(3)	应收账款		
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	4,394,802,918.17	4,837,421,604.84	
	(135,287,213.90)	(135,652,700.57)	
	4,259,515,704.27	4,701,768,904.27	

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(3)	应收账款(续)		
(i)	应收账款账龄分析如下:		
	一年以内	3,660,857,507.53	3,972,277,199.24
	一到二年	275,432,140.75	367,124,063.98
	二到三年	175,025,070.95	192,795,120.14
	三到四年	70,335,698.25	116,443,500.61
	四到五年	63,158,798.83	83,698,421.26
	五年以上	149,993,701.86	105,083,295.61
		4,394,802,918.17	4,837,421,604.84
(ii)	于 2021 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:		
	债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)
	应收账款债务人 1	565,583,243.69	12.87%
	应收账款债务人 2	540,131,176.94	12.29%
	应收账款债务人 3	394,310,346.70	8.97%
	应收账款债务人 4	335,499,252.86	7.63%
	应收账款债务人 5	282,936,764.19	6.44%
		2,118,460,784.38	48.20%
(iii)	因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:		
	2021 年度, 本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 3,701,744,713.11 元(2020 年度: 人民币 2,252,348,776.84 元), 相关的折价费用为人民币 258,613,703.42 元(2020 年度: 人民币 87,606,462.27 元)。		
(iv)	转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债		
	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(2020 年 12 月 31 日: 无)。		

- 49 -

- 48 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
坏账准备	(135,287,213.90)	(135,652,700.57)

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

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款(2020 年 12 月 31 日：无)；

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一应收中央企业客户；

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	金额	金额	金额	金额		
一年以内	73,005,328.87	0.20%	(146,010.67)	135,087,722.40	0.20%	(270,135.44)
一到二年	5,097,428.52	3.00%	(152,922.86)	11,897,284.69	3.00%	(358,918.55)
二到三年	1,625,764.64	5.00%	(81,288.24)	15,991,658.93	5.00%	(799,582.95)
三到四年	11,844,250.27	12.00%	(1,421,310.03)	15,005,197.29	12.00%	(1,806,623.66)
四到五年	5,708,283.82	18.00%	(1,027,131.08)	986,226.53	18.00%	(177,520.60)
五年以上	3,480,825.47	40.00%	(1,392,331.79)	3,430,829.47	40.00%	(1,372,331.79)
	100,759,885.59		(3,220,884.87)	182,718,918.31		(4,813,113.01)

组合二应收中铁工合并范围内客户；

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	2,206,472,756.07	0.20%	(4,412,945.52)	0.20%
一到二年	151,948,852.74	3.00%	(4,558,466.78)	3.00%
二到三年	28,002,338.54	5.00%	(1,400,116.94)	5.00%
三到四年	14,516,147.23	12.00%	(1,741,937.67)	12.00%
四到五年	2,358,810.26	18.00%	(424,586.94)	18.00%
五年以上	6,523,769.04	40.00%	(2,609,607.62)	40.00%
	2,409,822,713.88		(15,147,563.37)	

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：
组合二应收地方政府/地方国有企业客户；

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日			
账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备			
金额	金额	金额	金额	金额		
一年以内	919,893,077.07	0.40%	(3,679,932.31)	820,424,187.51	0.40%	(3,281,698.79)
一到二年	39,045,387.10	5.00%	(1,952,267.85)	134,293,292.23	5.00%	(6,714,084.62)
二到三年	53,997,650.46	10.00%	(5,399,765.09)	98,877,965.30	10.00%	(9,887,739.55)
三到四年	24,811,032.03	18.00%	(4,465,985.78)	32,380,017.96	18.00%	(5,828,403.24)
四到五年	47,340,252.13	25.00%	(11,835,063.00)	47,340,252.13	25.00%	(11,835,063.00)
五年以上	15,075,737.62	50.00%	(7,537,868.81)	4,133,116,295.60	50.00%	(2,066,562,528.30)
	1,102,252,737.37		(45,597,454.49)	1,133,116,295.60		(53,826,367.54)

组合三应收中国国铁集团有限公司；

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
整个存续期预期信用损失				
一年以内	222,248,065.45	0.20%	(444,496.17)	0.20%
一到二年	51,626,622.78	3.00%	(1,548,807.69)	3.00%
二到三年	54,609,892.55	5.00%	(2,730,494.63)	5.00%
三到四年	16,922,848.99	10.00%	(1,692,284.89)	10.00%
四到五年	6,887,359.15	15.00%	(1,033,703.87)	15.00%
五年以上	40,011,548.18	30.00%	(12,003,464.46)	30.00%
	394,310,545.10		(18,733,216.60)	
			471,217,468.12	

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(3) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(iii)	2021 年度，本集团计提坏账准备人民币 42,015,005.85 (2020 年度：人民币 41,723,740.24 元)；本年收回或转回坏账准备人民币 42,380,492.52 元(2020 年度：人民币 33,265,904.90 元)，其中重要的收回或转回金额列示如下：		
	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	收回金额 收回方式
	应收账款 1	收回工程款	10,722,467.44 银行存款
	应收账款 2	收回工程款	3,130,503.61 银行存款
	应收账款 3	收回工程款	2,561,134.5 银行存款
(b)	2021 年度，实际核销的应收账款为人民币 0 元，无单笔重要的应收账款核销。		
(4) 应收款项融资	2021 年 12 月 31 日 2020 年 12 月 31 日		
	12,670,000.00	25,826,861.52	
	银行承兑汇票		
本集团下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将该部分子公司的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。			
本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。			
于 2021 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。			
(5) 预付款项	2021 年 12 月 31 日 2020 年 12 月 31 日		
	338,828,468.74	237,080,042.35	
	减：减值准备	-	-
	338,828,468.74	237,080,042.35	

- 53 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(3) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii)	组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：		
	组合五应收海外企业客户：		
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账龄余额	坏账准备	
	金额	计提比例/损失率	金额
一年以内	3,031,652.78	1.00%	(30,316.52)
一到二年	-	8.00%	-
二到三年	-	18.00%	-
三到四年	-	35.00%	-
四到五年	-	50.00%	-
五年以上	-	65.00%	-
	3,031,652.78		(30,316.52)
	组合六应收其他客户：		
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账龄余额	坏账准备	
	金额	计提比例/损失率	金额
一年以内	238,116,267.29	0.50%	(1,190,581.52)
一到二年	27,713,539.61	8.00%	(2,217,087.40)
二到三年	36,780,424.76	15.00%	(5,517,067.71)
三到四年	2,241,720.13	30.00%	(672,516.05)
四到五年	37,755,543.86	40.00%	(15,102,217.54)
五年以上	4,102,212.26	60.00%	(2,461,327.27)
	394,118,231.85		(28,353,695.17)

- 52 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(5)	预付款项(续)		
(a)	预付款项账龄分析如下:		
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
		金额	占总额比例
一年以内		259,266,041.33	76.52%
一到二年		24,189,252.94	7.14%
二到三年		1,803,458.92	0.53%
三年以上		53,569,715.55	15.81%
		338,828,468.74	100.00%
(6)	其他应收款		
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
		金额	占总额比例
应收内部往来款		-	1,340,000,000.00
应收押金和保证金		344,903,629.58	315,782,338.00
应收代垫款项		66,355,670.30	242,969,983.78
应收其他款项		350,246,323.81	366,860,203.80
		761,505,623.69	2,265,632,525.58
减: 坏账准备		(94,334,373.47)	(232,020,889.54)
		667,171,250.22	2,033,611,636.04
(a)	损失准备及其账面余额变动表		
(i)	于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的应收款的坏账准备分析如下:		
		2021 年 12 月 31 日	理由
		账面余额	坏账准备
		未来 12 个月预期信用损失率	
组合计提:			
应收押金和保证金		97,551,914.67	0.50%
应收代垫款项		15,371,295.51	0.50%
应收其他款项		227,263,584.96	0.50%
		340,186,795.14	(1,700,984.20)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(6)	其他应收款(续)		
(a)	损失准备及其账面余额变动表(续)		
(i)	于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的应收款的坏账准备分析如下(续):		
		2020 年 12 月 31 日	理由
		账面余额	坏账准备
		未来 12 个月预期信用损失率	
组合计提:			
应收内部往来款		1,340,000,000.00	0.50%
应收押金和保证金		157,546,733.93	0.50%
应收代垫款项		6,550,884.32	0.50%
应收其他款项		230,818,695.10	0.50%
		1,734,916,313.35	(8,674,581.68)
(ii)	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在处于第二阶段的其他应收款(2020 年 12 月 31 日: 无)。		
(iii)	于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:		
		2021 年 12 月 31 日	理由
		账面余额	坏账准备
		整个存续期预期信用损失率	
组合计提:			
其他应收款单位 1		68,487,562.88	8.35%
			(5,716,239.82)
组合计提:			
应收押金和保证金		178,854,151.93	16.32%
应收代垫款项		50,784,374.79	46.03%
应收其他款项		123,182,738.85	27.89%
		352,821,265.57	(86,917,149.45)

- 55 -

- 54 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(6) 其他应收款(续)			
(f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债			
于 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2020 年 12 月 31 日: 无)。			
(7) 存货			
成本—		2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
原材料	603,785,681.80		715,212,176.51
周转材料	273,862,595.84		277,791,960.79
临时设施	147,330,583.91		197,293,323.14
房地产开发成本	176,939,615.45		185,392,407.45
房地产开发产品	125,002,890.69		98,760,650.22
库存商品	16,432,413.65		30,949,283.65
	<u>1,343,153,781.34</u>		<u>1,505,399,601.76</u>
减值: 存货跌价准备—		本年增加	本年减少
房地产开发成本	-	(74,744,865.54)	-
房地产开发产品	-	(38,937,036.92)	-
	-	(113,681,902.46)	-
	<u>1,343,153,781.34</u>		<u>1,391,717,699.30</u>
于 2021 年 12 月 31 日, 账面价值约人民币 35,187,966.28 元的房地产开发产品(2020 年 12 月 31 日: 人民币 74,125,033.20 元)因司法诉讼被冻结。			

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(6) 其他应收款(续)			
(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)			
(四) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):			
单项计提:	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	理由
其他应收款单位 1	38,908,245.77	100.00%	回收可能性
其他应收款单位 2	68,616,294.99	50.09%	回收可能性
	<u>107,524,540.76</u>	<u>(73,280,759.27)</u>	
组合计提:			
应收押金和保证金	119,327,358.30	17.98%	回收可能性
应收代垫款项	155,052,555.73	50.82%	回收可能性
应收其他款项	136,041,508.70	27.23%	回收可能性
	<u>410,421,422.73</u>	<u>(137,295,299.85)</u>	
(b) 2021 年度, 本集团计提坏账准备人民币 28,191,520.80 元(2020 年度: 人民币 70,933,532.73 元); 本年收回或转回坏账准备人民币 165,876,996.31 元(2020 年度: 人民币 30,741,862.49 元)。			
(c) 2021 年度, 实际核销的其他应收款为人民币 0 元, 无单项重要的其他应收款核销。			
(d) 于 2021 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:			
	原值	占其他应收款余额总额比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	69,487,562.98	8.99%	(5,716,239.82)
其他应收款单位 2	46,775,017.47	6.14%	(282,509.90)
其他应收款单位 3	36,325,188.08	4.77%	(11,089,019.29)
其他应收款单位 4	30,987,790.25	4.07%	(154,938.95)
其他应收款单位 5	30,535,700.00	4.01%	(1,221,428.00)
	<u>213,111,258.78</u>		<u>(18,464,135.93)</u>
(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款			
2021 年度, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2020 年度: 无)。			

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七 合并财务报表项目附注(续)			
(6) 其他应收款(续)			
(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)			
(四) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):			
单项计提:	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	理由
其他应收款单位 1	38,908,245.77	100.00%	回收可能性
其他应收款单位 2	68,616,294.99	50.09%	回收可能性
	<u>107,524,540.76</u>	<u>(73,280,759.27)</u>	
组合计提:			
应收押金和保证金	119,327,358.30	17.98%	回收可能性
应收代垫款项	155,052,555.73	50.82%	回收可能性
应收其他款项	136,041,508.70	27.23%	回收可能性
	<u>410,421,422.73</u>	<u>(137,295,299.85)</u>	
(b) 2021 年度, 本集团计提坏账准备人民币 28,191,520.80 元(2020 年度: 人民币 70,933,532.73 元); 本年收回或转回坏账准备人民币 165,876,996.31 元(2020 年度: 人民币 30,741,862.49 元)。			
(c) 2021 年度, 实际核销的其他应收款为人民币 0 元, 无单项重要的其他应收款核销。			
(d) 于 2021 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:			
	原值	占其他应收款余额总额比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	69,487,562.98	8.99%	(5,716,239.82)
其他应收款单位 2	46,775,017.47	6.14%	(282,509.90)
其他应收款单位 3	36,325,188.08	4.77%	(11,089,019.29)
其他应收款单位 4	30,987,790.25	4.07%	(154,938.95)
其他应收款单位 5	30,535,700.00	4.01%	(1,221,428.00)
	<u>213,111,258.78</u>		<u>(18,464,135.93)</u>
(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款			
2021 年度, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2020 年度: 无)。			

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>七 合并财务报表项目附注(续)</p>															
<p>(9) 一年内到期的非流动资产</p>															
<p>一年内到期的长期应收款</p>	<table> <tr> <th>2020 年 12 月 31 日</th><th>2019 年 12 月 31 日</th></tr> <tr> <td>53,172,249.00</td><td>53,172,249.00</td></tr> </table>	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	53,172,249.00	53,172,249.00										
2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日														
53,172,249.00	53,172,249.00														
<p>减: 减值准备</p>	<table> <tr> <th>2020 年 12 月 31 日</th><th>2019 年 12 月 31 日</th></tr> <tr> <td>(265,861.25)</td><td>(265,861.25)</td></tr> <tr> <td><u>52,906,387.75</u></td><td><u>52,906,387.75</u></td></tr> </table>	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	(265,861.25)	(265,861.25)	<u>52,906,387.75</u>	<u>52,906,387.75</u>								
2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日														
(265,861.25)	(265,861.25)														
<u>52,906,387.75</u>	<u>52,906,387.75</u>														
<p>(a) 因金融资产转移而终止确认的一年内到期的非流动资产</p>	<p>于 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的一年内到期的非流动资产(2020 年 12 月 31 日: 无)。</p>														
<p>(b) 转移一年内到期的非流动资产且继续涉入形成的资产、负债</p>	<p>于 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在因转移一年内到期的非流动资产且继续涉入形成的资产、负债(2020 年 12 月 31 日: 无)。</p>														
<p>(c) 其他说明</p>	<p>于 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在一年内到期的非流动资产质押取得的银行借款(2020 年 12 月 31 日: 无)。</p>														
<p>(10) 其他流动资产</p>	<table> <tr> <th>2021 年 12 月 31 日</th><th>2020 年 12 月 31 日</th></tr> <tr> <td>待抵扣进项税</td><td>680,431,588.18</td></tr> <tr> <td>预缴税金</td><td>29,867,311.26</td></tr> <tr> <td>其他</td><td>25,865,689.74</td></tr> <tr> <td></td><td><u>736,164,589.18</u></td></tr> <tr> <td>减: 减值准备</td><td>-</td></tr> <tr> <td></td><td><u>736,164,589.18</u></td></tr> </table>	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	待抵扣进项税	680,431,588.18	预缴税金	29,867,311.26	其他	25,865,689.74		<u>736,164,589.18</u>	减: 减值准备	-		<u>736,164,589.18</u>
2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日														
待抵扣进项税	680,431,588.18														
预缴税金	29,867,311.26														
其他	25,865,689.74														
	<u>736,164,589.18</u>														
减: 减值准备	-														
	<u>736,164,589.18</u>														
<p>(11) 长期股权投资</p>	<table> <tr> <th>2021 年 12 月 31 日</th><th>2020 年 12 月 31 日</th></tr> <tr> <td>联营企业(a)</td><td>152,654,724.61</td></tr> <tr> <td>减: 长期股权投资减值准备</td><td>-</td></tr> <tr> <td></td><td><u>152,654,724.61</u></td></tr> </table>	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	联营企业(a)	152,654,724.61	减: 长期股权投资减值准备	-		<u>152,654,724.61</u>						
2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日														
联营企业(a)	152,654,724.61														
减: 长期股权投资减值准备	-														
	<u>152,654,724.61</u>														
	<p>- 59 -</p>														

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>																															
七	合并财务报表项目附注(续)																														
(8)	合同资产																														
	<table> <tr> <td>合同资产</td> <td>2021 年 12 月 31 日</td> <td>2020 年 12 月 31 日</td> </tr> <tr> <td>减: 合同资产减值准备</td> <td>7,997,067,597.46</td> <td>6,632,672,394.39</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(210,934,949.99)</td> <td>(221,731,974.79)</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>7,786,132,647.47</u></td> <td><u>6,410,940,419.60</u></td> </tr> </table>	合同资产	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	减: 合同资产减值准备	7,997,067,597.46	6,632,672,394.39		(210,934,949.99)	(221,731,974.79)		<u>7,786,132,647.47</u>	<u>6,410,940,419.60</u>																		
合同资产	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日																													
减: 合同资产减值准备	7,997,067,597.46	6,632,672,394.39																													
	(210,934,949.99)	(221,731,974.79)																													
	<u>7,786,132,647.47</u>	<u>6,410,940,419.60</u>																													
	<p>减: 列示于其他非流动资产的合同资产(附注七(20))</p> <table> <tr> <td>-原值</td> <td>(1,089,003,782.12)</td> <td>(1,178,015,410.44)</td> </tr> <tr> <td>-减值准备</td> <td>11,433,498.14</td> <td>10,265,897.38</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>(1,077,570,283.98)</u></td> <td><u>(1,167,749,513.06)</u></td> </tr> </table>	-原值	(1,089,003,782.12)	(1,178,015,410.44)	-减值准备	11,433,498.14	10,265,897.38		<u>(1,077,570,283.98)</u>	<u>(1,167,749,513.06)</u>																					
-原值	(1,089,003,782.12)	(1,178,015,410.44)																													
-减值准备	11,433,498.14	10,265,897.38																													
	<u>(1,077,570,283.98)</u>	<u>(1,167,749,513.06)</u>																													
	<table> <tr> <td></td> <td>6,708,562,363.49</td> <td>5,243,190,906.54</td> </tr> </table>		6,708,562,363.49	5,243,190,906.54																											
	6,708,562,363.49	5,243,190,906.54																													
(i)	<p>合同资产无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日, 计提减值准备的合同资产分析如下:</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:</p> <table> <tr> <td>合同资产 1</td> <td>489,311,733.33</td> <td>减值准备</td> <td></td> <td>理由</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>整个存续期预期信用损失率</td> <td>3.57%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td><u>(17,468,174.60)</u></td> <td>预期信用损失</td> </tr> </table>	合同资产 1	489,311,733.33	减值准备		理由			整个存续期预期信用损失率	3.57%					<u>(17,468,174.60)</u>	预期信用损失															
合同资产 1	489,311,733.33	减值准备		理由																											
		整个存续期预期信用损失率	3.57%																												
			<u>(17,468,174.60)</u>	预期信用损失																											
(ii)	<p>于 2021 年 12 月 31 日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:</p> <table> <tr> <td>基础设施建设项目</td> <td>4,297,932,672.42</td> <td>减值准备</td> <td></td> <td>理由</td> </tr> <tr> <td>未到期原现金</td> <td>2,587,704,816.24</td> <td>4.13%</td> <td>(177,417,659.34)</td> <td>预期信用损失</td> </tr> <tr> <td>金融资产模式的政</td> <td></td> <td>0.50%</td> <td>(12,938,524.68)</td> <td>预期信用损失</td> </tr> <tr> <td>府和社会资本合作项目</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>622,118,275.47</td> <td>0.50%</td> <td><u>(3,110,591.37)</u></td> <td>预期信用损失</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>7,507,755,864.13</u></td> <td></td> <td><u>(193,466,775.39)</u></td> <td></td> </tr> </table>	基础设施建设项目	4,297,932,672.42	减值准备		理由	未到期原现金	2,587,704,816.24	4.13%	(177,417,659.34)	预期信用损失	金融资产模式的政		0.50%	(12,938,524.68)	预期信用损失	府和社会资本合作项目						622,118,275.47	0.50%	<u>(3,110,591.37)</u>	预期信用损失		<u>7,507,755,864.13</u>		<u>(193,466,775.39)</u>	
基础设施建设项目	4,297,932,672.42	减值准备		理由																											
未到期原现金	2,587,704,816.24	4.13%	(177,417,659.34)	预期信用损失																											
金融资产模式的政		0.50%	(12,938,524.68)	预期信用损失																											
府和社会资本合作项目																															
	622,118,275.47	0.50%	<u>(3,110,591.37)</u>	预期信用损失																											
	<u>7,507,755,864.13</u>		<u>(193,466,775.39)</u>																												
(iii)	<p>于 2021 年 12 月 31 日, 无合同资产质押取得银行借款(2020 年 12 月 31 日: 无)。</p>																														

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注(续)

七 其他权益工具投资

(12)

	2021 年 12 月 31 日	0 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
—非上市公司股权	352,418,354.00	196,716,114.00
成本		
—非上市公司股权	352,418,354.00	196,716,114.00
累计公允价值变动		
—非上市公司股权	352,418,354.00	196,716,114.00

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

	2020 年 12 月 31 日	增加 投资	减少 投资	按权益法 调整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润转 为子公司	2021 年 12 月 31 日	持股比例	减值 准备
仙居铁工建设发展有限公司	-	138,510,000.00	-	1,038.11	-	-	-	138,511,038.11	27%	-
哈尔滨市城投投资科技有限公司	-	12,000,000.00	-	(3,106,385.35)	-	-	-	8,893,614.65	40%	-
沈铁碧南轨道交通有限公司	-	9,000,000.00	-	(3,739,928.15)	-	-	-	5,260,071.85	45%	-
	-	159,510,000.00	-	(6,845,275.39)	-	-	-	152,664,724.61	-	-

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	施工设备 自用	运输设备 自用	工业生产设备 自用	试验设备及仪器 自用	其他固定资产 自用	合计
原价							
2020 年 12 月 31 日	543,995,621.23	1,651,746,024.45	719,045,152.30	130,186,457.81	122,706,337.77	85,949,359.02	3,253,628,952.58
在建工程转入	-	27,311,587.12	186,392.20	-	-	-	27,497,979.32
投资性房地产转入	42,734,478.25	-	-	-	-	-	42,734,478.25
本年其他增加	9,349,210.60	158,730,088.38	106,855,674.42	5,394,757.75	16,112,924.90	4,194,505.48	300,637,161.53
本年减少	(6,438,074.36)	(338,660,338.05)	(24,538,154.37)	(2,627,306.00)	(8,352,486.80)	(5,191,808.16)	(385,808,167.74)
2021 年 12 月 31 日	589,641,235.72	1,499,127,361.90	801,549,064.55	132,953,909.56	130,466,775.87	84,952,056.34	3,238,690,403.94
累计折旧							
2020 年 12 月 31 日	(158,261,719.69)	(967,976,173.26)	(534,339,687.33)	(98,512,839.31)	(89,627,966.33)	(66,650,597.58)	(1,915,368,963.50)
投资性房地产转入	(9,585,580.89)	-	-	-	-	-	(9,585,580.89)
本年计提	(18,098,294.07)	(140,875,848.98)	(66,132,244.38)	(11,407,633.94)	(9,861,242.96)	(9,920,275.94)	(256,295,540.27)
本年减少	4,944,461.92	186,141,121.23	19,106,635.66	2,352,259.88	7,981,844.46	5,044,715.13	225,571,038.28
2021 年 12 月 31 日	(181,021,132.73)	(922,710,901.01)	(581,365,296.05)	(107,568,213.37)	(91,507,364.83)	(71,526,158.39)	(1,955,699,066.38)
减值准备							
2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
账面价值							
2021 年 12 月 31 日	408,620,102.99	576,416,460.89	220,183,768.50	25,385,696.19	38,959,411.04	13,425,897.95	1,282,991,337.56
2020 年 12 月 31 日	385,713,901.54	683,769,851.19	184,705,464.97	31,673,618.50	33,078,371.44	19,298,761.44	1,338,239,969.08

- 63 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 投资性房地产

原价	房屋建筑物及相关土地使用权
2020 年 12 月 31 日	638,037,079.91
自用房屋建筑物及相关土地使用权转入	248,359,759.60
转入固定资产*	(42,734,478.25)
2021 年 12 月 31 日	843,662,361.26
累计折旧和摊销	
2020 年 12 月 31 日	(90,434,555.00)
自用房屋建筑物及相关土地使用权转入	(7,883,753.25)
本年增加	(23,050,593.37)
转入固定资产*	9,585,580.89
2021 年 12 月 31 日	(111,783,320.73)
减值准备	
2020 年 12 月 31 日	-
自用房屋建筑物及相关土地使用权转入	(41,162,767.84)
本年增加	(48,000,000.00)
2021 年 12 月 31 日	(89,162,767.84)
账面价值	
2021 年 12 月 31 日	642,716,272.69
2020 年 12 月 31 日	547,602,524.91

(14) 固定资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产(a)	1,282,991,337.56	1,338,239,969.08
固定资产清理	53,478,460.47	1,954,254.89
	1,336,469,798.03	1,340,194,223.97

- 62 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

工程名称	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 投资性房地产	其他减少	2021 年 12 月 31 日
青岛春天国际度假酒店	225,795,467.84	-	-	(223,804,452.74)	(1,991,015.10)	-
其他	50,486,005.09	53,775,124.82	(27,497,979.32)	-	(13,782,486.97)	62,980,663.62
	<u>276,281,472.93</u>	<u>53,775,124.82</u>	<u>(27,497,979.32)</u>	<u>(223,804,452.74)</u>	<u>(15,773,502.07)</u>	<u>62,980,663.62</u>
其中: 借款费用资本化金额	65,734,055.39	-	-	(65,734,055.39)	-	-
减: 在建工程减值准备	(41,162,767.84)	-	-	41,162,767.84	-	-
	<u>235,118,705.09</u>					<u>62,980,663.62</u>

2021 年及 2020 年在建工程无新增资本化利息。

- 65 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2021 年度, 固定资产计提的折旧金额为人民币 256,295,540.27 元(2020 年度: 人民币 222,972,945.03 元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 226,081,313.93 元、人民币 0 元、人民币 24,244,891.98 元及人民币 5,969,334.36 元(2020 年度: 分别为人民币 195,448,425.92 元、人民币 0 元、人民币 26,554,179.21 元及人民币 970,339.90 元)。

2021 年度, 由在建工程转入固定资产的原价为人民币 27,497,979.32 元(2020 年度: 人民币 26,172,589.05 元)。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2020 年 12 月 31 日: 无)。

(15) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程(a)	62,980,663.62	235,118,705.09
工程物资	<u>62,980,663.62</u>	<u>235,118,705.09</u>

- 64 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产

	原价	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转出	本年摊销	2021 年 12 月 31 日	累计 摊销额
土地使用权	300,475,674.79	235,434,278.19	-	(11,723,242.65)	(6,694,983.54)	217,016,052.00	(83,459,622.79)
软件	69,619,102.60	19,691,312.22	7,738,837.13	-	(5,087,178.85)	22,342,970.70	(47,276,131.90)
	<u>370,094,777.39</u>	<u>255,125,590.41</u>				<u>239,359,022.70</u>	<u>(130,735,754.69)</u>
减: 无形资产减值准备		<u>255,125,590.41</u>				<u>239,359,022.70</u>	

于2021年12月31日, 无土地使用权作为借款的抵押物(2020年12月31日: 无)。

2021年度研究开发支出共计497,818,107.98元(2020年度: 443,870,636.93元), 全部于当期计入研发费用(2020年度: 全部)。

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 使用权资产

原价	施工设备	其他固定资产	合计
2020 年 12 月 31 日	242,350,410.48	-	242,350,410.48
本年增加	-	16,458,077.01	16,458,077.01
新增租赁合同	-	16,458,077.01	16,458,077.01
本年减少	-	-	-
租赁合同到期	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	242,350,410.48	16,458,077.01	258,808,487.49
累计折旧	施工设备	其他固定资产	合计
2020 年 12 月 31 日	(191,026,368.64)	-	(191,026,368.64)
本年增加	(35,168,548.71)	(2,777,239.70)	(37,945,788.41)
计提	(35,168,548.71)	(2,777,239.70)	(37,945,788.41)
本年减少	-	-	-
租赁合同到期	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	(226,194,917.35)	(2,777,239.70)	(228,972,157.05)
减值准备	施工设备	其他固定资产	合计
2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值	施工设备	其他固定资产	合计
2021 年 12 月 31 日	16,155,493.13	13,680,837.31	29,836,330.44
2020 年 12 月 31 日	51,324,041.84	-	51,324,041.84

2021 年度, 使用权资产计提的折旧金额为人民币 37,945,788.41 元(2020 年度: 36,917,216.92), 其中计入营业成本的折旧费用为人民币 37,945,788.41 元(2020 年度: 36,917,216.92)。

中软九局集团有限公司				
2021 年度财务报表附注				
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)				
七 合并财务报表项目附注(续)				
(18) 长期待摊费用				
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
设备维修费	29,382,456.96	27,900,365.89	(20,735,441.86)	36,547,380.99
装修费	3,111,177.10	3,784,074.98	(829,810.30)	6,065,441.78
其他	7,289,787.50	-	(7,289,787.50)	-
	39,783,421.56	31,684,440.87	(28,855,039.66)	42,612,822.77
(19) 递延所得税资产和递延所得税负债				
(a) 未经抵销的递延所得税资产				
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	102,530,487.59	25,850,616.91	110,340,467.59	20,808,425.73
递延收益计划	229,966,783.70	57,902,582.62	368,200,269.33	77,771,057.98
资产减值准备	210,934,949.99	52,510,454.71	221,731,974.79	43,069,252.90
内部交易未实现利润	12,430,372.08	3,107,593.02	12,784,216.52	3,196,054.13
可抵扣亏损	24,282,093.80	5,582,316.63	28,173,958.51	7,015,773.03
递延所得税资产	43,023,391.02	10,755,842.75	39,471,965.88	5,901,791.89
其他	19,825,279.41	4,956,319.85	19,825,279.43	4,956,319.85
	642,995,317.59	160,675,726.49	800,528,132.06	162,767,675.51
(b) 未经抵销的递延所得税负债				
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
应纳税暂时性差异	12,585,330.65	(3,141,332.66)	(7,958,091.91)	(1,757,863.43)
递延所得税负债	(3,141,332.66)			
应付质保金坏账	(12,585,330.65)			
(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:				
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
可抵扣暂时性差异	202,844,670.30	83,909,862.06		
可抵扣亏损	981,830,576.62	903,178,930.41		
	1,184,675,246.92	987,088,792.47		

中软九局集团有限公司				
2021 年度财务报表附注				
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)				
七 合并财务报表项目附注(续)				
(19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)				
(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:				
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
2021 年	-	30,704,299.49		
2022 年	8,679,868.45	8,679,868.45		
2023 年	64,660,931.61	64,660,931.61		
2024 年	21,147,622.83	21,147,622.83		
2025 年	777,986,208.03	777,986,208.03		
2026 年	109,355,945.70	-		
	981,830,576.62	903,178,930.41		
(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:				
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
互抵金额	抵销后金额	互抵金额	抵销后金额	
(3,141,332.66)	157,534,393.83	(1,757,863.43)	161,009,812.08	
3,141,332.66	-	1,757,863.43	-	
	157,534,393.83		161,009,812.08	
递延所得税资产				
递延所得税负债				
其他非流动资产				
2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
1,089,003,782.12	1,178,015,410.44	1,089,003,782.12	1,178,015,410.44	
49,463,681.00	-	49,463,681.00	-	
1,941,400.00	550,000.00	1,941,400.00	550,000.00	
1,140,408,863.12	1,178,565,410.44	1,140,408,863.12	1,178,565,410.44	
(11,433,498.14)	(10,265,897.38)	(11,433,498.14)	(10,265,897.38)	
1,128,975,364.98	1,168,299,513.06	1,128,975,364.98	1,168,299,513.06	
合同资产(附注七(8))				
预付购房款				
减: 减值准备				

- 69 -

- 68 -

中铁九局集团有限公司		
2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)		
七	合并财务报表项目附注(续)	
(21)	短期借款	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	1,390,000,000.00	2,840,000,000.00
(a)	于 2021 年 12 月 31 日, 短期借款的年利率区间为 3.20%至 3.78%(2020 年 12 月 31 日: 3.92%至 4.57%)。	
(22)	应付票据	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	421,610,306.86	490,823,349.97
商业承兑汇票	671,596,233.16	638,150,272.63
	1,093,196,540.02	1,128,973,622.60
	于 2021 年 12 月 31 日, 本集团无已到期未支付的应付票据(2020 年 12 月 31 日: 无)。	
(23)	应付账款	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付材料采购款	4,793,087,914.31	3,800,633,538.15
应付劳务费	2,057,708,555.05	1,545,516,267.02
应付工程进度款	1,770,688,374.82	1,708,154,636.48
应付租赁款	370,883,002.95	287,610,257.11
应付设备款	360,019,226.35	292,717,208.97
应付勘察设计咨询费	23,504,639.80	46,120,825.80
其他	192,378,218.71	189,863,916.16
	9,568,270,131.99	7,870,616,649.69
	于 2021 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为人民币 1,240,947,398.67 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 1,235,674,639.81 元), 主要为材料采购款。鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来, 该款项尚未结清。	

中铁九局集团有限公司		
2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)		
七	合并财务报表项目附注(续)	
(24)	合同负债	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收工程款	735,912,159.24	785,216,517.30
已结算未完工程款	195,441,163.11	201,407,804.24
预收材料款	6,147,844.50	11,459,475.50
其他	10,012,911.76	14,728,277.62
	947,514,078.61	1,012,812,074.66
(25)	应付职工薪酬	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	85,981,662.30	114,792,157.31
应付设定提存计划(b)	45,696,113.91	36,479,803.52
应付辞退福利	10,510.02	10,510.02
	131,688,286.23	151,282,470.85
(a)	短期薪酬	
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	81,687,815.96	1,135,543,570.95
职工福利费	1,074,259.29	100,096,405.56
社会保险费	5,573,487.15	114,578,023.23
其中: 医疗保险费	4,384,843.88	100,881,213.10
工伤保险费	1,085,999.67	11,148,500.04
生育保险费	122,643.50	2,448,310.09
住房公积金	3,369,194.14	97,548,326.17
工会经费和职工教育经费	3,887,136.04	32,912,177.04
其他	19,190,265.73	108,131,759.61
	114,792,157.31	1,688,710,247.56
(b)	设定提存计划	
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	34,621,316.53	185,972,842.00
失业保险费	1,858,488.98	8,657,053.72
	36,479,803.52	191,629,895.72

- 71 -

- 70 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(26)	应交税费	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	应交土地增值税	44,228,095.84	33,078,042.30
	应交增值税	50,299,572.78	10,450,828.66
	应交企业所得税	200,318.12	1,478,248.65
	应交其他税金	35,727,355.08	14,191,298.19
		<u>130,455,341.82</u>	<u>59,198,417.80</u>
(27)	其他应付款	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	其他权益持有人享有的权益	1,130,090,963.79	637,193,259.82
	应付代收代付款	274,459,281.02	223,852,911.09
	应付保证金款	179,865,310.28	186,839,273.03
	应付代扣个人所得税	63,447,607.89	87,836,316.88
	应付押金	54,128,701.90	95,517,533.50
	应付风险抵押金	32,582,759.86	25,444,416.20
	其他	<u>441,105,528.49</u>	<u>508,545,839.90</u>
		<u>2,175,681,153.23</u>	<u>1,765,229,560.42</u>
(a)	于 2021 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为人民币 305,365,588.62 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 332,402,851.16 元), 主要为本集团收取的保证金和押金, 鉴于交易双方仍继续发生业务往来, 该款项尚未结清。		
(28)	一年内到期的非流动负债	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	一年内到期的长期借款 (附注七(30))	36,820,000.00	54,820,000.00
	一年内到期的租赁负债 (附注七(31))	-	23,797,816.05
	一年内到期的长期应付款 (附注七(32))	119,082,908.17	52,691,385.73
	一年内到期的长期应付职工薪 酬(附注七(34))	13,127,100.00	14,207,100.00
	一年内到期的预计负债	<u>7,305,629.14</u>	<u>7,305,629.14</u>
		<u>176,335,637.31</u>	<u>152,821,930.92</u>

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(29)	其他流动负债	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	待转销项税额(a)	<u>944,642,508.26</u>	<u>859,507,921.89</u>
(a)	本集团作为一般纳税人向提供建造及服务合同劳务、销售货物、加工修理修配劳 务、转让无形资产或不动产, 已确认相关收入(或利得)或已收取合同款项但尚未 未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税销, 本集团将 其计入待转销项税额。		
(30)	长期借款	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	信用借款	<u>692,660,000.00</u>	<u>548,480,000.00</u>
	减: 一年内到期的长期借款 (附注七(28))	<u>(36,820,000.00)</u>	<u>(54,820,000.00)</u>
	信用借款	<u>655,840,000.00</u>	<u>493,660,000.00</u>
(a)	于 2021 年 12 月 31 日, 长期借款的年利率区间为 3.9%至 5.39%(2020 年 12 月 31 日: 2.75%至 5.39%)。		
(31)	租赁负债	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	租赁负债	-	23,797,816.05
	减: 一年内到期的非流动 负债(附注七(28))	<u>-</u>	<u>(23,797,816.05)</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>

- 72 -

- 73 -

中铁九局集团有限公司					
2021 年度财务报表附注					
(除特别注明外，金额单位为人民币元)					
七	合并财务报表项目附注(续)				
(32)	长期应付款				
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日			
	238,331,048.10	139,953,145.88			
	<u>238,331,048.10</u>	<u>11,502,100.00</u>			
		151,455,245.88			
	减：一年内到期的长期应付款				
	(附注七(28))				
	(119,082,908.17)	(41,189,285.73)			
	<u>(119,082,908.17)</u>	<u>(11,502,100.00)</u>			
		(52,691,385.73)			
	<u>119,248,139.93</u>	<u>98,763,860.15</u>			
(a)	于 2021 年 12 月 31 日，余额前五名的长期应付款情况如下：				
	债务人名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
	长期应付款单位 1	9,624,065.60	4,349,791.19		
	长期应付款单位 2	6,324,723.34	3,931,369.75		
	长期应付款单位 3	5,705,350.94	3,701,405.46		
	长期应付款单位 4	5,701,300.45	3,344,541.65		
	长期应付款单位 5	5,694,013.04	2,945,703.61		
		<u>33,049,453.37</u>	<u>18,272,811.66</u>		
(33)	递延收益				
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日			
	125,450,518.64	131,578,046.12			
	<u>70,671.64</u>	<u>70,671.64</u>			
	<u>125,521,190.28</u>	<u>131,648,717.76</u>			
(a)	本集团政府补助的情况分析如下：				
	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关 与收益相关
	131,578,046.12	-	(6,127,527.48)	125,450,518.64	与资产相关

中铁九局集团有限公司				
2021 年度财务报表附注				
(除特别注明外，金额单位为人民币元)				
七	合并财务报表项目附注(续)			
(34)	长期应付职工薪酬			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
	102,530,467.59	110,340,467.59		
	<u>(13,127,100.00)</u>	<u>(14,207,100.00)</u>		
		96,133,367.59		
	将于一年内支付的应付内退福利在一年内到期的非流动负债列示(附注七(27))。			
(a)	本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：			
	2021 年度	2020 年度		
	110,340,467.59	121,540,467.59		
	计入当期损益的设定受益成本			
	-利息净额	3,350,000.00	3,700,000.00	
	计入其他综合收益的设定受益成本-精算损失	4,912,000.00	2,980,000.00	
	其他变动-已支付的福利	(16,072,000.00)	(17,880,000.00)	
	<u>102,530,467.59</u>	<u>110,340,467.59</u>		
(b)	本集团的部分职工已经办理内退。于资产负债表日，本集团应付内退福利所采用的主要精算假设为：			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
	2.75%	3.25%		
	4.50%	4.50%		
	8.00%	8.00%		
(35)	资本公积			
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
	722,633,360.29	-	-	722,633,360.29
	397,687,152.05	15,280,000.00	-	412,967,152.05
	<u>1,120,330,512.34</u>	<u>15,280,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,135,590,512.34</u>

- 75 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(35) 资本公积(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	710,083,360.29	12,550,000.00	-	722,633,360.29
其他资本公积-其他	397,697,152.05	-	-	397,697,152.05
	<u>1,107,780,512.34</u>	<u>12,550,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,120,330,512.34</u>

(36) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>71,600,638.67</u>	<u>749.81</u>	<u>-</u>	<u>71,601,388.48</u>

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>71,600,638.67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,600,638.67</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加实收资本。

(37) 专项储备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	-	<u>360,966,825.23</u>	<u>(360,966,825.23)</u>	-
	<u>-</u>	<u>339,438,521.32</u>	<u>(339,438,521.32)</u>	<u>-</u>

(38) 累计亏损

2021 年度, 本公司向中国中铁分配利润 0 元(2020 年: 41,230,000.00 元)。

- 76 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2021 年度	2020 年度
	收入	成本
主营业务	<u>19,936,330,383.91</u>	<u>18,395,470,770.75</u>
其他业务	<u>107,690,112.90</u>	<u>85,178,182.01</u>
	<u>20,044,020,496.81</u>	<u>18,480,648,952.76</u>

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2021 年度	2020 年度
	主营业务收入	主营业务收入
基础设施建造	18,912,041,153.23	17,417,620,340.17
勘察设计与咨询服务	30,619,660.01	29,323,988.96
工程设备与零部件制造	460,290,926.50	383,496,435.48
其他	533,378,644.17	508,030,006.14
	<u>19,006,330,383.91</u>	<u>18,395,470,770.75</u>

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度	2020 年度
	其他业务收入	其他业务收入
租赁收入(1)	38,414,135.97	21,679,387.91
其他	<u>69,275,976.93</u>	<u>63,498,794.10</u>
	<u>107,690,112.90</u>	<u>78,979,061.37</u>

(1) 本集团的租赁收入主要来自出租房屋及建筑物, 2021 年度, 租赁收入中无属于承租人的销售潮的一定比例确认的可变租金。

(d) 本集团 2021 年度营业收入分解如下:

	2021 年度	2020 年度
	基础设施建造	工程设计与咨询服务
主营业务收入	18,912,041,153.23	30,619,660.01
其中: 在某一时点确认	-	-
在某一时段内确认	18,912,041,153.23	30,619,660.01
其他业务收入	107,690,112.90	78,979,061.37
	<u>19,006,330,383.91</u>	<u>18,480,648,952.76</u>

- 77 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注(续)

七

(40) 税金及附加

计税标准	2021 年度	2020 年度
房产税	9,564,340.34	9,345,406.49
城市维护建设税	9,798,774.58	8,626,890.43
印花税	9,150,217.04	7,966,957.44
教育费附加	5,194,859.74	4,651,593.65
土地增值税	3,311,163.54	2,845,242.41
其他	18,635,505.73	6,507,293.01
	<u>55,652,860.97</u>	<u>39,945,363.43</u>

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类, 列示如下:

	2021 年度	2020 年度
人工费及分包费用	10,450,733,044.82	10,673,124,425.02
材料费	6,028,881,053.17	5,667,315,656.65
机械使用费	995,367,419.33	780,659,886.22
安全生产费	360,966,825.23	339,438,521.32
折旧和摊销	357,929,123.90	309,563,116.74
其他	1,345,287,343.98	1,254,467,720.05
	<u>19,539,164,810.43</u>	<u>19,024,569,326.00</u>

(42) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	132,590,492.06	177,146,105.14
减: 资本化利息	-	-
加: 租赁负债利息支出	765,982.03	2,455,611.67
利息费用	133,356,474.09	179,601,716.81
减: 利息收入	(32,296,606.73)	(25,567,482.92)
汇兑损失	20,610,003.03	34,494,269.06
其他	19,836,829.89	33,131,884.63
	<u>141,506,700.28</u>	<u>221,660,387.58</u>

注: 本集团对于用于购建生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。2021 及 2020 年度, 借款费用资本化的金额为人民币 0 元。

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七

合并财务报表项目附注(续)

(39)

营业收入和营业成本(续)

(e) 建造合同当期确认收入金额最大的前 10 项:

合同项目	合同总金额	合同总成本	完工进度	累计确认的合同收入	累计确认的合同成本	累计已确认毛利	已办理结算价款	累计收款数	当年确认的合同收入	当年确认的合同成本
固定总价合同										
其中: 1	1,917,320,276	1,580,288,237	56.62%	1,065,573,324	894,748,142	190,825,182	979,235,075	861,312,466	1,084,296,250	893,503,758
2	1,862,725,262	1,715,942,308	100.00%	1,862,725,262	1,715,942,308	146,783,044	2,056,640,817	1,857,273,154	686,272,166	634,519,832
3	1,072,534,809	975,029,804	98.41%	733,953,852	667,042,936	66,910,917	800,009,699	606,252,972	573,397,306	530,267,104
4	1,002,376,366	787,062,315	43.52%	436,252,873	342,539,832	93,713,040	436,252,873	316,862,785	428,431,310	336,133,610
5	1,302,579,053	950,670,802	35.86%	467,529,528	355,496,653	112,032,865	509,607,186	339,211,124	427,621,953	323,447,217
6	2,040,225,139	1,834,265,116	95.36%	1,945,339,987	1,748,349,053	196,990,934	1,704,975,100	1,603,536,350	389,207,472	364,262,767
7	1,551,167,292	1,419,290,772	84.93%	1,317,480,116	1,206,471,119	112,006,997	1,247,515,328	1,210,090,838	346,254,137	323,015,808
8	1,836,140,367	1,656,697,153	16.82%	341,695,247	306,655,653	33,040,594	449,083,078	349,837,828	341,896,247	306,865,653
9	976,247,863	815,206,557	84.23%	919,913,947	766,167,337	151,746,610	627,697,746	627,697,746	302,750,345	271,542,862
10	238,553,034	214,242,532	65.27%	155,704,758	136,837,172	15,867,586	75,642,678	66,663,112	146,471,519	130,940,004

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合损失(续)

(b) 其他综合损失各项目的调节情况

	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	合计
	重新计量设定受益计划变动额	其他权益工具投资公允价值变动损益	外币财务报表折算差额	小计		
2019年12月31日	(15,279,500.00)	-	(40,580.04)	(15,320,080.04)	-	(15,320,080.04)
2020年增减变动	(2,415,000.00)	-	161,084.14	(2,253,915.86)	-	(2,253,915.86)
2020年12月31日	(17,694,500.00)	-	120,504.10	(17,573,995.90)	-	(17,573,995.90)
2021年增减变动	(2,655,500.00)	-	(25,618.35)	(2,681,118.35)	-	(2,681,118.35)
2021年12月31日	(20,350,000.00)	-	94,885.75	(20,255,114.25)	-	(20,255,114.25)

- 83 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合损失

(a) 其他综合损失各项目及其所得税影响和转入损益情况

	2021 年度		税后净额
	税前金额	所得税	
不能重分类进损益的其他综合损失			
重新计量设定受益计划变动额	(4,912,000.00)	2,256,500.00	(2,655,500.00)
其他权益工具投资公允价值变动	7,488.06	-	7,488.06
小计	(4,904,501.94)	2,256,500.00	(2,648,001.94)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	(25,618.35)	-	(25,618.35)
	(4,930,120.29)	2,256,500.00	(2,673,620.29)
不能重分类进损益的其他综合损失			
重新计量设定受益计划变动额	(2,980,000.00)	565,000.00	(2,415,000.00)
将重分类进损益的其他综合损失			
外币财务报表折算差额	161,084.14	-	161,084.14
	(2,818,915.86)	565,000.00	(2,253,915.86)

- 82 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度		2020 年度	
2021 年度财务报表附注		(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七	合并财务报表项目附注(续)				
(51)	现金流量表附注				
(a)	将净利润(亏损)调节为经营活动现金流量	2021 年度	2020 年度		
	净利润(亏损)	45,420,262.10	(550,310,788.85)		
	加: 资产减值损失	150,885,234.87	92,944,466.21		
	信用减值(转回)/损失	(138,230,465.07)	52,613,332.88		
	固定资产折旧	256,295,540.27	222,972,945.03		
	使用权资产折旧	37,945,788.41	36,917,216.92		
	投资性房地产折旧	23,050,593.37	19,937,319.75		
	无形资产摊销	11,782,162.19	21,282,226.94		
	长期待摊费用摊销	28,855,039.66	8,453,408.10		
	处置固定资产的收益	(2,336,019.97)	(10,958,907.36)		
	财务费用	124,809,096.00	215,056,895.25		
	投资损失	259,181,118.55	85,147,493.54		
	递延所得税资产减少/(增加)	5,731,918.25	(1,559,101.48)		
	递延收益摊销	(6,127,527.48)	(6,127,527.48)		
	有价证券(增加)/减少	(167,001,857.39)	221,875,692.13		
	合同资产(增加)/减少	(1,453,407,188.60)	294,981,838.52		
	合同负债(增加)/减少	(65,297,996.05)	286,663,918.19		
	经营性应收项目的减少/(增加)	152,419,381.97	(1,205,956,915.52)		
	经营性应付项目的增加	2,272,670,179.45	1,531,810,694.63		
	受限于货币资金的变动	(106,138,197.30)	(98,303,018.09)		
	经营活动产生的现金流量净额	1,430,507,063.23	1,217,441,189.30		
(b)	不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动	2021 年度	2020 年度		
	以银行承兑汇票支付的存货采购款	377,749,677.83	141,606,042.78		

中铁九局集团有限公司		2021 年度		2020 年度	
2021 年度财务报表附注		(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七	合并财务报表项目附注(续)				
(51)	现金流量表附注				
(c)	现金及现金等价物净变动情况	2021 年度	2020 年度		
	现金及现金等价物的年末余额	2,117,317,506.49	1,456,421,549.79		
	减: 现金及现金等价物的年初余额	(1,456,421,549.79)	(1,545,613,966.33)		
	现金及现金等价物净增加/(减少)额	660,895,956.70	(89,192,416.54)		
(d)	现金及现金等价物	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日		
	货币资金	2,357,536,171.91	1,590,502,017.91		
	减: 受到限制的其他货币资金	(240,218,665.42)	(134,080,468.12)		
	现金及现金等价物年末余额	2,117,317,506.49	1,456,421,549.79		
(e)	支付其他与经营活动有关的现金				
	现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括:	2021 年度	2020 年度		
	其他权益持有人持有的权益	1,074,879,043.81	615,681,911.88		
	诉讼支出	45,690,718.26	495,117,694.64		
	研发支出	149,977,113.76	58,675,921.73		
	其他	651,426,187.82	312,183,709.81		
		1,921,973,063.65	1,481,662,238.06		

中铁九局集团有限公司		
2021 年度财务报表附注		
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)		
九	关联方关系及其交易(续)	
(4)	关联交易	
(a)	定价政策	
本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础, 向关联方支付的租金参考市场价格经双方协商后确定。		
(b)	购销商品、提供和接受劳务	
接受建造服务:		
关联方	2021 年度	2020 年度
中铁高新工业股份有限公司	9,216,880.73	-
中铁二局集团有限公司	8,148,707.66	-
中铁上海工程局集团有限公司	7,867,435.82	8,254,145.58
中铁八局集团有限公司	4,238,333.57	-
中铁物资集团有限公司	2,298,842.72	-
中铁建工集团有限公司	1,974,968.93	-
中铁一局集团有限公司	1,594,790.09	-
中铁电气化局集团有限公司	-	12,518,740.52
中铁六局集团有限公司	-	3,198,462.14
中铁物资集团有限公司	-	1,133,389.41
中铁科学研究院有限公司	-	673,947.17
	35,339,959.52	25,778,684.82

中铁九局集团有限公司		
2021 年度财务报表附注		
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)		
九	关联方关系及其交易(续)	
(4)	关联交易(续)	
(b)	购销商品、提供和接受劳务(续)	
采购商品、接受劳务及其他		
关联方	2021 年度	2020 年度
中铁物资集团有限公司	872,113,226.33	638,650,598.22
中铁开发投资集团有限公司	245,451,077.54	181,345,994.10
中石油铁工油品销售有限公司	198,415,641.46	113,203,285.18
中铁资本有限公司	35,168,548.71	37,635,841.44
中铁四局集团有限公司	35,131,985.95	-
中铁五局集团有限公司	20,113,707.22	12,530,009.99
中铁五局集团有限公司	13,869,062.74	-
中铁上海工程局集团有限公司	13,294,875.84	6,045,334.95
中铁高新工业股份有限公司	12,176,984.11	118,259,357.82
中铁一局集团有限公司	6,111,989.37	6,057,080.84
中国中铁匈牙利有限责任公司	5,165,992.62	-
中铁一局集团有限公司	4,398,490.04	-
中铁隧道局集团有限公司	937,978.75	5,134,979.71
中铁第六勘察设计院集团有限公司	409,381.84	358,490.57
中铁广州工程局集团有限公司	358,167.60	-
中铁科学研究院有限公司	215,762.23	229,706.99
中铁工程设计咨询集团有限公司	138,490.57	-
中铁二局工程集团有限责任公司	94,339.62	-
中铁财务有限责任公司	62,145.44	100,295.63
中铁六局集团有限公司	-	984,190.40
中铁国际集团有限公司	-	16,245,911.97
	1,463,627,847.96	1,136,781,077.81

- 88 -

- 89 -

中铁九局集团有限公司			2021 年度财务报表附注		
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)					
九 关联方关系及其交易(续)					
(4) 关联交易(续)					
(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)					
销售商品、设备及其他					
关联方			2021 年度	2020 年度	
中铁资源集团有限公司			295,152,468.81	136,613,560.68	
中铁隧道局集团有限公司			88,964,570.20	14,012,939.61	
中铁一局集团有限公司			66,659,705.54	21,249,350.38	
中铁二局集团有限公司			64,289,347.04	9,532,981.99	
中铁八局集团有限公司			59,488,263.69	45,638,156.55	
中铁三局集团有限公司			37,368,918.85	1,561,207.08	
中铁广州工程局集团有限公司			26,482,313.34	12,023,153.52	
中铁四局集团有限公司			24,749,514.33	23,365,299.60	
中铁五局集团有限公司			23,208,304.18	13,982,818.77	
中铁十局集团有限公司			21,155,038.31	20,348,150.58	
中铁六局集团有限公司			17,308,199.81	349,122.68	
中铁上海工程局集团有限公司			12,333,610.00	9,076,468.64	
中铁大桥局集团有限公司			4,147,879.94	41,880.19	
中铁七局集团有限公司			2,229,649.95	8,789,447.18	
中铁高新工业股份有限公司			2,104,380.53	-	
中铁城市发展投资有限公司			2,037,735.85	-	
中铁建工集团有限公司			940,342.29	424,873.11	
中铁北京工程局集团有限公司			609,383.87	923,893.83	
中石油铁工油品销售有限公司			517,806.15	728,141.31	
中铁电气化局集团有限公司			509,418.39	-	
中国铁工投资建设集团有限公司			324,408.48	-	
中铁武汉电气化局集团有限公司			293,198.11	-	
			750,874,457.66	318,661,445.70	
(c) 租赁					
本集团作为承租方:					
出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度		
中铁国资产管理有限公司	办公楼等	460,894.29	460,894.29		

- 91 -

中铁九局集团有限公司			2021 年度财务报表附注		
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)					
九 关联方关系及其交易(续)					
(4) 关联交易(续)					
(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)					
提供建造服务					
关联方			2021 年度	2020 年度	
中铁城市发展投资有限公司			1,874,901,028.90	1,153,623,388.08	
中国中铁			1,501,247,646.64	2,088,167,760.65	
华海矿业股份有限公司			795,426,347.16	754,973,482.79	
中铁南方投资集团有限公司			642,079,422.44	751,737,815.04	
中铁交通投资集团有限公司			570,228,157.03	289,043,288.07	
中铁开发投资集团有限公司			455,981,073.14	594,655,376.89	
中铁北方投资有限公司			341,896,246.79	-	
中铁发展投资有限公司			236,717,667.88	-	
中铁置业集团有限公司			138,524,148.32	299,172,686.70	
中铁资源集团有限公司			90,085,238.66	29,775,768.23	
中铁国际集团有限公司			88,884,476.90	69,452,231.89	
中铁东方国际集团有限公司			55,763,403.39	73,083,172.74	
中铁二院工程集团有限责任公司			4,976,717.06	1,669,630.08	
中铁电气化局集团有限公司			2,126,739.55	11,266,696.38	
中铁隧道局集团有限公司			550,398.22	2,248,163.87	
中铁七局集团有限公司			260,805.69	-	
中铁八局集团有限公司			191,885.00	16,738,084.82	
中铁文化旅游投资集团有限公司			51,719.91	-	
			-	4,122,921.07	
			-	2,346,833.38	
			6,799,893,122.68	6,142,087,310.68	

- 90 -

- 92 -

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>		<p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>	
九	关联方关系及其交易(续)		
(5)	关联方应收、应付款项余额(续)		
(e)	预付账款	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中国中铁	87,471,867.69	764,145.00
	中铁四局集团有限公司	45,518,217.15	45,518,217.15
	中石油铁工油品销售有限公司	9,840,569.18	17,147,415.98
	中铁物资集团有限公司	4,746,392.31	4,682,940.20
	中铁八局集团有限公司	2,000,000.00	-
	中铁建工集团有限公司	-	1,989,588.65
	中铁七局集团有限公司	-	500,000.00
	中铁隧道局集团有限公司	-	220,800.00
		<u>149,577,046.33</u>	<u>70,823,106.98</u>
(f)	合同资产	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中国中铁	740,064,827.18	203,541,005.09
	中铁城市发展投资有限公司	145,719,990.50	39,196,630.50
	华测工业股份有限公司	121,092,710.57	51,937,424.48
	中铁交通投资有限公司	59,323,533.25	43,353,082.00
	中铁开发投资有限公司	47,621,753.02	75,259,045.00
	中铁南方投资有限公司	40,111,626.92	33,477,201.06
	中铁置业集团有限公司	17,341,148.42	20,274,660.20
	中铁国际集团有限公司	15,732,497.12	1,751,970.80
	中铁发展投资有限公司	14,164,770.00	-
	中铁文化旅游投资集团有限公司	13,948,426.67	-
	中铁投资集团有限公司	13,911,196.50	13,911,196.50
	中铁资源集团有限公司	9,361,122.30	7,611,882.64
	中铁二局工程集团有限公司	6,646,347.14	1,669,630.08
	中铁二局集团有限公司	3,354,519.49	3,354,519.49
	中铁十局集团有限公司	649,036.01	649,036.01
	中铁七局集团有限公司	525,359.08	524,470.68
	中铁八局集团有限公司	513,220.39	525,230.44
	中铁武汉电气化局集团有限公司	27,908.20	27,908.20
	中铁五局集团有限公司	-	1,301,815.60
		<u>1,250,109,992.76</u>	<u>498,366,708.77</u>

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>		<p>2021 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>	
九	关联方关系及其交易(续)		
(5)	关联方应收、应付款项余额(续)		
(d)	其他应收款	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中国中铁	46,775,017.47	1,361,433,551.59
	中铁四局集团有限公司	36,325,188.08	36,242,878.08
	哈尔滨市政投源顺科技有限公司	30,987,790.25	-
	中铁五局集团有限公司	22,516,916.56	22,516,916.56
	中铁北方投资有限公司	21,713,604.00	-
	中铁交通投资集团有限公司	19,392,423.00	17,009,916.00
	中铁东方国际集团有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
	华测矿业股份有限公司	5,105,010.24	4,669,857.88
	中铁资本有限公司	3,789,360.97	11,680,000.00
	中铁七局集团有限公司	2,948,761.31	100,000.00
	中铁开发投资有限公司	2,612,151.00	-
	中铁城市发展投资有限公司	2,496,810.00	100,000.00
	中铁上海工程局集团有限公司	1,389,324.04	1,389,324.04
	中铁八局集团有限公司	977,500.00	-
	中铁物资集团有限公司	300,000.00	300,000.00
	中铁隧道局集团有限公司	200,000.00	300,000.00
	中石油铁工油品销售有限公司	179,014.44	116,850.42
	中铁十局集团有限公司	100,000.00	-
	中铁科学研究院有限公司	60,500.32	60,500.32
	中铁六局集团有限公司	60,000.00	-
	中铁文化旅游投资集团有限公司	50,000.00	50,000.00
	中铁武汉电气化局集团有限公司	5,000.00	-
	中铁北京工程局集团有限公司	-	1,500,000.00
	中铁三局集团有限公司	-	100,000.00
		<u>214,044,371.68</u>	<u>1,473,569,794.89</u>

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
九 关联方关系及其交易(续)			
(5) 关联方应收、应付款项余额(续)			
(i) 应付账款		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中铁物资集团有限公司	214,966,965.67	226,389,238.98
	中铁高新工业股份有限公司	133,393,289.07	156,109,421.31
	中铁上海工程局集团有限公司	39,838,191.35	64,862,272.07
	中石油铁工油品销售有限公司	35,932,777.32	36,990,735.38
	中铁四局集团有限公司	28,810,105.34	9,105,744.03
	中铁一局集团有限公司	14,503,178.02	11,430,605.64
	中铁电气化局集团有限公司	13,317,898.26	18,876,289.26
	中铁八局集团有限公司	8,056,148.14	2,189,171.00
	中铁五局集团有限公司	4,611,465.54	-
	中铁资源集团有限公司	2,956,599.19	7,891,951.08
	中国铁工投资建设集团有限公司	2,900,136.54	-
	中铁隧道局集团有限公司	2,688,103.29	2,802,527.11
	中铁武汉电气化局集团有限公司	2,651,869.43	2,651,869.43
	中铁六局集团有限公司	2,470,220.11	3,070,220.11
	中铁七局集团有限公司	2,258,793.33	2,258,793.33
	中铁第六勘察设计院集团有限公司	2,109,728.76	3,425,884.01
	中铁建工集团有限公司	1,768,226.78	1,723,597.43
	中铁二局集团有限公司	1,143,210.70	705,001.57
	中铁华铁工程设计集团有限公司	497,009.20	812,009.20
	中铁科工集团有限公司	332,338.68	758,795.46
	中铁二院工程集团有限公司	173,999.56	664,150.77
	中铁广州工程局集团有限公司	105,410.15	-
	中铁国际集团有限公司	-	2,938,986.48
	中铁上海工程局集团有限公司	-	2,730,136.54
		515,485,664.43	558,388,400.19

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
九 关联方关系及其交易(续)			
(5) 关联方应收、应付款项余额(续)			
(g) 其他非流动资产		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中国中铁	47,268,389.48	91,634,279.13
	中铁开发投资集团有限公司	42,101,305.00	24,792,967.00
	中铁东方国际集团有限公司	20,818,742.89	24,993,123.77
	中铁城市投资集团有限公司	16,389,185.75	87,504,519.00
	中铁置业集团有限公司	15,881,271.24	8,418,019.80
	中铁南方投资集团有限公司	13,074,038.42	1,142,195.94
	中铁发展投资有限公司	13,005,389.00	-
	中铁北方投资有限公司	7,425,269.10	-
	中铁隧道局集团有限公司	86,475.00	69,468.00
	中铁文化旅游投资集团有限公司	-	2,091,552.80
	中铁交通投资集团有限公司	-	1,311,534.00
		176,051,065.88	241,957,659.44

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
九 关联方关系及其交易(续)			
(5) 关联方应收、应付款项余额(续)			
(h) 应付票据		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中石油铁工油品销售有限公司	13,055,033.30	58,511,172.65
	中铁上海工程局集团有限公司	1,500,000.00	-
	中铁资本有限公司	-	41,702,964.00
	中铁资源集团有限公司	-	4,019,549.78
	中铁物资集团有限公司	-	3,000,000.00
		14,555,033.30	107,233,686.43

- 96 -

- 97 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
九	关联方关系及其交易(续)		
(5)	关联方应收、应付款项余额(续)		
(m)	短期借款	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
		-	400,000,000.00
(n)	其他流动负债		
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中铁开发投资集团有限公司	25,022,439.43	4,949,392.67
	中国中铁	24,696,390.81	77,117,215.82
	中铁发展投资有限公司	18,421,481.56	-
	中铁城市投资发展有限公司	4,062,455.90	1,217,510.26
		72,202,767.70	83,284,118.75
(o)	长期应付款		
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中铁电气化局集团有限公司	682,271.36	682,271.36
	中铁高新工业股份有限公司	502,320.00	51,489.60
	中铁四局集团有限公司	4,294.75	-
	中铁国际集团有限公司	-	917,894.03
	中铁物资集团有限公司	-	914,041.95
		1,188,886.11	2,565,695.94

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
九	关联方关系及其交易(续)		
(5)	关联方应收、应付款项余额(续)		
(j)	其他应付款	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
		210,937,373.01	243,717,632.16
	中国中铁	5,956,071.35	5,956,071.35
	中铁四局集团有限公司	2,249,640.85	2,314,640.85
	中铁国际集团(香港)有限公司	460,894.29	460,894.29
	中铁高新工业股份有限公司	426,953.70	251,753.70
	中铁五局集团有限公司	135,000.00	145,000.00
	中铁电气化局集团有限公司	75,000.00	25,000.00
	中铁一局集团有限公司	50,000.00	50,000.00
	中铁隧道局集团有限公司	32,000.00	-
	中石油集团(中国)有限公司	14,000.00	14,000.00
	中石油集团(中国)有限公司	6,871.86	7,032.67
	中铁资本有限公司	-	12,389,610.00
	中铁北京工程局集团有限公司	-	8,000.00
		220,393,805.06	265,339,635.02
(k)	预收账款		
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中铁电气化局集团有限公司	268,242.30	268,242.30
	中铁上海工程局集团有限公司	178,828.20	178,828.20
		447,070.50	447,070.50
(l)	合同负债		
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	中国中铁	48,405,976.46	43,018,549.18
	中铁南方投资集团有限公司	34,790,119.00	-
	中铁国际集团有限公司	19,535,179.03	1,350,730.30
	中铁城市发展投资有限公司	14,656,697.51	3,893,866.20
	中铁开发投资集团有限公司	2,832,034.24	-
	中铁东方国际集团有限公司	597,845.90	16,458,978.59
	中铁北京工程局集团有限公司	336,619.54	336,619.54
	中铁五局集团有限公司	-	135,600.00
		121,156,471.68	65,194,333.81

- 98 -

中铁九局集团有限公司			中铁九局集团有限公司		
2021 年度财务报表附注			2021 年度财务报表附注		
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			(除特别注明外, 金额单位为人民币元)		
九	关联方关系及其交易(续)		十一	承诺事项	
(5)	关联方应收、应付款项余额(续)		(1)	资本性支出承诺事项	
(p)	一年内到期的非流动负债		以下为本集团于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:		
		</			

中铁九局集团有限公司	2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	2021 年 12 月 31 日	合计
十三 金融工具及其风险(续)			
(1) 市场风险(续)			
(a) 外汇风险(续)			
外币金融资产—			
货币资金	681,481,793.43	24,041,003.14	705,522,796.57
应收账款	50,670,041.25	2,583,372.18	53,253,413.43
其他应收款	97,651,634.08	4,927,998.26	102,579,632.34
	829,803,668.76	31,552,373.58	861,356,042.34
外币金融负债—			
应付款项	219,704,901.11	5,498,594.14	225,203,495.25
其他应付款	1,237,070.33	3,700,776.06	4,937,846.41
	220,941,971.44	9,199,370.22	230,141,341.66
合计			
外币金融资产—			
货币资金	783,929,299.03	13,699,945.98	797,629,245.01
应收账款	50,768,337.59	5,341,543.53	56,109,881.12
其他应收款	89,773,898.00	8,403,029.07	98,176,927.07
	924,471,534.62	27,444,518.58	951,916,053.20
外币金融负债—			
应付款项	233,266,588.27	11,941,531.13	245,208,119.40
其他应付款	1,130,758.53	17,883,662.05	19,014,420.58
	234,397,346.80	29,825,193.18	264,222,539.98
合计			
于 2021 年 12 月 31 日, 对于本集团各类美元金融资产和金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值 4%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润约人民币 1,827 万元(2020 年 12 月 31 日: 增加或减少净亏损约人民币 2,071 万元)。			
(b) 利率风险			
本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日, 本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同, 金额为人民币 692,660,000.00 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 548,480,000.00 元)(附注七(30))。			

中铁九局集团有限公司	2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	2021 年 12 月 31 日	合计
十三 金融工具及其风险(续)			
(1) 市场风险(续)			
(b) 利率风险(续)			
本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整, 这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度及 2020 年度本集团并无利率互换安排。			
2021 年度, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会减少或增加约人民币 209 万元(2020 年度: 增加或减少净亏损约人民币 208 万元)。			
(2) 信用风险			
本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款以及合同资产等。			
本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级国有银行和其他大中型银行以及海外银行, 本集团认为其不存在重大的信用风险, 不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。			
此外, 对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。			
于 2021 年 12 月 31 日, 本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2020 年 12 月 31 日: 无)			
(3) 流动性风险			
本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和信贷融资; 同时持续监控是否符合借款协议的约定, 从主要金融机构获得提供足够备用信贷额度, 以满足短期和长期的资金需求。			
本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。			

- 102 -

- 103 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计

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

- 第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次: 除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次: 相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2021 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票(a)	-	-	12,670,000.00	12,670,000.00
其他权益工具投资—				
非上市公司股权(a)	-	-	352,418,354.00	352,418,354.00
金融资产合计	-	-	365,088,354.00	365,088,354.00

于 2020 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票(a)	-	-	25,828,861.52	25,828,861.52
其他权益工具投资—				
非上市公司股权(a)	-	-	196,716,114.00	196,716,114.00
金融资产合计	-	-	222,542,975.52	222,542,975.52

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

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

- 105 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,418,707,945.21	-	-	-	1,418,707,945.21
应付票据	1,093,196,540.02	-	-	-	1,093,196,540.02
应付账款	9,568,270,131.99	-	-	-	9,568,270,131.99
其他应付款	2,175,681,153.23	-	-	-	2,175,681,153.23
长期借款	67,080,447.16	315,070,224.50	320,820,041.12	74,132,938.02	777,103,650.80
长期应付款	119,082,908.17	10,383,041.18	98,743,272.75	10,121,826.00	238,331,048.10
	14,442,019,125.78	325,453,265.68	419,563,313.87	84,254,764.02	15,271,290,469.35
	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	2,881,779,712.33	-	-	-	2,881,779,712.33
应付票据	1,128,973,622.60	-	-	-	1,128,973,622.60
应付账款	7,870,616,649.69	-	-	-	7,870,616,649.69
其他应付款	1,765,229,560.42	-	-	-	1,765,229,560.42
长期借款	79,441,308.17	57,176,227.98	390,719,613.20	114,051,974.00	641,389,123.35
长期应付款	52,691,385.73	44,473,905.82	49,892,505.58	4,397,448.75	151,455,245.88
租赁负债	24,563,798.08	-	-	-	24,563,798.08
	13,803,296,037.02	101,650,133.80	440,612,118.78	118,449,422.75	14,464,007,712.35

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

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

(i) 于 2021 年 12 月 31 日, 对子公司的应收账款余额 380,219,155.48 元不计提坏账准备(2020 年 12 月 31 日: 435,837,935.83 元);

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一应收中央企业客户:

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	47,131,718.45	0.20%	105,345,511.71	0.20%
一至二年	3,023,523.60	3.00%	3,751,238.36	3.00%
二至三年	1,440,601.10	6.00%	1,658,647.43	6.00%
三至四年	11,718,565.27	12.00%	15,035,369.60	12.00%
四至五年	5,577,656.13	18.00%	885,225.53	15.00%
五年以上	888,222.28	40.00%	945,222.28	40.00%
	<u>69,595,005.73</u>		<u>138,558,858.11</u>	
			<u>(3,263,176.59)</u>	

组合二应收中铁工合井范围内客户:

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	1,700,987,305.07	0.20%	1,601,685,466.65	0.20%
一至二年	97,585,765.35	3.00%	52,503,351.00	3.00%
二至三年	3,475,106.00	6.00%	5,522,261.26	6.00%
三至四年	1,070,319.29	12.00%	1,575,319.29	12.00%
四至五年	587,836.35	18.00%	587,836.35	18.00%
五年以上	<u>1,860,720,365.11</u>	40.00%	<u>1,751,665,254.59</u>	40.00%
			<u>(5,051,878.37)</u>	

- 108 -

中铁九局集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合三应收地方政府/地方国有企业客户:

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	587,396,145.13	0.40%	(2,345,592.55)	0.40%
一至二年	13,650,385.59	5.00%	(682,519.28)	5.00%
二至三年	35,572,033.71	10.00%	(3,550,203.38)	10.00%
三至四年	1,440,601.10	15.00%	(1,440,601.10)	15.00%
四至五年	7,860,775.68	25.00%	(1,962,180.96)	25.00%
五年以上	<u>10,735,640.05</u>	50.00%	<u>(3,396,820.03)</u>	50.00%
	<u>674,711,841.35</u>		<u>(12,377,524.10)</u>	
			<u>(15,695,389.52)</u>	

组合四应收中国国家铁路集团有限公司:

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	整个存续期预期信用损失率
一年以内	161,650,970.43	0.20%	(323,301.93)	0.20%
一至二年	47,411,092.45	3.00%	(1,422,332.78)	3.00%
二至三年	49,930,451.00	5.00%	(2,460,524.08)	5.00%
三至四年	16,754,560.19	10.00%	(1,675,456.02)	10.00%
四至五年	8,897,339.15	15.00%	(1,333,700.87)	15.00%
五年以上	<u>28,244,939.11</u>	30.00%	<u>(8,473,481.74)</u>	30.00%
	<u>312,897,352.33</u>		<u>(15,725,797.42)</u>	
			<u>(14,045,517.72)</u>	

- 109 -

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司		2021 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)	
十六 公司财务报表项目附注(续)			
(1) 应收账款(续)			
(a) 坏账准备(续)			
(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):			
组合五应收账款海外企业客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	1.00%	1.00%	(58,191.38)
	8.00%	8.00%	-
	18.00%	18.00%	-
	35.00%	35.00%	-
	50.00%	50.00%	-
	65.00%	65.00%	-
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
	3,031,962.78	(30,319.52)	(58,191.38)
组合六应收账款其他客户:			
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例	
	0.50%	0.50%	(870,951.49)
	6.00%	6.00%	(175,007.31)
	15.00%	15.00%	(1,074,304.15)
	30.00%	30.00%	(48,822,510.87)
	40.00%	40.00%	(1,424,333.78)
	60.00%	60.00%	(10,884,279.9)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)
	10,278,234.30	(6,166,940.59)	(6,530,657.97)

中铁九局集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(4) 其他权益工具投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
非交易性权益工具投资		
—非上市公司股权	314,312,954.00	181,473,914.00
非交易性权益工具投资		
—成本	314,312,954.00	181,473,914.00
—累计公允价值变动	-	-
—减值准备	-	-
	314,312,954.00	181,473,914.00

2021年度,本公司无因战略调整处置权益工具投资。

(5) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2023 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,334,502,042.71	15,345,423,694.61	15,202,522,900.55	14,437,815,856.31
其他业务	48,749,143.14	37,620,211.55	32,715,194.67	22,885,506.47
	16,383,251,185.85	15,383,043,906.16	15,235,238,095.22	14,460,701,362.78

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2021年度	2020年度	
主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	
城市轨道交通建设	15,583,491,076.76	14,672,965,237.11	14,742,468,150.90
工程设备及零部件制造	395,238,857.99	320,758,181.05	144,972,592.48
勘察、设计及咨询服务	31,371,992.78	29,323,999.98	84,888,881.02
其他	324,390,115.18	313,338,287.48	250,192,516.17
	16,334,502,042.71	15,345,423,694.61	15,202,522,900.55
			14,437,815,856.31

- 113 -

中铁九局集团有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

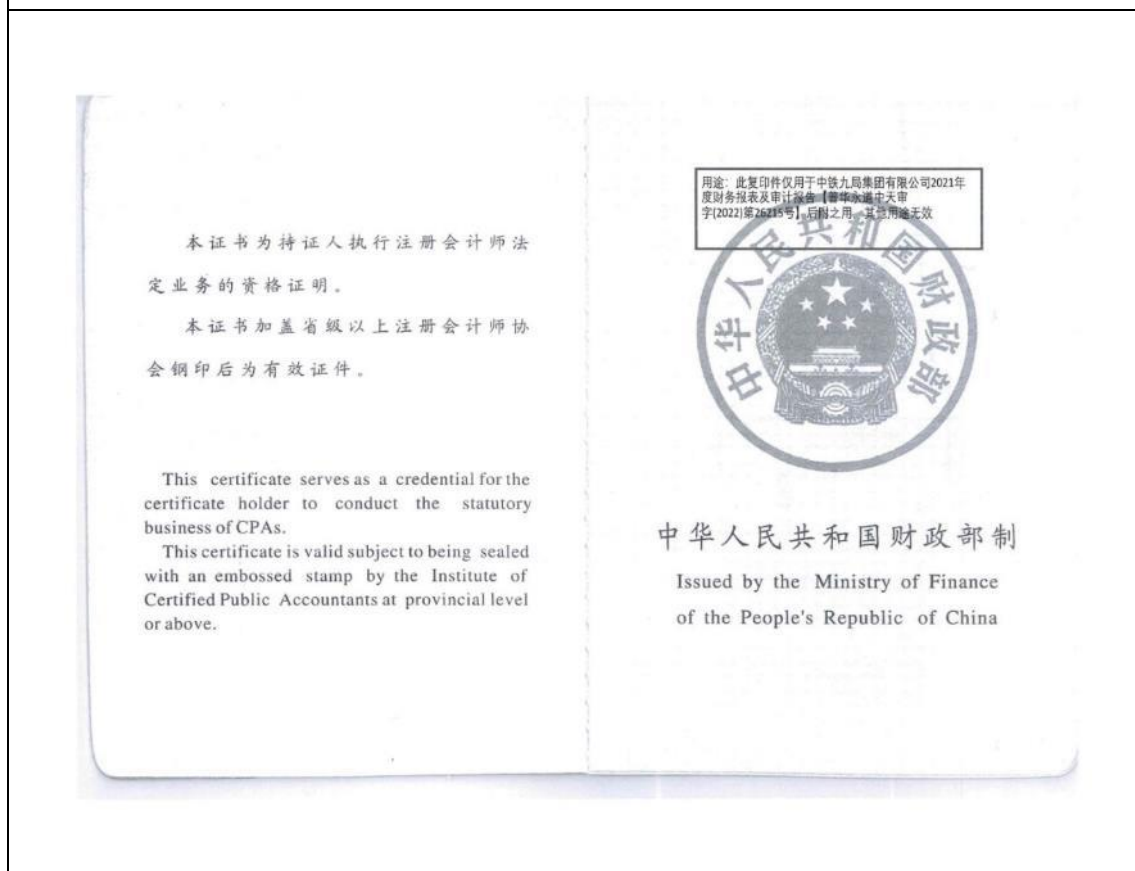
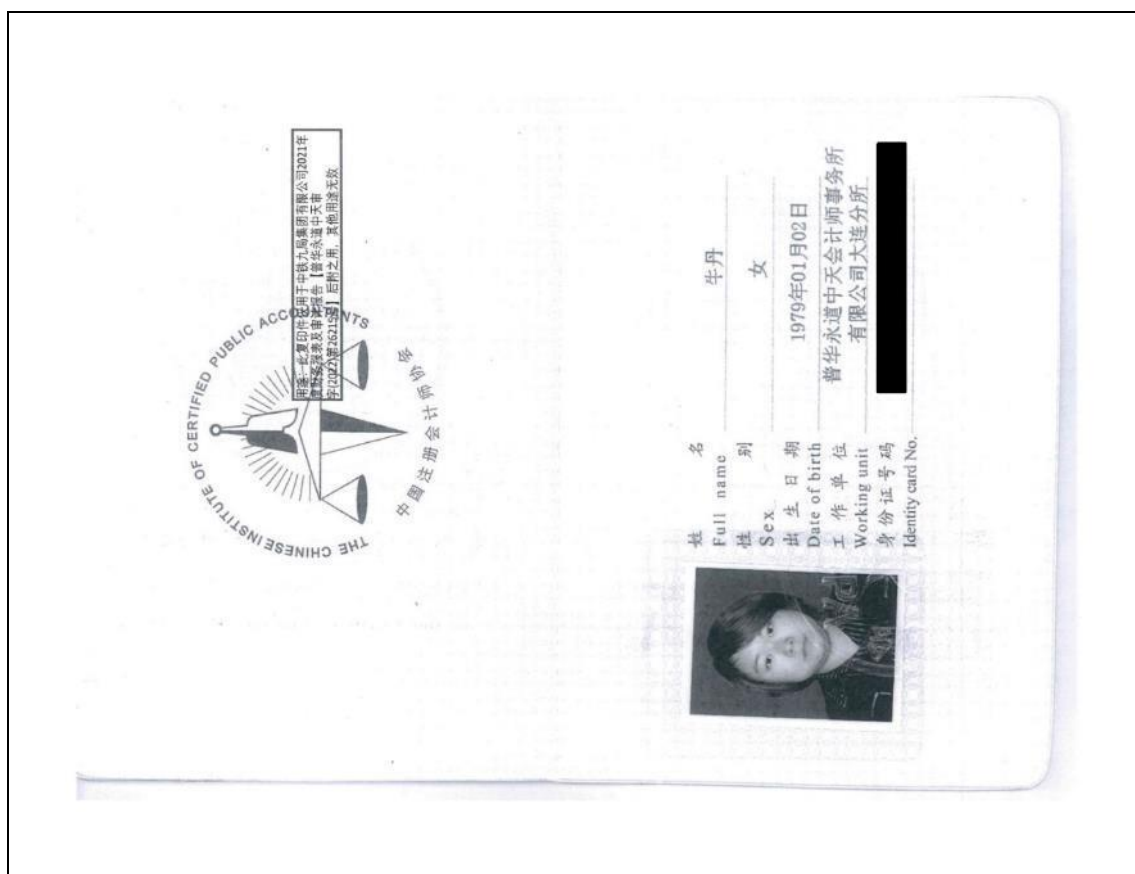
十六 公司财务报表项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

名称	2020年 12月31日	本年增减变动			2021年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备			
中铁九局集团(沈阳)北站广场改扩建工程有限公司	60,000,000.00	-	(60,000,000.00)	-	-	-	572,601.93
广州途途房地产开发有限公司	5,100,000.00	-	-	-	5,100,000.00	-	-
中铁九局集团第四工程有限公司	285,536,780.00	-	-	-	285,536,780.00	-	10,734,455.62
中铁九局集团第六工程有限公司	282,906,840.00	-	-	-	282,906,840.00	-	12,424,053.40
中铁九局集团沈阳房屋开发有限公司	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-
赣州市中铁九局建筑工程有限公司	5,500,000.00	-	-	-	5,500,000.00	-	47,079.35
中铁九局集团成都工程有限公司	-	-	-	-	-	(20,000,000.00)	-
中铁九局集团第七工程有限公司	279,407,640.00	-	-	-	279,407,640.00	-	4,399,202.76
中铁九局集团第五工程有限公司	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-	-
中铁九局集团海陆士工程有限公司	28,000,000.00	-	-	-	28,000,000.00	-	12,832.38
中铁九局集团电务工程有限公司	139,515,300.00	-	-	-	139,515,300.00	-	31,471,947.05
中铁九局集团工程检测试验有限公司	20,000,108.00	-	-	-	20,000,108.00	-	6,283,598.60
沈阳亚航物资有限公司	60,001,999.28	-	-	-	60,001,999.28	-	-
中铁九局集团第二工程有限公司	294,304,243.41	-	-	-	294,304,243.41	-	-
四川建升房地产开发有限公司	27,896,120.00	-	-	-	27,896,120.00	-	-
宜宾港九建设投资有限公司	135,000,000.00	-	-	-	135,000,000.00	-	-
中铁九局集团匈牙利有限责任公司	-	-	-	-	-	-	-
香港久隆国际投资集团有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团长春吉高工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团第一建设有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团第三建设有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团(台州)建设工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团(俄罗斯)工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团(老挝)有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局(贝尔格莱德)工程建设有限公司	-	-	-	-	-	-	-
	1,679,269,030.69	-	(60,000,000.00)	-	1,619,269,030.69	(20,000,000.00)	65,925,769.09

- 112 -





证书编号:
No. of Certificate 310000070390

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2009 年 05 月 05 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

用途: 此复印件仅用于中铁九局集团有限公司2021年
度财务报表及审计报告【普华永道中天审
字(2022)第26215号】后附之用 其他用途无效

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

年检通过



2020年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
8月31日

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.

年检通过



2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

用途: 此复印件仅用于中铁九局集团有限公司2021年
度财务报表及审计报告【普华永道中天审
字(2022)第26215号】后附之用 其他用途无效

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

年检通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月21日

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

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013 年 4 月 25 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
2010年2月21日

用途: 此复印件仅用于中银九局集团有限公司2021年
度财务报表及审计报告【普华永道中天审
字(2022)第26215号】后附之用, 其他用途无效

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

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月12日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月1日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月11日

2013 年 4 月 25 日

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

工作单位更名为: 年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
大连分所

—CPA—

注册管理大连分所转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

用途: 此复印件仅用于中银九局集团有限公司2021年
度财务报表及审计报告【普华永道中天审
字(2022)第26215号】后附之用, 其他用途无效

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11



北京注册会计师协会
 批准注册协会
 2013年1月31日
 其他同页无效。



年度检验合格
Annual Renewal Registration

2018年度(1月) 年检合格
2018年度(1月) 年检合格(3)

3月24日
3月24日

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

2017

CPA 注册会计师
CPA 注册会计师

2019年度
CPA 年检合格
辽宁注册(1)

4月22日

8 31

日 月 年

7

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

同意调出
Agent for holder to be transferred from

晋华有限公司
Jinhua Co., Ltd.

2017年6月27日
2017年6月27日

同意调入
Agent for holder to be transferred to

晋华有限公司
Jinhua Co., Ltd.

2017年8月15日
2017年8月15日

晋华有限公司
Jinhua Co., Ltd.

2017年10月10日
2017年10月10日

10

11

营 业 执 照

统一社会信用代码
91310000609134343

证照编号: 0000000220201180028

(副 本)

中国(上海)自由贸易试验区

名 称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年01月18日

类 型 外商投资特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年01月18日至 不约定期限

执行事务合伙人 李丹 主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;承办法律法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关 上海市市场监督管理局

2022 年 01 月 18 日

此复印件仅供 中铁九局集团有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第26215号】后附之用,其他用途无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
星展银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财企函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

证书序号: NO.000525

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会计师事务所执业证书。

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,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 中华人民共和国财政部

二〇二二年十二月十四日

（盖章）
中华人民共和国财政部制

中铁九局集团有限公司
2021 年度财务情况说明书

一、企业基本情况

(一) 企业资产、负债、所有者权益总额、结果和年度变化情况及原因分析

2021 年末，中铁九局资产总额 2,074,468.19 万元，其中：流动资产 1,659,911.41 万元，占总资产的 80.02%；非流动资产 414,556.77 万元，占总资产的 19.98%。总体上看，年末资产总额较上年增加 90,239.34 万元，增幅 4.55%，主要原因：一是，在于近年来九局经营体量和收入规模快速攀升，带动了资产总额的自然增长；二是，在于 2021 年货币资金、权益类投资较上年同期有所增长，特别是受益于较高的资金余额及同比增幅，形成了较大的资产基数。

2021 年末，中铁九局负债总额 1,754,824.34 万元，其中：流动负债 1,655,823.07 万元，占负债总额的 94.36%；非流动负债 99,001.27 万元，占负债总额的 5.64%。总体上看，年末负债总额较上年增加 84,438.67 万元，增幅 5.06%，负债总额主要增长点是应付账款和其他应付款，其中，应付账款同比增加 16.98 亿元，主要原因：一是应付账款整体随经营规模扩张而自然增长，二是四季度以来九局为维持必要的资金存量，严格执行“以收定支”的资金支付原则，优化债务支付比例，严控对外现款支付，支付方式才采用云信等供应链数据结算，但相关列报仍在应付账款项目；其他应付款同比增加 4.1 亿元，主要原因：ABS 资产证券化业务相关业主拨款较上年增加 4.93 亿元。

2021 年末，中铁九局权益总额 319,643.84 万元，其中：实收资本 250,000 万元，占权益总额的 78.21%；资本公积 113,559.05 万元，占权益总额的 35.53%；盈余公积 7,160.14 万元，占权益总额的 2.24%；其他综合收益 2,025.51 万元，占权益总额的 0.63%；未分配利润 37,089.85 万元，占权益总额的 11.6%；少数股东权益 11,959.98 万元，占权益总额的 3.74%，总体上看，年末权益总额较上年增加 5,800.66 万元，增幅 1.85%，增加的主要原因是在当年盈利形成的经营性积累。

(二) 企业户数变化、合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因

2021 年，中铁九局集团有限公司备案子企业共计 28 家，其中：3 级子企业 1 家，4 级子企业 25 家，其中：未纳入合并范围内子企业 1 家，5 级子企业 2 家，未纳入合并范围子企业为沈阳桥梁厂，沈阳桥梁厂是中铁九局代管单位，从

未纳入中铁九局企业合并范围之内，该单位于 2010 年 12 月 30 日由辽宁省沈阳市中级人民法院〔2011〕沈中民四破字第 1 号民事裁定书同意宣告破产，裁定自即日起生效。目前，沈阳桥梁厂正处于破产清算阶段，根据企业会计准则，2021 年沈阳桥梁厂未纳入中铁九局集团有限公司合并范围。

(三) 企业低效无效资产清理情况

2021 年，中铁九局无处置企业低效及无效资产情况。

(四) 集团职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况

2021 年末，中铁九局从业人员 9,717 人，职工人数 8,754 人，在岗职工人数 8,539 人。本年度中铁九局实际发放职工薪酬总额 179,994.98 万元，实际发放职工工资总额 116,416.99 万元，人均职工薪酬 24.71 万元，职工人均工资 12.23 万元。

二、生产经营情况分析

(一) 企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况分析

经过多年发展，至 2021 年末，中铁九局已成为东北地区唯一一家同时拥有铁路工程、公路工程、建筑工程、市政公用工程施工总承包特级资质等三十余项资质的“四特四甲”大型施工企业，集设计、施工、科研、房地产开发为一体，年施工生产能力 500 亿元以上。2021 年，全年实现营业收入 200.44 亿元。

中铁九局业务范围涵盖铁路、公路、市政、房屋建筑、水利水电、隧道、桥梁、城市轨道交通、钢结构、土石方、桥梁、土木工程建设、信号、通信线路安装、电气化、环保水处理、装饰装修、暖通制冷、幕墙施工、锅炉安装、管道安装、对外援助成套项目工程施工，承包境外工程及境内国际招标工程，上述境外工程所需物资设备材料出口、对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；检测试验、工程监理、工程测量、工程设计、工程咨询、特种设备安装、维护、保养、改造、租赁、周转材料、机械设备租赁、预拌混凝土、预制构件（含桥梁构件）、建筑材料、钢材销售、矿山工程施工、机电安装工程。

中铁九局承建的项目分布在全国 31 个省、自治区、直辖市，先后参与了福厦客专、哈大客专、长昆客专、兰新客专、京沪客专等 12 条高速铁路新建工程；参与了哈大、开大、京通、额哈、沪昆、成昆、湘桂、拉林等 30 余条大中型铁路的改建、增建和新建工程；承建了沈阳地铁和昆明地铁等 10 余处特大型铁路编组站工程；承建了京新高速、广东梅大、福建漳永、云南龙瑞和沈阳绕

城等30余条高速公路工程；参建了我国北方第一座跨海大桥——青岛海湾大桥；参建了北京、天津、沈阳、西安、青岛等19个大中型城市的地铁及轨道交通工程，并先后在亚洲、非洲、南美洲和欧洲等20余个国家开展各类国际工程项目，涉及铁路、公路、市政、桥梁、工业与民用建筑、钢结构、地铁与轻轨、水利水电、电力项目、石油基建、农业项目、矿业采剥等工程领域，获得了良好的国际声誉。至2021年末，中铁九局已经建立起传输建设板块、新兴产业板块和海外板块三足鼎立的战略格局。

此外，先后荣获国家鲁班奖、詹天佑奖、国家优质工程共20余项、省部级优质工程150余项；主编、参编国家行业标准10项；获国家级工法10项、省部级工法240余项；取得省部级及国家认可的社会力量科技进步奖70余项，有效发明及实用新型专利200余项。连续多年被辽宁省和沈阳市评为守合同重信用单位；多次被评为全国工程建设质量管理优秀企业、中国建筑行业竞争力百强企业、辽宁省十强企业及辽宁省用户满意企业。

(二) 按主要业务板块分析本年度生产经营情况

2021年，中铁九局主要业务的集中建设板块，该板块当期收入占到主营收入94.86%，当期毛利占主营业务毛利93.29%。板块内部具体细分板块占比如下：

1. 铁路板块。2021年营业收入410,673.35万元，占收入20.6%，较上年增加192,332.15万元；毛利41,082.71万元，占毛利26.67%，较上年减少20,472.12万元。变动原因主要是：近年以来，九局持续加大市场开发力度，先后中标了潍烟、沈白、双巴南等一批大型铁路建设项目，上述项目2021年集中开工建设，推动了板块收入的快速回暖。仅潍烟铁路ZQSG-5项目本年即实现营业收入10.83亿元。

2. 公路板块。2021年营业收入364,766.97万元，占收入18.3%，较上年增加166,052.35万元；毛利18,091.83万元，占毛利11.74%，较上年增加9,757.83万元。变动原因主要是：在传统基本建设投资放缓的背景下，近年来九局积极跟随股份公司投资步伐，广泛参与股份公司主导的公路型PPP项目，新签合同和施工任务大幅增加。典型代表如南模、吉商、勐投等项目。

3. 市政板块。2021年营业收入341,572.1万元，占收入17.13%，较上年减少418,372.87万元；毛利34,654.74万元，占毛利22.49%，较上年减少35,949.95

万元。主要原因：由于部分合同金额较大的存续项目已经进入收尾阶段，新签和新开项目不足，造成本年营业收入大幅减少。这些大型收尾项目主要包括：吉林省铁路三供一业二期改造工程、哈尔滨机场第二通道迎宾路高架一期工程、沈阳铁路局辽中“三供一业”供水物业工程项目、雄安新区起步区道路管廊排水一期工程、三供一业分离移交工程项目等。

4. 房建板块。2021年营业收入327,121.78万元，占收入16.41%，较上年减少18,401.43万元；毛利13,636.9万元，占毛利8.85%，较上年减少3,586.29万元。主要原因：由于“三供一业”福州段工程项目、“三供一业”阜新段工程项目等一批存续项目于2020年末逐步完工，本年在手任务有所减少。

5. 轻轨/地铁板块。2021年营业收入200,427.58万元，占收入10.05%，较上年减少3,981.25万元；毛利17,855.14万元，占毛利11.59%，较上年减少479.62万元。变动主要原因：受我国各城市地铁投资放缓政策的影响，该板块新签合同相对较少，施工任务不足。

6. 其他基建板块。2021年营业收入246,642.33万元，占收入12.37%，较上年增加85,858.62万元；毛利18,420.75万元，占毛利11.95%，较上年增加7,430.74万元。2021年作为其他基建主体的刚果金项目（刚果金分公司和联合体项目部）施工作业面进一步扩大，营业收入出现较大增长，同时收入的增长也带动了项目盈利水平的提升。

(三) 其他业务收入增减变化及原因分析

2021年，中铁九局其他业务收入10,769.01万元，较上年增加2,871.1万元，增幅36.35%。其中，主要收入事项为：技术、服务咨询635.57万元，较上年增加598.02万元；房屋出租3,841.41万元，较上年增长246.79万元；资产（除房屋）出租639.81万元，较上年增长571.34万元；其他5,213.21万元，较上年增加4,722.73万元，以上变动均属于正常经营变动。

(四) 企业本年完成的重要工作，例如服务国家重要战略、参与国企改革试点、做出突出社会贡献等。

中铁九局属于“双百行动”综合改革试点企业，2021年通过抓深化改革、企业的发展信心持续向好，发展规模不断扩大，质量效益得到有效提升，员工对企业的发展信心持续增强；已经连续三年超额完成了中国中铁部署的年度生产经营任务，也持续刷新生产经营新记录，企业整体迈上了高质量发展的良性轨道。具

体表现在以下方面:

一是在三级公司能力建设方面,中铁九局通过战略重塑、总揽搬迁,进一步强化了三级公司整体综合能力,或在改革成效逐步显现,带动了企业发展质量明显提升。2021年,中铁九局新签合同额752亿元,同比增长39%;营业收入249亿元,同比增长14%;均创历史最好水平。

二是在三项制度改革方面,中铁九局通过不断完善市场化机制,重点解决了管理人员下不来、员工出不去、薪酬差距拉不开等改革堵点;坚持业绩导向,完善考核机制,推动所属单位绩效考核全覆盖,并强化考核结果应用,建立了不胜任者调位、业绩差者降薪、违规者解职的工作机制,全面激发了干部队伍活力。

三是在科技创新方面,中铁九局在高速铁路轨道板智能制造领域成功突破“卡脖子”技术,彻底改变了以大规模人力投入为主的传统生产模式,率先在高铁行业内实现了轨道板全周期智能制造的智能化、信息化、标准化,轨道板智能制造技术已达到国际领先水平。目前,中铁九局高铁轨道板智能制造技术已纳入国铁集团技术标准,先后申请实用新型专利27项,发明专利17项,已授权实用新型专利26项,发明专利4项;《CRTS III型无砟轨道板智能制造自动生产线设计关键技术研究》课题先后在中国施工企业管理协会、辽宁省等获得各类技术创新和重大技术难题攻关等奖项20余项,在高铁建设市场赢得了广泛赞誉。

(五)生产经营中面临的困难与挑战

一是,九局发展规模仍然偏小,特别是对标股份公司兄弟单位,九局人均营业收入差距较大。二是,经营合力亟待提升,协同经营和立体经营作用未能有效发挥,东北以外市场缺少核心区域和优质客户,高端经营、属地经营和滚动经营成效较差。三是,项目创效能力不强。项目整体创效水平还不能满足高质量发展需要。四是,项目履约能力弱,部分项目施工组织不合理,资源配置不到位,施工进度滞后问题较为突出,部分项目施工生产专业化、标准化和规范化程度不高,管理相对粗放。五是,创新引领作用不明显,各层级对新领域和新业态缺少深入研究 and 实践探索,企业内部创新氛围不浓,前沿技术掌握不多。管理创新缺少突破,经营模式较为单一,应对市场变化的灵活性存在严重不足。六是,人才队伍建设急需加强,优秀人才总量偏少,结构不合理,年轻员工流失率大,部分员工思想意识、综合能力素质还不能适应新时期发展需要等等。

(六)企业境外投资规模、投资领域、境外投资收益及变化分析;境外投资

风险及防范机制分析。

中铁九局目前在国外除工程所需固定资产投资外,无实质投资项目。中铁九局在开展境外基础设施投资过程中,严格遵守中国中铁股份公司、九局相关文件相关规定,树立大局意识、规则意识、风险意识、合作意识和责任意识。对敏感国家、敏感地区保持审慎态度,坚决落实“五个严禁”,坚决杜绝境外无序竞争。

三、企业经济效益分析

(一)企业盈利能力分析,包括盈利结构,各业务板块效益贡献,效益增减变动的主要原因。

2021年,中铁九局实现利润总额5289.31万元,其中:

基建板块利润总额17051.44万元,占利润总额的322.38%,较上年利润总额增加15904.19万元,较上年贡献占比2.09%增加320.28个百分点。该板块本年收入、毛利等水平及总量大致与上年同期一致,利润总额增加主要源于财务费用及管理费用等期间费用下降作用。

勘察、设计及咨询等服务板块利润总额5.25万元,占利润总额的0.1%,较上年利润总额减少337.41万元,较上年贡献占比0.63%绝对值减少0.53个百分点,但该板块收入和利润绝对值较小,对整体影响有限。

工程设备和零部件制造板块利润总额4412.51万元,占利润总额的83.42%,较上年利润总额增加1.858.8万元,较上年贡献占比4.66%绝对值增加78.76个百分点。2021年随着佛山分公司、东莞分公司预制管片项目进度的推进,工程设备及零部件制造板块营业收入、毛利均有较大的增长,扩展了毛利空间,但总体上该板块九局收入占比仍然较低,轻微利润变化即能引起毛利率的大幅增减。

房地产开发利润总额-14,157.74万元,占利润总额的-267.67%,较上年利润总额减少1,876.76万元,较上年贡献占比-22.42%减少245.25个百分点。2021年该板块主要涉及沈阳房开、四川建升和广州盛德三家子公司,本年收入主要为四川建升房地产有限公司因出售最后5栋商品房形成的营业收入,但由于市场价格下跌,为尽快清理库存,减少亏损,售价相对较低,导致毛利减少。同时,由于2021年房地产市场巨震,九局预期房地产相关资产可能减值,因此聘请资产评估公司对相关房产进行了价值评估,并依据评估结果对存货和投资性房地产分别减值11,368.19万元和4,800万元。

物资贸易板块利润总额-679.12万元,占利润总额的-12.84%,较上年利润

总额增加 993.93 万元，较上年贡献占比 3.05%减少 9.79 个百分点，该板块九局相关单位主要承担内部物资集采功能，对外业务收入较少，本年仅 888.58 万元，相关毛利变动对市场反应相对敏感，但总量变化相对较小。

其他行业利润总额 1,644.8 万元，占利润总额的 31.1%，较上年利润总额增加 43,636.02 万元，较上年贡献占比 82.65%增加 51.55 个百分点，主要原因是 2020 年其他行业利润因成都轨道交通项目影响，出现了较大亏损；

其他非主业，当年利润总额 301.77 万元，占利润总额的 5.71%，较上年利润总额减少 102.21 万元，较上年贡献占比 0.74%增加 4.97 个百分点。

(二)成本费用变动的主要因素，包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对损益的影响。

2021 年，中铁九局营业成本 1,848,064.90 万元，销售费用 85.82 万元，管理费用 55,983.95 万元，研发费用 49,781.81 万元，财务费用 14,150.67 万元。

1.营业成本方面，当期较上期增加 48,211.14 万元，总体与营业收入保持同比例增加，其中材料费用、能源费用也随营业收入和工程直接投入呈现正向增加。

2.销售费用方面，当期较上年减少 138.9 万元，降幅 61.81%，九局所属的物资专业公司沈阳亚航物资有限公司本年进一步深化职能定位转型，主要承担内部物资集采配送功能，导致销售费用持续大幅减少。

3.管理费用方面，当期较上年减少 2,007.44 万元，降幅 3.46%，主要原因是：2021 年中铁九局严格贯彻股份公司政策部署，积极采取措施，大力压缩非生产性支出规模，取得了一定成效。

4.研发费用方面，当期较上年增加 5,394.75 万元，增幅 12.15%，主要原因：一是为充分享受企业所得税研发加计扣除政策，九局研发投入和费用归集力度有所加大。二是随着营业收入的增长，为满足地方科技主管部门对于高新技术企业和大中型企业研发投入的管控要求，九局加大了研发投入。

5.财务费用方面，当期较上年减少 8,015.37 万元，降幅 36.16%，主要原因：一是，为避免存贷双高，本年大额偿还外部银行贷款，利息费用同比减少较大。二是，本年九局货币资金日均存量显著高于上年，使得本期利息收入同比有所增加。

(三)税赋调整对损益的影响，包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策、蔡退税返还等。

7

2021 年，中铁九局享受税收优惠政策、退税返还等直接收益共计 24,885 万元，其中，利用政策节约税额 11,208 万元、退税返还 6,906 万元、增值税出口退税 1,933 万元、各类生产发展性基金补助 2,150 万元。

(四)会计政策、会计估计变更的原因及其对损益的影响。

2021 年，对中铁九局报表产生影响的会计政策主要是财政部当年颁布《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》《企业会计准则解释第 15 号》。

1.《企业会计准则解释第 15 号》影响

根据相关规定，中铁九局将归集至中国中铁的货币资金调整至其他应收款进行列示，并相应调整信用减值损失，其利息收益从财务费用调整至投资收益。其中，货币资金减少 134,000 万元，其他应收款增加 133,330 万元，信用减值损失减少 385 万元，财务费用减少 232.37 万元，投资收益增加 232.37 万元，递延所得税资产增加 167.5 万元，所得税费用减少 96.25 万元，期初未分配利润增加 213.75 万元。同时，相应调整现金流量表及可比期间数据。

2.《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》影响

根据相关规定，合同资产增加 177,316.76 万元、一年内到期的非流动资产减少 177,316.76 万元。

(五)本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况

2021 年，中铁九局房地产企业仅有三家，一是广州盛德房地产开发有限公司，二是四川建升房地产开发有限公司，三是沈阳房屋公司开发有限公司，三家单位目前均处于收尾阶段，全年房地产投资为维持性投资 1,367 万元。

2021 年房地产开发板块实现营业收入 1,522.73 万元，营业成本 2,148.64 万元，销售费用 18.82 万元，利润总额 -14,157.74 万元，营业成本 2,148.64 万元，公司房地产存货及投资性房地产评估减值所致。

(六)亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

2021 年中铁九局亏损企业户数为 3 户，亏损面 12%(3/25)，亏损额 20,482.3 万元，亏损公司及亏损额分别为：广州盛德房地产开发有限公司 -738.81 万元，四川建升房地产开发有限公司 -19,157.27 万元、中铁九局集团成都工程有限公司 -586.22 万元。盛德公司亏损主要是作为房地产开发企业，房屋销售已经接近尾声，相关费用形成亏损；建升公司亏损主要是房地产存货及投资性房地产评估减值所致；成都公司亏损主要是成都融资及保证金系列案件的余波影响。

8

(七)企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

2021年末,中铁九局净资产收益率1.43%,较上年的-15.95%增加17.38个百分点,总资产报酬率0.92%,较上年的-1.9%增加2.82个百分点,主要是2020年的前期融资及保证金系列案件影响逐步消除,本年企业生产经营活动已经恢复正常,但总体来说,中铁九局盈利能力与行业对比仍明显处于低水平。

(八)非经营性损益对公司盈利能力的影响。

2021年,九局非经营性损益总额为1,504万元,其中,主要是以综合成本计量的金融资产终止确认收益(即ABS、保理等供应链金融业务相关费用)-25,861.37万元;当期计入损益的政府补助3,191.58万元;成都融资及保证金案件案财物资退回冲减营业外支出1.6亿元。

四、现金流量分析

(一)经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

2021年,中铁九局经营活动现金流入小计2,269,448.01万元(其中:工程项目工程款等收入2,203,521.41万元,税收返还62.31万元,其他各类款项65,864.29万元);经营活动现金流出小计2,126,397.30万元(其中:支付应付款项1,712,175.57万元,工资性支出181,602.18万元,支付各项税费40,422.25万元,其他款项192,197.31万元);经营活动产生的现金流量净额143,050.71万元。

2021年,投资活动现金流入小计148,015.87万元(其中收回投资及其收益218.65万元,处置固定资产、无形资产收回现金净额11,085.65万元,其他136,711.57万元);投资活动现金流出小计76,891.04万元(其中购买固定资产、无形资产45,169.82万元,投资支付现金31,721.22万元),投资活动产生的现金流量为71,124.83万元,投资活动资金支出主要是购置固定资产和无形资产,今年投资活动现金流出增加的原因主要为中铁九局营业收入快速增长,带来的产能需求扩大。

2021年,筹资活动现金流入小计335,526万元(取得借款334,000万元、吸收投资1,526万元),筹资活动现金流出小计482,209.36万元(偿还到期融资466,982万元、分配股利、利润或偿付利息支付12,770.98万元,其他支出2,456.38万元),筹资活动产生的现金流量为-146,683.36万元。

(二)与上年度现金流量情况进行比较分析

中铁九局2021年现金流入总计2,752,989.88万元,其中经营、投资和筹资流入占比分别为82.44%、5.38%和12.19%,同比上年,经营减少0.44个百分点,投资增加5.27个百分点、筹资减少4.83个百分点,投资增加主要是受准则解释影响,将向股份公司集中的货币资金调整至本项目列示,筹资减少主要是在整体经营持续向好的趋势下,为避免借贷过高,减少了外部银行借款规模。2021年现金流出总计2,485,497.7万元,其中经营、投资和筹资性支出占比分别为79.18%、2.86%和17.96%,同比上年,经营增加1.04个百分点、投资减少1.73个百分点、筹资增加0.69个百分点,经营增加主要为工程量增加后,为保障生产施工,经营活动现金支出同比增加,投资、筹资流出减少的原因大致与流入因素相同。2021年,中铁九局现金保障倍数31.49,现金流对负债比率8.64%,资产现金回收率7.05%,与行业对比均处于较低水平。

(三)对企业本年度现金流量产生重大影响的事项说明。

2021年受《企业会计准则解释第15号》实施影响,中铁九局将旧集至中国中铁的货币资金调整至其他应收款进行列示,相应调整了现金流量表数据。

五、所有者权益变动情况分析

(一)会计处理追溯调整影响年初所有者权益(或股东权益)的变动情况及原因。

按照《企业会计准则解释第15号》的规定,中铁九局2021年初未分配利润调减502.5万元,主要是货币资金调整至其他应收款形成的信用减值损失、所得税费用变化。

(二)所有者权益(或股东权益)本年初与上年末因其他原因变动情况及原因。

本年不存在其他原因产生的变动。

(三)所有者权益(或股东权益)本年度内经营因素增减情况及原因。

2021年,股份公司收入增加资本公积1,526万元,经营利润转入未分配经营增加10,896.27万元;税收返还62.31万元。

(四)国有资本保值增值情况分析。

2021年,中铁九局国有资本保值增值率103.4%,较上年同期增加16.54个百分点,主要原因是2020年的前期融资及保证金系列案件影响逐步消除,本年企业生产经营已经恢复至正常状态。

六、重大事项说明无

七、企业财务管理情况

(一)集团本部财务人员队伍建设情况,包括中高级职称财务人员占比等。
中铁路局本部财务人员18人,其中正高级会计师2人(占比11.12%),副高级会计师8人(占比44.45%),中级会计师7人(占比38.88%),助理会计师1人(占比5.55%);本科学历17人(占比94.45%);注册会计师4人(占比22.23%);男性11人(占比61.12%),女性7人(占比38.88%);45岁以上3人(占比16.67%),30-45岁14人(占比77.78%),30岁以下1人(占比5.55%);党员15人(占比83.34%),群众3人(占比16.66%)。

(二)集团财务管控情况,包括资金管理模式、资金集中度、全面预算管理执行情况、预算偏差度等。

中铁路局实行资金集中管理,并对银行贷款实行统借统还,禁止三级单位对外融资。全局项目资金通过财务公司账户或银行现金管理系统集中于中铁路局资金中心,在保证工程用款的同时,增加内部调剂能力。2021年经测算,中铁路局全口径资金集中度为80.29%。

(三)集团财务信息化系统投入情况。

截至2021年末,中铁路局财务信息化系统主要包括:财务共享平台、浪潮信息系(核算及报表)。目前,除少数海外项目外,主体核算功能已经转移至共享平台,报表功能也正在同步应用。

2018年以来,中铁路局按照股份公司统一部署,及时响应搭建财务共享平台,成立中铁路局财务共享服务中心,服务器统一设在中铁建工集团。2018年3月,中铁路局财务共享服务中心正式挂牌运行。目前,已基本实现了中铁路局财务核算标准化、统一化、标准化的阶段性目标,财务核算数据更加准确,财务报表更加高效,项目管理更加规范。当前,中铁路局财务共享服务中心已在软件平台搭建、开发方面累计投入资金近421万元,在办公场地建设、办公设备等方面累计投入资金200余万元,并在全公司范围内抽调财务人员共60余名,经过岗前培训全部达到上岗条件。

(四)企业财务会计决算工作的改进计划。无

八、风险及内控管理情况

(一)风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

中铁路局根据公司章程、内控体系管理制度及业务流等相关文件,制定与之相适应的内控管理组织架构,并明确相互的管理职责与分工,其中董事会作为公司的决策机构,决定内控与风险管理重大事项,授权经理层拟定内控与风险管理取能权限分配。按照分配的取能权限,法律合规部是内控与风险管理体系的归口部门,负责组织内部控制体系的日常维护管理和持续改进完善,负责组织公司层面重大、重要风险的定期评估,编写内控体系工作报告;审计部是内控与风险管理体系的监督部门,负责制定内控体系评价实施方案,提出全面风险管理评价报告,出具内控体系评价工作报告;中铁路局各部门是内部控制体系的执行部门,负责按照职责范围内管理制度流程的制定、完善以及执行情况内自我评价,各类风险的识别、负责控制措施的实施,重大风险预警、管理工作流程,收集、辨识和评估系统内风险管理初始信息,落实重要事项评估报告和信息动态管理机制,通过建立完善取能明确、权限清晰、有效制衡的立体工作格局,有力保障公司内控与风险管理体系正常运行。

(二)风险和内控管理制度及实施情况。

中铁路局按照国资委、股份公司内控体系建设的有关要求,公司为进一步提升全局重大风险防范能力、依法合规管理和内控体系的有效性,统筹推进风险、内控、法律、合规一体化建设,强化风险、内控、法律、合规管理体系相融合,先后印发了《中铁路局内部控制体系运行管理实施细则》和《中铁路局关于开展风险内控法律合规一体化建设的指导意见》等制度文件,通过各项规章制度的运行与执行情况表现,各项规章制度的合理有效,为风险内控法律合规一体化建设奠定坚实基础。

九、问题整改情况无

十、财务会计决算工作建议

- 1.久其决算报表建议增加Excel表导入功能。
- 2.久其决算报表中的批注,出错说明功能目前仅支持批注,建议增加勾选项,以方便同一性质错误的任意批注。



中铁九局集团有限公司		
2022 年度财务报表及审计报告		
审计报告	1-3	
2022 年度财务报表	1-2	
合并资产负债表	3	
合并利润表	4	
合并现金流量表	5	
合并所有者权益变动表	6-7	
公司资产负债表	8	
公司利润表	9	
公司现金流量表	10	
公司所有者权益变动表	11-121	
财务报表附注		

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121

2022 年度财务报表及审计报告

审计报告

1-3

1-2

3

4

5

6-7

8

9

10

11-121



普华永道

审计报告

普华永道中天北京审字(2023)第 2141 号
(第一页, 共三页)

中铁九局集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一)我们审计的内容

我们审计了中铁九局集团有限公司(以下简称“中铁九局”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二)我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中铁九局 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中铁九局,并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
中国北京朝阳区东三环中路 7 号北京财富中心 A 座 26 楼 邮编 100020
总机: +86 (10) 5833 8888, 传真: +86 (10) 5833 8800, www.pwccn.com



普华永道

普华永道中天北京审字(2023)第 2141 号
(第二页, 共三页)

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中铁九局管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估中铁九局的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中或终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁九局的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





普华永道

普华永道中天北京申字(2023)第 2141 号
(第三页, 共三页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可导致对中使九局持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请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使九局不能持续经营。

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

(六)就中使九局中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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



注册会计师

胡蓉

注册会计师

耿欣

中国·北京市
2023 年 3 月 30 日

- 3 -



中铁九局集团有限公司

2022 年 12 月 31 日合并资产负债表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产:		
货币资金	3,626,990,833.23	2,357,556,171.91
应收账款	112,437,706.00	74,041,302.92
应收票据	4,847,666,142.44	4,259,515,704.27
预付款项	315,697.40	12,670,000.00
其他应收款	596,117,787.01	338,828,488.74
存货	740,366,730.40	667,171,250.22
合同资产	1,545,390,785.99	1,391,717,699.30
一年内到期的非流动资产	5,947,094,157.48	6,708,562,363.49
其他流动资产	52,906,387.75	52,906,387.75
流动资产合计	1,071,507,382.02	736,164,569.18
非流动资产:		
长期股权投资	165,096,687.56	152,864,724.61
其他权益工具投资	462,706,183.01	352,415,354.00
投资性房地产	617,846,934.05	642,716,272.99
固定资产	1,395,672,880.02	1,336,469,788.03
在建工程	141,370,016.78	62,960,663.62
使用权资产	16,770,522.85	29,835,330.44
无形资产	228,445,358.69	239,359,022.70
长期待摊费用	36,053,084.16	42,812,822.77
递延所得税资产	164,827,276.21	157,534,363.83
其他非流动资产	1,094,646,632.86	1,128,975,364.98
非流动资产合计	4,323,348,546.19	4,145,597,747.67
资产总计	22,864,445,137.91	20,744,591,895.45

- 1 -



中核九鼎集团有限公司

2022年12月31日合并资产负债表(续)

(单位:人民币元)

资产及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
短期借款	七(21)	2,200,000,000.00	1,390,000,000.00
应付票据	七(22)	1,487,695,040.02	1,093,196,540.02
应付账款	七(23)	9,880,117,652.94	9,588,270,131.69
预收款项		447,070.50	447,070.50
合同负债	七(24)	1,511,444,695.54	947,514,078.61
应付职工薪酬	七(25)	144,144,954.85	131,695,286.23
应交税费	七(26)	108,944,450.54	130,455,341.82
其他应付款	七(27)	1,562,529,450.46	2,175,681,153.23
一年内到期的非流动负债	七(28)	186,315,698.80	176,335,637.31
其他流动负债	七(29)	1,253,395,054.14	944,642,508.26
流动负债合计		18,333,025,077.89	16,558,230,747.87
非流动负债			
长期借款	七(30)	721,020,000.00	655,840,000.00
长期应付款	七(32)	313,354,507.45	119,248,139.93
预计负债	七(31)	164,541.00	-
递延收益	七(33)	119,393,662.80	125,521,190.28
长期应付职工薪酬	七(34)	80,193,367.59	89,403,357.59
非流动负债合计		1,234,126,078.84	980,012,697.80
负债合计		19,567,151,156.73	17,548,243,445.77
所有者权益			
实收资本		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积	七(35)	1,151,337,129.42	1,135,960,512.34
其他综合收益	七(50)	(23,554,522.49)	(20,255,114.25)
专项储备	七(37)	-	-
盈余公积	七(36)	78,475,910.45	71,801,368.48
累计亏损	七(36)	(274,047,926.57)	(370,896,497.06)
归属于母公司所有者权益合计		3,432,213,560.81	3,316,036,289.48
少数股东权益		(134,919,609.63)	(119,599,839.80)
所有者权益合计		3,297,293,951.18	3,196,436,449.68
负债及所有者权益总计		22,864,445,107.91	20,744,681,895.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第1页(共12页)

企业负责人: 主管会计工作的负责人: 会计机构负责人:

艳吴印红

之苗印露

- 2 -



中核九鼎集团有限公司

2022年度合并利润表

(单位:人民币元)

	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	七(39)	21,702,073,369.63	20,044,020,466.81
减:营业成本	七(39)、七(41)	20,166,321,201.93	18,480,848,952.78
税金及附加	七(40)	36,395,261.00	55,852,880.87
销售费用	七(41)	43,432,168.08	859,215.67
管理费用	七(41)	520,871,970.53	559,839,534.02
研发费用	七(41)	419,636,963.82	497,818,107.98
财务费用-净额	七(42)	37,424,024.91	141,506,700.28
其中:利息收入		100,194,434.81	133,566,434.09
利息支出		74,023,161.88	32,286,606.73
资产减值损失	七(43)	126,745,697.82	256,017,905.70
信用减值损失(转回)	七(45)	47,771,287.14	(138,230,465.07)
资产处置收益	七(44)	45,785,259.74	150,865,234.87
加:其他收益		23,510,947.41	27,276,453.65
资产处置收益	七(46)	1,387,237.13	2,336,019.97
二、营业利润		277,617,777.50	68,435,903.26
加:营业外收入	七(47)	23,763,253.53	9,789,411.29
减:营业外支出	七(48)	212,753,432.04	25,311,212.01
三、利润总额		88,627,598.99	52,903,102.54
减:所得税费用	七(49)	219,276.33	7,472,840.44
四、净利润		88,408,322.66	45,420,262.10
按经营持续性分类			
持续经营净利润		88,408,322.66	45,420,262.10
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额	七(50)	(3,299,408.24)	(2,673,620.29)
不能重分类进损益的其他综合收益		(3,299,408.24)	(2,673,620.29)
- 重新计量设定受益计划变动额		(2,236,475.74)	(2,646,001.84)
- 其他权益工具投资公允价值变动		(1,502,500.00)	(2,655,500.00)
将重分类进损益的其他综合收益		(733,975.74)	7,468.06
外币财务报表折算差额		(1,062,932.50)	(25,618.35)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(1,062,932.50)	(25,618.35)
六、综合收益总额		85,108,914.42	42,746,641.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		100,428,694.25	109,123,953.52
归属于少数股东的综合收益总额		(15,319,769.83)	(66,377,021.71)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

- 3 -



中铁九局集团有限公司

2022年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2021年1月1日余额	2,500,000,000.00	1,120,330,512.34	(17,573,995.90)	-	71,800,638.67	(482,702,529.15)	3,188,431,807.87
2021年度增减变动额	-	15,280,000.00	(2,681,118.38)	-	749.81	111,804,032.08	124,380,883.52
综合收益总额	-	-	-	-	-	111,797,283.81	111,797,283.81
净利润	-	-	-	-	-	111,797,283.81	111,797,283.81
其他综合收益	-	-	(2,681,118.38)	-	-	-	(2,681,118.38)
所有者投入和减少资本	-	15,280,000.00	-	-	-	-	15,280,000.00
所有者投入资本	-	15,280,000.00	-	-	-	-	15,280,000.00
所有者投入资本溢价	-	-	(7,498.00)	-	749.81	6,749.25	-
其他综合收益结转留存收益	-	-	(7,498.00)	-	749.81	6,749.25	-
提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-
2021年12月31日余额	2,500,000,000.00	1,135,610,512.34	(20,255,114.25)	-	71,801,388.48	(370,898,497.07)	3,186,438,449.50
2022年1月1日余额	2,500,000,000.00	1,135,610,512.34	(20,255,114.25)	-	71,801,388.48	(370,898,497.07)	3,186,438,449.50
2022年度增减变动额	-	15,748,617.08	(3,299,408.24)	-	8,877,521.97	96,850,870.52	116,176,501.33
综合收益总额	-	-	-	-	-	103,728,092.49	103,728,092.49
净利润	-	-	-	-	-	103,728,092.49	103,728,092.49
其他综合收益	-	-	(3,299,408.24)	-	-	-	(3,299,408.24)
所有者投入和减少资本	-	15,748,617.08	-	-	-	-	15,748,617.08
所有者投入资本	-	15,748,617.08	-	-	-	-	15,748,617.08
所有者投入资本溢价	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-
2022年12月31日余额	2,500,000,000.00	1,151,359,129.42	(23,554,522.49)	-	80,678,910.45	(274,047,626.55)	3,432,213,500.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



中铁九局集团有限公司

2022年度合并现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量	24,382,332,822.48	22,035,714,115.62
销售商品、提供劳务收到的现金	109,949,475.22	823,135.78
收到的税费返还	571,370,751.99	659,642,851.91
收到其他与经营活动有关的现金	25,000,993,049.08	22,894,493,033.31
经营活动现金流入小计	25,144,317,417.17	23,113,155,644.91
购买商品、接受劳务支付的现金	1,971,233,431.06	1,870,027,474.82
支付给职工以及为职工支付的现金	1,754,204,721.83	1,821,123,045.65
支付的各项税费	24,152,378,902.60	21,253,573,040.08
支付其他与经营活动有关的现金	808,214,447.09	1,430,507,052.23
经营活动现金流出小计	4,536,827,103.58	4,375,230,512.76
经营活动产生的现金流量净额	19,607,490,313.59	18,737,925,132.15
二、投资活动产生的现金流量	704,668.77	2,000,000.00
收回投资收到的现金	172,665,412.31	110,555,486.86
取得投资收益收到的现金	53,079,916.03	1,387,115,654.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	227,150,187.13	1,480,158,665.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金	528,895,444.49	461,698,164.31
收到其他与投资活动有关的现金	119,709,443.33	317,212,240.03
投资活动现金流入小计	1,171,500,393.29	2,656,726,140.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	698,674,596.78	758,910,445.31
投资支付的现金	(442,464,359.59)	711,249,252.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	246,209,237.19	1,470,159,698.05
投资活动产生的现金流量净额	925,291,156.10	1,186,566,442.50
三、筹资活动产生的现金流量	13,980,000.00	15,360,000.00
取得借款收到的现金	3,540,000,000.00	3,340,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3,553,680,000.00	3,365,260,000.00
筹资活动现金流入小计	7,093,680,000.00	6,705,260,000.00
偿还债务支付的现金	2,867,800,000.00	4,669,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	81,714,484.75	127,709,605.44
支付其他与筹资活动有关的现金	-	24,653,786.08
筹资活动现金流出小计	2,949,514,484.75	4,822,163,391.52
筹资活动产生的现金流量净额	4,144,165,515.25	1,883,096,608.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	48,321,731.25	(14,025,763.79)
五、现金及现金等价物净增加额	1,103,217,233.94	660,955,355.70
加: 年初现金及现金等价物余额	2,117,317,505.49	1,456,421,549.79
六、年末现金及现金等价物余额	3,220,534,739.43	2,117,317,505.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁九局集团有限公司

2022年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		3,479,525,666.68	2,290,035,772.43
应收账款		111,889,083.00	59,665,026.32
预付款项	十六(1)	3,794,658,790.56	3,472,852,078.73
其他应收款	十六(2)	799,782,153.94	595,726,162.72
存货		14,629,457,226.19	11,598,235,199.79
合同资产		927,760,049.15	754,707,802.33
一年内到期的非流动资产		3,333,068,216.69	4,147,346,286.86
其他流动资产		352,522,501.02	127,386,548.15
流动资产合计		780,890,662.64	552,142,463.11
非流动资产		28,208,551,749.87	23,608,183,360.54
长期股权投资		386,061,331.39	510,476,668.06
其他权益工具投资	十六(3)	1,784,365,668.26	1,771,633,755.30
其他非流动资产	十六(4)	424,180,700.82	314,312,854.00
在建工程		885,118,001.91	900,234,583.02
无形资产		124,367,569.72	45,976,216.56
开发支出		11,027,848.21	8,322,219.61
长期待摊费用		177,807,870.63	183,762,556.09
递延所得税资产		30,909,120.41	35,658,123.50
其他非流动资产		66,743,464.43	54,135,642.76
非流动资产合计		4,538,746,837.20	4,300,155,638.37
资产总计		32,747,298,587.07	27,908,338,998.91

- 6 -



中铁九局集团有限公司

2022年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款		2,200,000,000.00	1,390,000,000.00
应付账款		1,462,485,040.02	1,102,195,540.02
预收款项		11,315,647,058.05	10,983,933,844.24
合同负债		447,070.50	447,070.50
应付职工薪酬		1,402,528,148.37	994,977,779.78
应交税费		38,777,180.13	36,629,815.50
其他应付款		48,714,533.68	61,869,782.39
一年内到期的非流动负债	十六(5)	10,567,264,918.79	8,660,779,239.77
其他流动负债		120,165,568.06	102,324,600.41
流动负债合计		884,925,656.46	656,347,630.12
非流动负债		28,090,983,174.05	23,676,506,313.73
长期借款		547,000,000.00	447,000,000.00
长期应付款		241,863,119.15	73,108,477.65
递延收益		113,233,332.57	116,913,189.73
长期应付职工薪酬		5,845,849.36	6,255,849.36
非流动负债合计		907,742,301.08	646,277,517.04
负债合计		28,988,725,475.14	24,323,783,630.77
所有者权益			
实收资本		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积		1,119,648,118.96	1,103,901,501.88
其他综合收益		(11,874,319.13)	(8,950,114.25)
专项储备		-	-
盈余公积		78,901,614.34	72,024,092.37
未分配利润(累计亏损)		61,897,697.76	(82,420,311.86)
所有者权益合计		3,746,573,111.93	3,584,595,168.14
负债及所有者权益总计		32,747,298,587.07	27,908,338,998.91

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

- 7 -



中成九鼎集团有限公司

2022年度公司利润表
(单位:万元,人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	十六(6)	18,359,502,533.70	16,363,251,165.85
减:营业成本	十六(6)	17,190,531,332.90	15,363,043,908.16
税金及附加		30,524,098.87	23,702,834.11
销售费用		42,426,633.98	364,582,667.46
管理费用		354,225,692.07	280,567,113.04
研发费用		276,930,444.13	158,333,678.90
财务费用-净额	十六(7)	102,023,421.03	158,333,678.90
其中:利息收入		121,212,960.46	134,661,124.41
利息支出		20,373,724.86	9,149,587.37
投资收益	十六(8)	24,356,176.27	74,214,559.77
信用减值损失		25,531,293.06	6,779,171.28
资产减值损失		23,898,802.90	18,423,686.08
加:其他收益		14,274,151.59	12,442,716.87
加:其他收益		266,731.55	781,153.07
二、营业利润		303,565,521.63	58,627,400.79
加:营业外收入		13,083,781.81	7,686,256.65
减:营业外支出		177,471,169.39	(110,428,512.38)
三、利润总额		139,206,134.05	177,245,188.82
减:所得税费用		(11,987,397.54)	(5,108,388.40)
四、净利润		151,195,531.59	182,353,577.22
按经营持续性分类			
持续经营净利润		151,195,531.59	182,353,577.22
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(2,824,204.68)	(1,113,120.29)
不能重分类进损益的其他综合收益		(1,851,272.38)	(1,087,501.94)
-重新计量设定受益计划变动额		(810,000.00)	(1,085,000.00)
-其他权益工具公允价值变动		(1,051,272.38)	7,488.06
将重分类进损益的其他综合收益		(1,062,932.50)	(25,618.35)
-外币财务报表折算差额		(1,062,932.50)	(25,618.35)
六、综合收益总额		148,271,326.71	181,240,456.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

- 8 -



中成九鼎集团有限公司

2022年度公司现金流量表
(单位:万元,人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 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		20,273,513,440.78	17,181,200,984.21
收到的税费返还		56,654,355.60	465,564.95
收到其他与经营活动有关的现金		123,424,944.57	125,049,019.24
经营活动现金流入小计		20,456,792,740.95	17,306,732,578.40
购买商品、接受劳务支付的现金		17,060,097,467.30	14,225,752,078.38
支付给职工以及为职工支付的现金		1,222,264,238.28	1,107,965,794.50
支付的各项税费		271,786,460.86	287,050,644.74
支付其他与经营活动有关的现金		828,596,768.40	1,591,811,851.80
经营活动现金流出小计		18,388,747,963.84	17,222,380,179.51
经营活动产生的现金流量净额	十六(9)(a)	1,068,044,777.11	84,352,368.89
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		27,523,081.02	58,002,568.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		137,721,347.73	98,542,922.95
收到其他与投资活动有关的现金		180,261,282.87	1,824,600,132.93
投资活动现金流入小计		354,505,691.82	1,983,135,614.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		400,095,981.46	267,575,841.88
投资支付的现金		173,538,418.49	233,507,962.34
支付其他与投资活动有关的现金		518,622,177.82	533,307,247.05
投资活动现金流出小计		1,024,245,857.76	1,024,391,081.27
投资活动产生的现金流量净额		(679,740,166.14)	958,744,533.44
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		13,680,000.00	15,260,000.00
发行债券收到的现金		3,540,000,000.00	3,340,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	1,105,214,401.99
筹资活动现金流入小计		3,553,680,000.00	4,460,474,401.99
偿还债务支付的现金		2,833,000,000.00	4,635,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,385,462.25	114,190,453.28
支付其他与筹资活动有关的现金		-	19,150,112.15
筹资活动现金流出小计		2,949,385,462.25	4,788,340,595.43
筹资活动产生的现金流量净额		604,294,537.75	(307,866,193.44)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		48,943,932.09	(18,362,213.50)
五、现金及现金等价物净增加额	十六(9)(b)	1,041,543,080.81	716,868,555.39
加:年初现金及现金等价物余额	十六(9)(c)	2,076,139,904.49	1,361,271,349.10
六、年末现金及现金等价物余额	十六(9)(d)	3,119,682,985.30	2,078,139,904.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

- 9 -



<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 二 财务报表的编制基础 本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。 </p> <p> 三 遵循企业会计准则的声明 本财务报表以持续经营为基础编制。 </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计 (1) 会计年度 会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。 </p> <p> (2) 营业周期 营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团建造基础设施业务、部分制造与安装业务及房地产开发业务由于项目建设期以及房地产开发时间较长, 其营业周期一般超过一年, 其他业务的营业周期通常为一年以内。 </p> <p> (3) 记账本位币 人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和其他经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) (4) 合并财务报表的编制方法 编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。 </p> <p> 从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。 </p> <p> 在取得对子公司的控制权之后, 自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权, 在合并财务报表中, 子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积, 资本公积(资本溢价)的金额不足冲减的, 调整留存收益。 </p> <p> 处置对子公司的部分投资但不丧失控制权, 在合并财务报表中, 处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价), 资本公积的金额不足冲减的, 调整留存收益。 </p> <p> 因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权投资取得的对价和剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。此外, 与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转入当期损益, 由于原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。 </p> <p> 在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。 </p>
---	---



<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (4) 合并财务报表的编制方法(续) </p> <p> 集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。总部在合并财务报表中所有者权益超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其差额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司所有者权益的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的持股比例在归属于母公司所有者权益和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司所有者权益和少数股东损益之间分配抵销。 </p> <p> 如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。 </p> <p> (5) 现金及现金等价物 </p> <p> 现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。 </p> <p> (6) 外币折算 </p> <p> (a) 外币交易 </p> <p> 外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。 </p> <p> 于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。 </p> <p> (b) 外币财务报表的折算 </p> <p> 境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (6) 外币折算(续) </p> <p> (b) 外币财务报表的折算(续) </p> <p> 在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。 </p> <p> 编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“其他综合收益”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。 </p> <p> (7) 金融工具 </p> <p> 金融工具，是指形成一方的金融资产并因此形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。 </p> <p> (a) 金融资产 </p> <p> (i) 分类和计量 </p> <p> 本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。 </p> <p> 金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。 </p>
--	---

<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (7) 金融工具(续) </p> <p> (a) 金融资产(续) </p> <p> (ii) 减值 </p> <p> 本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和合同资产等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。 </p> <p> 本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本 and 努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。 </p> <p> 本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本 and 努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。 </p> <p> 对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款, 本集团选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。 </p> <p> 除上述应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产外, 于每个资产负债表日, 本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。 </p> <p> 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 认定为处于第一阶段的金融工具, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。 </p> <p> 本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (7) 金融工具(续) </p> <p> (a) 金融资产(续) </p> <p> (i) 分类和计量(续) </p> <p> 债务工具 </p> <p> 本集团将符合债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团仅存在采用以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具。 </p> <p> 以摊余成本计量: </p> <p> 本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产, 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。 </p> <p> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益: </p> <p> 本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等。 </p> <p> 权益工具 </p> <p> 本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。 </p>
---	---

<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (7) 金融工具(续) </p> <p> (a) 金融资产(续) </p> <p> (ii) 减值(续) </p> <p> 当单项应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据和计提方法如下: </p> <p> 应收款项组合 1 应收中央企业客户 应收款项组合 2 应收中铁工合井范围内客户 应收款项组合 3 应收地方政府和其他国有企业客户 应收款项组合 4 应收中国中铁股份有限公司 应收款项组合 5 应收海外企业客户 应收款项组合 6 应收其他客户 </p> <p> 对于划分为组合的应收票据、应收账款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。 </p> <p> 应收票据组合 1 商业承兑汇票 应收票据组合 2 银行承兑汇票 </p> <p> 应收款项融资组合 银行承兑汇票 </p> <p> 合同资产组合 1 基础设施建设项目 合同资产组合 2 土地一级开发项目 合同资产组合 3 金融资产模式的政府和社会资本合作项目 合同资产组合 4 未到期的质保金 </p> <p> 对于划分为组合的应收票据、应收账款和合同资产, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (7) 金融工具(续) </p> <p> (a) 金融资产(续) </p> <p> (ii) 减值(续) </p> <p> 当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据和计提方法如下: </p> <p> 其他应收款组合 1 应收押金和保证金 其他应收款组合 2 应收代垫款项 其他应收款组合 3 应收内部往来款 其他应收款组合 4 应收资金集中管理款 其他应收款组合 5 应收其他款项 </p> <p> 对于划分为组合的其他应收款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。 </p> <p> iii) 本集团计提或转回应收票据、应收账款和合同资产损失准备计入当期损益, 对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。 </p> <p> (iii) 终止确认 </p> <p> 金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2)该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; (3)该金融资产已转移, 虽然本集团没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。 </p> <p> 其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。 </p>
---	--

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(7) 金融工具(续)</p> <p>(b) 金融负债</p> <p>金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。</p> <p>本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款、长期应付款及租赁负债等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上至自资产负债表日起一年以上(含一年)的, 列示为非流动负债。</p> <p>当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。</p> <p>(c) 金融工具的公允价值确定</p> <p>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, 选择与计量相关资产的公允价值或类似资产的可观察输入值, 在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。</p> <p>(8) 存货</p> <p>(a) 分类</p> <p>存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、房地产开发成本、房地产开发产品和临时设施等, 按成本与可变现净值孰低计量。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(8) 存货(续)</p> <p>(b) 发出存货的计价方法</p> <p>存货发出时的成本按先进先出法核算, 库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。</p> <p>(c) 房地产开发成本及房地产开发产品</p> <p>房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础设施费支出、建安安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算; 公共配套设施指按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等, 其所发生的支出列入开发成本, 按成本核算对象和成本项目进行明细核算; 开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。</p> <p>(d) 周转材料的摊销方法</p> <p>周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。</p> <p>(e) 临时设施的摊销方法</p> <p>临时设施按照相关设施配备的工程进度进行摊销, 在工程完工时摊销完毕。</p> <p>(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法</p> <p>存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提, 可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。</p> <p>(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。</p>
---	---

<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (9) 合同资产和合同负债 </p> <p> 在本集团与客户之间的合同中, 本集团承担将商品或服务转移给客户的责任, 同时有义务已向客户转移商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前, 企业已将其向客户转移了商品或服务, 则应当将已向客户转移商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产, 在取得无条件收款权时确认为应收账款; 反之, 将本集团已收款或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时, 合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。 </p> <p> 合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(7))。 </p> <p> (10) 长期股权投资 </p> <p> 长期股权投资包括: 本公司对子公司的长期股权投资; 本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。 </p> <p> 子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独或与其他方共同实施共同控制, 且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。 </p> <p> 对子公司的投资, 在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示, 在编制合并财务报表时按照权益法调整后进行合并; 对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。 </p> <p> (a) 投资成本确定 </p> <p> 同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积, 资本公积(资本溢价)不足冲减的, 调整留存收益; 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得被购买方的股权投资业务进行处理, 不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (10) 长期股权投资(续) </p> <p> (a) 投资成本确定(续) </p> <p> 对于以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, 以发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。 </p> <p> (b) 后续计量及损益确认方法 </p> <p> 采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。 </p> <p> 采用权益法核算的长期股权投资, 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 并相应调增长期股权投资成本。 </p> <p> 采用权益法核算的长期股权投资, 本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资账面价值减至零为限, 但本集团负有承担额外损失义务且符合确认负债条件的, 继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资账面价值并计入资本公积。相应减少或增加长期股权投资的账面价值。本集团与联营企业之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本集团与联营企业发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。 </p> <p> (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据 </p> <p> 控制是指拥有对被投资单位权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。 </p> <p> 共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。 </p> <p> 重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。 </p>
---	--



中核九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资,当其可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

(11) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物,以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的使用寿命、净残值率及折旧(摊销)方法于每年年度终了时进行复核并作适当调整。

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

中核九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及仪器和其他固定资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司购建时因有控股股东投入的固定资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

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

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧自达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法或者工作量法并计提减值准备。预计净残值在预计使用寿命内计提,对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	折旧方法	预计使用 寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-5	3.17-5.00
施工设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输设备	工作量法	不适用	0-5	不适用
工业生产设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
试验设备及仪器	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
其他固定资产	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
		3-5	0-5	19.00-33.33

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

- 24 -

- 25 -

<p> 中铁路九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (12) 固定资产(续) </p> <p> (d) 固定资产的处置 </p> <p> 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。 </p> <p> (13) 在建工程 </p> <p> 在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。 </p> <p> (14) 借款费用 </p> <p> 本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态的资产的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动和发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。 </p> <p> 对于为购建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利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。 </p> <p> 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在现期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。 </p> <p> (15) 无形资产 </p> <p> 无形资产包括土地使用权、软件等, 以成本计量。公司购建时国有股权投资入的无形资产, 按照有资产管理人确认的评估值作为入账价值。 </p>	<p> 中铁路九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (15) 无形资产(续) </p> <p> (a) 土地使用权 </p> <p> 土地使用寿命按预计使用年限或平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用费与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。 </p> <p> (b) 软件 </p> <p> 软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。 </p> <p> (c) 定期复核使用寿命和摊销方法 </p> <p> 对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 并作适当调整。 </p> <p> (d) 研究与开发 </p> <p> 内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 被分为研究阶段支出和开发阶段支出。 </p> <p> 为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。大规模生产之前, 针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 予以资本化: </p> <ul style="list-style-type: none"> • 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证; • 管理层已批准生产工艺开发的预算, 具有完成该无形资产并使其达到出售的意图; • 前期市场调研的研究分析证明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力; • 有足够的技术和资金支持, 以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产; 以及 • 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。 <p> 不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。 </p> <p> (e) 无形资产减值 </p> <p> 当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。 </p>
---	---



<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (16) 长期待摊费用 </p> <p> 长期待摊费用包括设备改良支出、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。 </p> <p> (17) 长期资产减值 </p> <p> 固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值的两者之间的较高者。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。 </p> <p> 上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。 </p> <p> (18) 职工薪酬 </p> <p> 职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。 </p> <p> (a) 短期薪酬 </p> <p> 短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。 </p> <p> (b) 离职后福利 </p> <p> 本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本集团的离职后福利包括为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划, 均属于设定提存计划; 为满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下属人员提供的补充退休福利, 属于设定受益计划。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (18) 职工薪酬(续) </p> <p> (b) 离职后福利(续) </p> <p> (i) 基本养老保险 </p> <p> 本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险, 本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保制度计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。 </p> <p> (ii) 补充退休福利 </p> <p> 对于设定受益计划, 本集团在半年度和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值, 根据预期累计福利单位法确定公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分: </p> <ul style="list-style-type: none"> • 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失) • 设定受益计划义务的利息费用 • 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动 <p> 服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益, 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。 </p> <p> 本集团对以下待遇确定福利的负债与费用进行评估: </p> <ul style="list-style-type: none"> • 离休人员的补充退休费后医疗报销福利 • 离休人员及因公已故员工遗属的补充退休养老金福利 <p> (c) 辞退福利 </p> <p> 本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿, 在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费时同时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。 </p>
---	---

<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (18) 职工薪酬(续) </p> <p> (c) 辞退福利(续) </p> <p> (d) 内退福利 </p> <p> 本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止, 向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利, 本集团比照辞退福利进行会计处理, 在符合辞退福利相关确认条件时, 将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等, 确认为负债, 一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。 </p> <p> 预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为应付职工薪酬。 </p> <p> (19) 利润分配 </p> <p> 拟发放的利润于董事会批准的当期, 确认为负债。 </p> <p> (20) 预计负债 </p> <p> 因未决诉讼、亏损合同等形成的现时义务, 当履行该义务很可能导致经济利益的流出, 且其金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。 </p> <p> 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加或减少, 确认为利息费用。 </p> <p> 于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。 </p> <p> 本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。 </p> <p> 预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债, 列示为其他流动负债。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (20) 预计负债(续) </p> <p> (a) 待执行亏损合同 </p> <p> 待执行合同变成亏损合同的, 本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失, 如预计亏损超过该减值损失, 将超过部分确认为预计负债; 无合同标的资产的, 亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 确认为预计负债。 </p> <p> (b) 未决诉讼 </p> <p> 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担相对可能败诉的判决结果形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 当履行该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。 </p> <p> (21) 收入确认 </p> <p> 本集团对客户取得相关商品或服务控制权时, 按照预期有权收取的对价金额确认收入。 </p> <p> (e) </p> <p> 基础设施建设、勘察设计及相关业务的收入 </p> <p> 本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务, 根据履约进度在一段时间内确认收入。 </p> <p> 基础设施建设工程、基建项目的勘察设计等服务合同的完工进度主要根据建造项目的性质, 按已经完成的为履行合同而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的利益进度确定。于资产负债表日, 本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计, 以反映其能够反映履约情况的变化。 </p>
---	---

<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (21) 收入确认(续) </p> <p> (e) 基础设施建设、勘察设计及相关业务的收入(续) </p> <p> 合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和基础设施项目的勘察、设计等服务而发生的成本, 确认为合同履约成本。本集团在确认收入时, 按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取建造合同而发生的增量成本, 确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期以上的合同取得成本, 在其发生时计入当期损益; 对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本, 本集团按照相关合同下与确认收入相同的摊销期限计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的现金对价减去估计将要发生的成本, 本集团对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失。于资产负债表日, 本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或该业务的营业周期, 以损失和相关资产减值准备后的净额, 分别列示为存货和其他非流动资产; 对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本, 以减去相关资产减值准备后的净额, 列示为其他非流动资产。 </p> <p> (b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入 </p> <p> 本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品, 并在客户取得相关商品的控制权时, 根据历史经验, 按照期望法确定折扣金额, 按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。 </p> <p> (c) 房地产开发业务的收入 </p> <p> 本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定, 物业的控制权在某一时间点转移。于客户获得实物所有权且完工物业的法定所有权且本集团已获得当时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时, 若融资成分重大, 本集团将根据合同的时间成分来调整合同承诺对价。 </p>	<p> 中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元) </p> <p> 四 重要会计政策和会计估计(续) </p> <p> (21) 收入确认(续) </p> <p> (d) PPP 项目合同 </p> <p> PPP 项目合同, 是指社会资本方与政府方依法就 PPP 项目合作所订立的合同, 该合同同时“双特征”和“双控制”条件。其中, “双特征”是指, 社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务, 并就此获得的公共产品和服务获得补偿; “双控制”是指, 政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格。PPP 项目合同终止时, 政府方通过所有权、收益权或其他形式的控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。 </p> <p> 本集团根据 PPP 项目合同约定, 提供多项服务的, 识别合同中的单项履约义务, 并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。 </p> <p> 本集团提供基础设施建造服务, 确定其身份是主要责任人还是代理人。若本集团为主要责任人, 则应按照并依照附注四(21)(e)所述的会计政策确认收入。同时确认合同资产。对于确认的基础设施建造收入确认为无形资产的部分, 在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报; 对于其他在建造期间确认的合同资产, 根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现, 在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。 </p> <p> PPP 项目资产达到预定可使用状态后, 本集团在提供运营服务时, 确认相应的运营服务收入。 </p> <p> 本集团根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 满足有权收取可确定金额的约现金(或其他金融资产)条件的, 本集团在开始收取该对价的权利(该权利收取权于时间流逝因素时)确认为应收款项。 </p> <p> 为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交前由政府方之前保持一贯使用状态, 本集团从事的维护或修理, 构成单项履约义务的, 在服务提供时确认相关收入和成本; 不构成单项履约义务的, 发生的支出按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定确认预计负债。 </p> <p> (e) 建造和移交合同 </p> <p> 对于本集团提供基础设施建造服务的, 于建造阶段, 按照附注四(21)(e)所述的会计政策确认相关基础设施建造服务收入和成本。基础设施建造服务收入按照收取或有收款权的对价计量, 在确认收入的同时确认合同资产, 并对合同资产中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时, 转入“长期应收款”, 待收到业主支付的款项后, 进行冲减。 </p>
--	--


<p>中铁路九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(21) 收入确认(续)</p> <p>(f) 利息收入</p> <p>按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。</p> <p>(22) 政府补助</p> <p>政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。</p> <p>政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。</p> <p>与资产相关的政府补助, 是将本集团取得的、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。</p> <p>与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益; 与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。</p> <p>本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。</p> <p>与日常活动相关的政府补助计入营业利润, 将与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。</p> <p>本集团收到的政策性优惠利率贷款, 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。本集团直接收取的财政贴息, 冲减相关借款费用。</p> <p>本集团因城镇整体搬迁、街区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁, 收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款, 作为专项应付款处理。其中, 属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后重新建造并达到预定可使用状态前的支出, 自专项应付款转入递延收益, 并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助进行核算, 取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的, 确认为资本公积。</p>	<p>中铁路九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(23) 当期所得税和递延所得税</p> <p>所得税费用包括当期所得税和递延所得税。</p> <p>(a) 当期所得税</p> <p>资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。</p> <p>(b) 递延所得税资产及递延所得税负债</p> <p>递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。</p> <p>递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。</p> <p>对与子公司、合营企业及联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、合营企业及联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。</p> <p>同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:</p> <ul style="list-style-type: none"> 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利
---	---



<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(25) 分部信息(续)</p> <p>经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)、本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)、本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。</p> <p>(26) 安全生产费</p> <p>本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知以及财政部、应急管理部财资【2022】136 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的暂行规定提取安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。</p> <p>安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益，同时增加专项储备；实际支出时，属于费用性的支出直接冲减专项储备，属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。</p> <p>(27) 重要会计估计和判断</p> <p>本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和判断进行持续的评价。</p> <p>(a) 采用会计政策的关键判断</p> <p>(i) 金融资产的分类</p> <p>本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。</p> <p>本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，以关键管理人員决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，反映企业为实现其目标而开展的特有活动，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人員获得报酬的方式等，进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(24) 租赁</p> <p>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。</p> <p>本集团作为承租人</p> <p>本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按照销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。</p> <p>本集团的使用权资产包括租入的施工设备和其他使用资产，使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。</p> <p>对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。</p> <p>本集团作为出租人</p> <p>实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。</p> <p>(i) 经营租赁</p> <p>本集团经营租出自有的周转材料时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。</p> <p>(25) 分部信息</p> <p>本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。</p>
--	---



中铁九局集团有限公司																
2022 年度财务报表附注																
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)																
四	重要会计政策和会计估计(续)															
(27)	重要会计估计和判断(续)															
(a)	重要会计估计及其关键假设(续)															
(i)	应收账款和合同资产的预期信用损失(续)															
2021年度, 本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下:																
	<table><tr><th colspan="2">经济情景</th><th>基准</th><th>不利</th><th>有利</th></tr><tr><td>国内生产总值</td><td></td><td>5.48%</td><td>5.10%</td><td>5.60%</td></tr><tr><td>工业增加值</td><td></td><td>5.23%</td><td>3.93%</td><td>6.00%</td></tr></table>	经济情景		基准	不利	有利	国内生产总值		5.48%	5.10%	5.60%	工业增加值		5.23%	3.93%	6.00%
经济情景		基准	不利	有利												
国内生产总值		5.48%	5.10%	5.60%												
工业增加值		5.23%	3.93%	6.00%												
(ii)	金融工具的公允价值确定															
在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报																
价可方便及定期向交易所、证券商、经纪、行业协会、报价服务者或监管代理处获																
得, 且该报价代表按公允价值进行交易的实际或常用市场交易时, 该市场被假定为活																
跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确定。所使用的估值																
模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值方法在最大程度利用																
可观察市场信息, 然而, 当可观察市场信息无法获得时, 管理层将采用估值方法中包																
括的重大不可观察信息作出估计。该估计可能与下一年度的实际结果有所不同。																
(iii)	基础设施建设业务的收入确认															
管理层根据履约进度在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要																
根据项目的性质, 按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本																
的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计																
总成本作出合理估计, 并于合同履行过程中持续评估, 当初始估计发生变化时, 如																
合同变更、索赔及奖励, 对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订, 并修																
订修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额, 这一修订																
将反映在本集团的当期财务报表中。																
(iv)	离退休员工的补充福利															
本集团承担的离退休员工补充福利费用, 即设定受益计划责任, 其现值取决于多																
项假设假设, 包括折现率。该等假设的任何变动均将影响应行离退休人员福利费																
负债的账面价值。																
本集团于每年半年度对离退休员工福利费负债现值时所采用的折现率进行重新评																
估, 本集团重新评估时参考了与未来支付离退休员工补充福利时支付年限相当的折																
现利率。																



- 39 -

中核九局集团有限公司		
2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)		
五	税项	
(1)	本集团适用的主要税种及其税率	
	税种	计税依据
	企业所得税(a)	应纳税所得额
	增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应税销售 3%、6%、9%、13% 税率以适用税率扣除当期允许抵扣和进项税后的余额计算或应纳税额 销售额以征收率)
	土地增值税	转让房地产所取得的应纳税增值
	城市维护建设税	缴纳的增值税税额
(a)	根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税【2021】6 号)相关规定, 本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内, 新购买的低于人民币 500 万元的设备可于资产投入使用后的次月一次性计入当期成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。	30%-60% 7%、5%
(2)	税收优惠及批文	
(a)	高新技术企业有关的税收优惠政策	
	本集团下列子公司经有关部门联合审批, 取得《高新技术企业证书》, 该等子公司所获高新技术企业证书有效期为 3 年, 于本报告期适用 15%的企业所得税优惠税率。	
	公司名称: 中核九局第二工程有限公司 中核九局集团电务工程有限公司 中核九局集团工程检测试验有限公司	
(b)	小型微利企业税收优惠	
	根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条以及《企业所得税法》第二十八条的规定, 吉林北方工程检测有限公司被认定为小型微利企业, 根据相关规定, 吉林北方工程检测有限公司将享受企业所得税税率由法定税率 25%调整为 20%。	



- 41 -

中核九局集团有限公司		
2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)		
四	重要会计政策和会计估计(续)	
(27)	重要会计估计和判断(续)	
(b)	重要会计估计及其关键假设(续)	
(iv)	离退休员工的补充福利(续)	
(v)	所得税和递延所得税	
	本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本集团需作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。	
	如附注五(2)所述, 本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业认定的有效期为三年, 到期后需向相关部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况, 本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定, 进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定, 则需按照 25%的法定税率计算所得税, 进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。	
	对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额, 以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时, 需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异, 可能导致对递延所得税资产和递延所得税负债价值进行调整。	
(28)	重要会计政策变更	
	财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》, 并于 2022 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关会计处理规定>相关问题的通知》(财会【2022】13 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》、《关于严格执行企业会计准则切实加强企业 2022 年年报工作的通知》(财会【2022】32 号)(以下统称“通知和实务问答”)。本集团已采用《企业会计准则变更问答》(以下统称“通知和实务问答”)。本集团已采用上述通知和实务问答编制 2022 年度财务报表, 对本集团及本公司 2022 年度财务报表及 2021 年度比较财务报表均无重大影响。	



- 40 -

	2022年12月31日	2021年12月31日
(2) 应收票据(续)		
(i) 于2022年12月31日, 本集团无因出票未履约而将应收票据转入应收账款的情况(2021年12月31日: 无)		
(3) 应收账款		
应收账款	5,003,058,741.18	4,394,802,918.17
减: 坏账准备(e)	(195,069,598.74)	(135,287,213.90)
合计	4,847,989,142.44	4,259,515,704.27

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	4,093,998,852.96	3,660,867,607.63
一至二年	410,395,878.30	275,432,140.75
二至三年	182,154,415.93	175,025,070.95
三至四年	30,202,789.17	70,335,686.25
四到五年	37,020,320.54	63,158,798.93
五年以上	189,105,484.29	149,993,701.86
合计	5,033,059,741.18	4,394,802,918.17

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：

债务方名称	账面余额	占应收账款 合计的比例	坏账准备
应收账款债务人1	771,466,663.96	15.42%	(9,387,997.65)
应收账款债务人2	635,127,215.90	12.69%	(1,708,997.65)
应收账款债务人3	420,349,454.85	8.40%	(824,226.77)
应收账款债务人4	343,621,863.71	6.87%	(1,412,426.50)
应收账款债务人5	347,359,812.65	7.00%	(3,880,763.21)
合计	2,585,305,001.07	51.27%	(17,214,384.70)

(2) 应收款项(续)

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

2022 年度, 本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 2,845,543,126.48 元(2021 年度: 人民币 3,701,744,713.11 元), 相关的折价费用为人民币 162,841,504.56 元(2021 年度: 人民币 258,613,703.42 元)。

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(于 2021 年 12 月 31 日: 无)。

(a) 坏账准备

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
坏账准备	(155,089,598.74)	(135,287,213.90)
本集团对于应收账款、应收票据存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。		
于 2022 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款(2021 年 12 月 31 日：无)。		

(三) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备/账面余额	账面余额	坏账准备	坏账准备/账面余额
一年以内	15,747,417.35	0.00%		73,053,328.92	0.00%	(148,010.67)
一至二年	7,006,071.95	3.00%	(209,494.82)	5,097,928.92	3.00%	(152,892.88)
二至三年	332,337.26	6.00%	(19,940.24)	1,625,164.94	6.00%	(97,263.84)
三至四年	11,724,645.27	16.00%	(1,875,943.25)	5,706,283.82	16.00%	(916,311.58)
四至五年	5,853,485.60	40.00%	(2,341,394.24)	3,400,629.47	40.00%	(1,392,331.51)
五年以上	15,464,445.69		(5,175,250.94)	1,759,855.59		(4,220,694.77)
合计	46,833,382.12		(8,401,724.05)	89,648,226.66		(6,867,362.17)

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合二 应收中铁工合并范围内客户:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	2,867,204,037.28	(5,074,408.20)	0.20%	2,208,472,796.07	(4,412,946.32)	0.20%
一至二年	162,024,530.47	(5,460,738.11)	3.00%	151,948,932.74	(4,558,466.78)	3.00%
二至三年	119,328,392.84	(5,966,468.39)	5.00%	20,002,380.54	(1,400,116.84)	7.00%
三至四年	9,916,548.65	(1,189,865.94)	12.00%	14,516,147.23	(1,741,937.87)	12.00%
四至五年	9,930,828.70	(1,189,865.94)	12.00%	2,268,910.28	(268,868.84)	12.00%
五年以上	3,546,428.11	(5,460,738.11)	15.00%	6,585,918.11	(9,878,877.17)	15.00%
合计	3,310,251,330.63	(22,459,609.31)		2,409,522,113.88	(15,147,560.31)	

组合三 应收地方政府/地方国有企业客户:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	289,072,469.15	(4,076,530.91)	0.40%	610,048,077.07	(8,400,000.00)	0.40%
一至二年	141,946,749.86	(7,098,237.33)	5.00%	30,045,597.10	(1,552,837.85)	5.00%
二至三年	37,639,651.97	(7,760,868.22)	20.00%	53,997,650.45	(10,799,530.09)	20.00%
三至四年	38,894,467.21	(7,917,013.31)	20.00%	24,811,032.03	(4,962,266.42)	20.00%
四至五年	14,943,019.03	(3,737,034.00)	25.00%	8,447,327.52	(2,111,831.90)	25.00%
五年以上	53,789,327.00	(28,899,643.96)	50.00%	55,975,343.09	(27,987,671.59)	50.00%
合计	550,378,647.22	(48,580,358.33)		1,102,259,787.37	(44,597,454.49)	

组合四 应收中国中铁股份有限公司:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	304,095,845.00	(609,191.69)	0.20%	222,248,065.45	(444,496.17)	0.20%
一至二年	41,078,570.23	(1,232,357.11)	3.00%	51,626,822.78	(1,548,807.69)	3.00%
二至三年	2,843,353.63	(85,305.10)	3.00%	14,516,147.23	(1,741,937.87)	12.00%
三至四年	9,916,548.65	(1,189,865.94)	12.00%	20,002,380.54	(1,400,116.84)	7.00%
四至五年	4,415,109.41	(551,886.18)	12.00%	2,268,910.28	(268,868.84)	12.00%
五年以上	48,433,237.52	(7,264,990.56)	15.00%	6,585,918.11	(9,878,877.17)	15.00%
合计	420,349,454.85	(9,532,506.27)		394,310,346.70	(19,733,218.69)	

- 46 -



中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合五 应收海外企业客户:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	48,401,694.47	(484,016.94)	1.00%	3,031,952.78	(30,319.52)	1.00%

组合六 应收其他客户:

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	339,477,328.48	(1,652,386.84)	0.50%	236,116,297.29	(1,180,581.52)	0.50%
一至二年	37,746,465.63	(2,263,105.79)	6.00%	27,713,539.61	(1,662,812.40)	6.00%
二至三年	27,122,621.86	(5,424,544.39)	20.00%	36,788,424.76	(7,357,684.95)	20.00%
三至四年	2,241,720.15	(8,136,755.47)	36.00%	2,241,720.13	(8,136,755.47)	36.00%
四至五年	73,914,235.12	(896,688.06)	1.20%	37,765,037.08	(459,180.45)	1.20%
五年以上	455,031,002.95	(69,076,126.74)	15.00%	44,022,272.08	(66,033,408.12)	15.00%
合计	886,482,914.19	(86,959,607.07)		384,615,231.85	(85,333,653.12)	

(iii) 2022 年度, 本集团计提应收账款坏账准备人民币 38,929,739.14 元(2021 年度: 人民币 42,015,005.85 元); 本年收回或转回坏账准备人民币 19,120,790.27 元(2021 年度: 人民币 41,723,740.24 元)。

(b) 2022 年度, 本集团元实际核销的应收账款(2021 年度: 无)。

- 47 -



- 51 -

- 50 -

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(8)	合同资产		
	合同资产	7,272,496,155.48	7,997,067,597.46
	减: 合同资产减值准备	(256,196,496.04)	(210,934,949.99)
	小计	7,016,339,659.44	7,786,132,647.47
	减: 列示于其他非流动资产中的合同资产(附注七(20))		
	- 原值	(1,082,311,437.27)	(1,089,003,782.12)
	- 减值准备	13,065,935.31	11,433,496.14
	小计	(1,069,245,501.96)	(1,077,570,285.98)
	合计	5,947,094,157.48	6,708,562,361.49
	<p>合同资产无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 计提减值准备的合同资产分析如下:</p>		
(i)	于 2022 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:		
	合同资产 1	账面余额	减值准备
	合同资产 2	整个存续期预期信用损失率	理由
	489,311,733.33	3.57%	预期信用损失
	1,539.00	100%	预期信用损失
	489,313,272.33	(17,468,174.80)	(1,539.00)
		(17,469,713.80)	
	于 2021 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:		
	合同资产 1	账面余额	减值准备
	合同资产 2	整个存续期预期信用损失率	理由
	489,311,733.33	3.57%	预期信用损失
	1,539.00	100%	预期信用损失
	489,313,272.33	(17,468,174.80)	(1,539.00)
		(17,469,713.80)	



<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	
七	合并财务报表项目附注(续)		
(6)	其他应收款(续)		
(e)	因金融资产转移而终止确认的其他应收款		
	2022 年度, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2021 年度: 无)。		
(f)	转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债		
	于 2022 年 12 月 31 日, 本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2021 年 12 月 31 日: 无)。		
(7)	存货		
	成本—		
	原材料	715,212,176.51	664,573,480.16
	周转材料	277,791,650.79	272,064,859.05
	临时设施	197,283,323.14	178,790,334.17
	房地产开发成本	185,392,407.45	185,999,165.24
	房地产开发产品	93,760,650.22	127,174,719.35
	库存商品	30,949,283.65	25,453,064.38
	在产品	5,596,872.89	5,596,872.89
	小计	1,505,399,801.76	1,659,639,446.24
	本年增加		
	本年减少		
	减: 存货跌价准备—		
	房地产开发成本	(74,744,865.64)	(76,311,623.33)
	房地产开发产品	(39,937,036.92)	(39,937,036.92)
	小计	(114,681,902.46)	(114,681,902.46)
	合计	1,390,717,899.30	1,545,390,785.99
	<p>于 2022 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 28,266,322.41 元的房地产开发产品(2021 年 12 月 31 日: 人民币 35,187,966.28 元)因司法诉讼被冻结。</p>		



中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

重要联营企业的基础信息如下:

联营企业	主要经营地	注册地	持股比例	对集团活动是否具有实质性影响
仙居铁工建设发展有限公司	台州市	台州市	27.05%	否

本集团于 2021 年 11 月 9 日投资设立了仙居铁工建设发展有限公司,持股比例为 27.05%。

重要联营企业的主要财务信息:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
仙居铁工建设发展有限公司		
流动资产	866,604,856.44	271,028,718.40
非流动资产	404,887,220.69	-
资产合计	1,101,392,077.03	271,028,718.40
流动负债	208,060,321.28	987.10
非流动负债	380,000,000.00	-
负债合计	588,060,321.28	987.10
净资产	512,301,755.75	271,028,031.30
按持股比例计算的净资产份额	138,511,038.11	138,511,038.11
减值准备	-	-
对联营企业投资的账面价值	138,555,325.57	138,511,038.11
仙居铁工建设发展有限公司		
营业收入	639,083,247.56	-
净利润	153,724.45	2,031.30
其他综合收益	-	-
综合收益总额	153,724.45	2,031.30
本集团收到来自联营企业的股利	-	-

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2021 年 12 月 31 日	新增/减少投资	按权益法调整的净损益	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转为了子公司	其他	2022 年 12 月 31 日	持股比例	减值准备
哈尔滨市城投装配科技有限公司(注 1)	-	8,893,614.65	1,589,714.63	-	-	-	-	10,483,329.28	40%	-
大连德泰久盛建设工程有限公司(注 2)	-	4,900,000.00	(586,938.51)	-	-	-	-	4,311,063.49	49%	-
合计	-	13,793,614.65	1,000,776.12	-	-	-	-	14,794,392.77	-	-

注 1: 本公司持有哈尔滨市城投装配科技有限公司 40%的股权,根据该公司章程规定,其经营决策至少需要三分之二以上通过,本公司和对方股东共同控制哈尔滨市城投装配科技有限公司,因此将其作为合营企业按权益法核算。

注 2: 本公司持有大连德泰久盛建设工程有限公司 49%的股权,根据该公司章程规定,其重大经营决策须经全体股东一致通过,本公司和对方股东共同控制大连德泰久盛建设工程有限公司,因此将其作为合营企业按权益法核算。

(b) 联营企业

	2021 年 12 月 31 日	新增/减少投资	按权益法调整的净损益	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转为了子公司	其他转出	2022 年 12 月 31 日	持股比例	减值准备
仙居铁工建设发展有限公司	138,511,038.11	-	44,287.46	-	-	-	-	138,555,325.57	27.05%	-
其他	14,153,686.50	3,600,000.00	2,885,877.37	-	-	(8,893,614.65)	-	11,746,949.22	-	-
合计	152,664,724.61	3,600,000.00	2,931,164.83	-	-	(8,893,614.65)	-	150,302,274.79	-	-

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2022 年度, 固定资产计提折旧金额为人民币 242,698,189.21 元(2021 年: 人民币 258,295,540.27 元), 其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 217,456,682.37 元、人民币 24,111,829.38 元及人民币 1,129,677.46 元(2021 年度: 分别为人民币 226,081,313.03 元、人民币 24,244,891.88 元及人民币 5,988,334.36 元)。

2022 年度, 由在建工程转入固定资产的原价为人民币 147,027,235.18 元(2021 年度: 人民币 27,497,979.32 元)。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2021 年 12 月 31 日: 无)。

(15) 在建工程

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程(a)	141,370,016.78	62,980,663.62
工程物资	-	-
合计	141,370,016.78	62,980,663.62

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	施工设备 自用	运输设备 自用	工业生产设备 自用	试验设备及仪器 自用	其他固定资产 自用	合计
原价							
2021 年 12 月 31 日	589,641,235.72	1,499,127,361.90	801,549,064.55	132,053,909.56	130,466,775.87	84,952,056.34	3,238,600,403.94
在建工程转入	109,987,950.60	8,878,652.38	29,999,194.59	-	-	181,367.21	147,027,235.18
本年其他增加	-	191,129,816.62	110,572,779.82	5,713,773.62	12,842,233.82	4,793,607.32	325,852,211.20
本年减少	(42,745,120.29)	(116,328,059.43)	(56,693,614.21)	(1,577,823.53)	(2,809,138.95)	(1,767,070.05)	(221,922,496.47)
2022 年 12 月 31 日	656,883,106.03	1,580,807,161.47	885,427,425.15	138,089,059.65	140,299,670.73	88,136,980.82	3,489,647,363.85
累计折旧							
2021 年 12 月 31 日	(181,021,132.73)	(922,710,901.01)	(581,365,296.05)	(107,568,213.37)	(91,507,364.83)	(71,526,158.39)	(1,955,999,066.38)
本年计提	(18,456,384.20)	(115,954,125.74)	(80,046,736.59)	(8,952,053.98)	(11,050,903.31)	(8,228,963.39)	(242,508,189.21)
本年减少	10,048,192.68	38,062,660.46	49,859,218.51	1,538,296.63	2,701,498.15	1,681,446.23	103,931,313.64
2022 年 12 月 31 日	(180,429,324.27)	(1,000,602,366.29)	(611,512,816.13)	(114,981,970.72)	(99,865,768.96)	(78,073,095.55)	(2,094,465,941.85)
减值准备							
2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
账面价值							
2022 年 12 月 31 日	467,453,781.76	580,204,795.18	273,914,609.02	23,107,888.93	40,434,101.74	10,066,265.27	1,385,181,441.80
2021 年 12 月 31 日	408,620,102.99	576,416,460.89	220,183,768.50	25,385,696.19	38,959,411.04	13,425,897.95	1,282,991,337.56

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 使用权资产

原值 施工设备 其他固定资产 合计

2021 年 12 月 31 日	242,350,410.48	16,458,077.01	258,808,487.49
新增租赁合同	-	14,195,017.19	14,195,017.19
租赁合同到期	(176,168,072.91)	-	(176,168,072.91)
2022 年 12 月 31 日	66,182,337.57	30,653,094.20	96,835,431.77

累计折旧

2021 年 12 月 31 日	(226,184,917.35)	(2,777,239.70)	(228,962,157.05)
计提	(1,849,882.21)	(11,105,331.65)	(12,955,213.86)
租赁合同到期	161,862,461.99	-	161,862,461.99
2022 年 12 月 31 日	(66,182,337.57)	(13,882,571.35)	(80,064,908.92)

减值准备

2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---

账面价值

2022 年 12 月 31 日	-	16,770,522.85	16,770,522.85
2021 年 12 月 31 日	16,155,493.13	13,680,837.31	29,836,330.44

2022 年度, 使用权资产计提的折旧金额为人民币 12,955,213.86 元(2021 年度: 人民币 37,945,788.41), 全部计入营业成本(2021 年度: 全部计入营业成本)。

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

工程名称	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他	2022 年 12 月 31 日
设备安装	9,996,993.01	145,607,862.15	(35,961,644.14)	-	119,643,211.02
三公司办公楼	-	74,112,502.94	(74,112,502.94)	-	-
昆列总部大厦	34,104,620.18	1,023,136.60	(35,127,758.78)	-	-
其他	18,879,050.43	4,665,009.91	(1,825,329.32)	8,074.74	21,728,805.76
小计	62,980,663.62	225,408,513.60	(147,027,235.18)	8,074.74	141,370,016.78
其中: 借款费用资本化金额	-	-	-	-	-
减: 在建工程减值准备	-	-	-	-	-
合计	62,980,663.62	-	-	-	141,370,016.78

2022 年及 2021 年, 在建工程无新增资本化利息。

中铁九局集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 长期待摊费用

	2021年 12月31日	本年增加	本年摊销	2022年 12月31日
改良支出	36,547,380.99	10,315,355.34	(16,858,497.95)	30,004,238.38
装修费	8,065,441.78	1,144,100.94	(1,150,896.94)	8,058,645.78
合计	42,612,822.77	11,459,456.28	(18,009,394.89)	36,063,084.16

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	277,733,486.81	229,068,763.70
递延所得税资产	69,284,351.92	57,902,582.62
其他可抵扣亏损	256,156,096.04	210,834,949.98
递延所得税资产	64,033,124.01	52,510,454.71
信用减值准备	92,540,487.59	102,530,487.59
资产减值准备	22,532,896.69	10,755,842.75
递延所得税资产	2,831,310.89	3,107,593.02
内部交易未实现利润	11,725,243.56	24,282,063.80
可抵扣亏损	978,634.32	244,658.58
其他权益工具投资公允价值变动	14,376,420.65	3,584,105.18
其他	676,043,846.66	188,582,886.64
合计	676,043,846.66	642,995,317.59

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2022年12月31日	2021年12月31日
应纳税暂时性差异	(15,422,441.72)	(3,855,610.43)
递延所得税负债	(3,855,610.43)	(3,141,352.88)
应付质保金折现	(12,565,330.65)	

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损	721,538,036.38	981,830,676.62
可抵扣暂时性差异	356,827,170.34	202,844,670.30
合计	1,078,365,206.72	1,184,675,246.92

中铁九局集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产

	原价	2021年 12月31日	本年增加	本年摊销	2022年 12月31日	累计 摊销额
土地使用权	300,475,674.79	217,016,052.00	-	(6,693,056.04)	210,322,995.96	(90,152,678.83)
软件	76,208,557.04	22,342,570.70	6,589,454.44	(10,810,052.41)	18,122,372.73	(58,086,184.31)
小计	376,684,231.83	239,359,022.70	6,589,454.44	(17,503,108.45)	228,445,368.69	(148,238,863.14)
减: 无形资产减值准备			-	-	-	-
合计		239,359,022.70			228,445,368.69	

于2022年12月31日, 无土地使用权作为借款的抵押物(2021年12月31日: 无)。

2022年度研究开发支出共计人民币419,636,963.82元(2021年度: 人民币497,818,107.98元), 全部于当期计入研发费用(2021年度: 全部计入研发费用)。

中铁九局集团有限公司				
2022 年度财务报表附注				
(除特别注明外,金额单位为人民币元)				
七	合并财务报表项目附注(续)			
(19)	递延所得税资产和递延所得税负债(续)			
(d)	未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日		
	2022 年	8,679,888.45		
	2023 年	21,849,288.66		
	2024 年	64,660,931.61		
	2025 年	21,050,622.34		
	2026 年	473,525,937.00		
	2027 年	108,355,945.70		
	合计	95,754,242.68		
		721,536,036.38		
		981,830,576.62		
(e)	抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日		
	互抵金额	抵销后金额	互抵金额	抵销后金额
	(3,855,610.43)	164,827,276.21	(3,144,332.66)	167,634,363.85
	3,855,610.43	3,144,332.66		
(20)	其他非流动资产			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日		
	合同资产(附注七(8))	1,082,311,437.27	1,089,003,782.12	
	预付设备款	25,401,130.90	1,941,400.00	
	预付租房款	-	49,463,681.00	
	小计	1,107,712,568.17	1,140,408,863.12	
	减:合同资产减值准备	(13,065,835.31)	(11,433,498.14)	
	合计	1,094,646,732.86	1,128,975,364.98	

中铁九局集团有限公司				
2022 年度财务报表附注				
(除特别注明外,金额单位为人民币元)				
七	合并财务报表项目附注(续)			
(21)	短期借款			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日		
	2,200,000,000.00	1,390,000,000.00		
	信用借款			
	于 2022 年 12 月 31 日,短期借款的年利率区间为 2.50%至 4.95%(2021 年 12 月 31 日:3.20%至 3.78%)。			
(22)	应付票据			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日		
	1,040,984,032.45	671,586,233.16		
	商业承兑汇票	446,701,007.57	421,610,306.89	
	银行承兑汇票	1,487,685,040.02	1,093,196,540.02	
	合计	1,487,685,040.02	1,093,196,540.02	
	于 2022 年 12 月 31 日,本集团无已到期未支付的应付票据(2021 年 12 月 31 日:无)。			
(23)	应付账款			
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日		
	5,000,189,970.12	4,793,087,914.31		
	应付材料采购款	2,057,708,555.05		
	应付劳务费	1,770,688,374.82		
	应付工程款	1,969,295,606.41		
	应付租赁款	361,917,011.79		
	应付设备款	360,019,226.35		
	应付勘察设计咨询费	23,504,839.80		
	其他	191,716,970.32		
	合计	9,880,117,552.94	9,568,270,131.99	
	于 2022 年 12 月 31 日,账龄超过一年的应付账款为人民币 987,242,548.53 元(2021 年 12 月 31 日:人民币 1,240,947,398.87 元),主要为材料采购款,鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来,该款项尚未结清。			

- 67 -

- 68 -

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>	
<p>七 合并财务报表项目附注(续)</p> <p>(26) 应交税费</p>	<p>2022 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>
<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>
<p>应交增值税</p> <p>应交土地增值税</p> <p>应交企业所得税</p> <p>应交其他税费</p> <p>合计</p>	<p>56,875,798.54</p> <p>32,168,680.53</p> <p>4,623,381.13</p> <p>13,276,590.44</p> <p>106,944,450.64</p>
<p>(27) 其他应付款</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>
<p>其他权益持有者持有的权益</p> <p>应付代收代付款</p> <p>应付保证金</p> <p>应付代扣个人所得税</p> <p>应付押金</p> <p>应付风险抵押金</p> <p>其他</p> <p>合计</p>	<p>630,799,434.34</p> <p>277,422,845.66</p> <p>223,460,462.84</p> <p>102,750,401.36</p> <p>93,032,155.80</p> <p>53,274,502.38</p> <p>181,789,838.08</p> <p>1,562,529,460.46</p>
<p>(a)</p>	<p>于 2022 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为人民币 283,986,727.36 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 306,365,588.62 元), 主要为本集团收取的保</p>
<p>(28)</p>	<p>证金和押金, 鉴于交易双方仍继续发生业务往来, 该款项尚未结清。</p>
<p>一年内到期的非流动负债</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>
<p>一年内到期的长期应付款</p> <p>(附注七(32))</p>	<p>129,642,959.66</p> <p>119,082,908.17</p>
<p>一年内到期的长期借款</p> <p>(附注七(30))</p>	<p>36,820,000.00</p> <p>36,820,000.00</p>
<p>一年内到期的长期应付职工薪酬</p> <p>(附注七(34))</p>	<p>12,347,100.00</p> <p>13,127,100.00</p>
<p>一年内到期的预计负债</p> <p>(附注七(31))</p>	<p>7,305,629.14</p> <p>7,305,629.14</p>
<p>合计</p>	<p>186,315,688.80</p> <p>176,335,637.31</p>
<p>(25) 应付职工薪酬</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>
<p>应付短期薪酬(a)</p> <p>应付设定提存计划(b)</p> <p>应付辞退福利</p> <p>合计</p>	<p>109,068,341.10</p> <p>35,086,113.73</p> <p>10,510.02</p> <p>144,144,964.85</p>
<p>(a) 短期薪酬</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>
<p>工资、奖金、津贴和补贴</p> <p>职工福利费</p> <p>社会保险费</p> <p>其中: 医疗保险费</p> <p>工伤保险费</p> <p>生育保险费</p> <p>住房公积金</p> <p>工会经费和职工教育经费</p> <p>其他</p> <p>合计</p>	<p>1,215,423,951.99</p> <p>106,480,470.18</p> <p>121,833,607.94</p> <p>107,802,768.61</p> <p>11,249,979.40</p> <p>1,257,169,934.41</p> <p>18,565,565.41</p> <p>23,769,948.80</p> <p>13,018,922.02</p> <p>1,701,339,409.27</p>
<p>(b) 设定提存计划</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>
<p>基本养老保险</p> <p>失业保险</p> <p>合计</p>	<p>178,081,153.38</p> <p>6,941,939.30</p> <p>185,023,092.68</p>
<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>
<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期应付职工薪酬

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
设定受益计划负债	92,540,467.59	102,530,467.59
减: 将于一期内支付的部分	(12,347,100.00)	(13,127,100.00)
合计	80,193,367.59	89,403,367.59

将于一期内支付的应付内退福利(注七(28))。

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下:

	2022 年度	2021 年度
年初金额	102,530,467.59	110,340,467.59
计入当期损益的设定受益成本		
-利息净额	2,650,000.00	3,350,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本		
精算损失	2,030,000.00	4,912,000.00
其他变动-已支付的福利	(14,670,000.00)	(16,072,000.00)
年末金额	92,540,467.59	102,530,467.59

(b) 精算估值所采用的主要精算假设为:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
折现率	2.75%	2.75%
福利增长率	4.50%	4.50%
工资增长率	8.00%	8.00%

(35) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	722,633,360.29	-	-	722,633,360.29
其他资本公积-其他(a)	412,957,152.05	15,746,617.05	-	428,703,769.13
合计	1,135,590,512.34	15,746,617.05	-	1,151,337,129.42

- 72 -



中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(35) 资本公积(续)

(a) 于 2022 年 1 月 17 日和 2022 年 10 月 28 日, 中国中铁向中国中铁本部及下属子公司的激励对象授予限制性股票, 股票来源为中国中铁向激励对象定向发行的 A 股普通股股票(以下简称“限制性股票激励计划”)。于该限制性股票激励计划中, 涉及本集团的激励对象共计 14 人, 中国中铁授予其限制性股票合计为 3,428,800.00 股。于 2022 年 2 月 23 日及 11 月 30 日, 上述限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成授予股份的登记。上述限制性股票激励计划授予的限制性股票分三批解除限售, 各批次限售期分别为自授予登记完成之日起的 24 个月、36 个月、48 个月。按照授予中国中铁 A 股股票公允价值与限制性股票授予价格之差额, 扣除限制性股票激励计划的等待期摊销金额为增加本集团截至 2022 年 12 月 31 日止的资本公积人民币 2,066,617.05 元。

于 2022 年, 中国中铁支付人民币 13,680,000.00 元, 作为投入本公司实施的股票激励项目的资本金。

以上两项合计增加本集团截至 2022 年 12 月 31 日止的资本公积人民币 15,746,617.05 元。

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	722,633,360.29	-	-	722,633,360.29
其他资本公积-其他	397,697,152.05	15,260,000.00	-	412,957,152.05
合计	1,120,330,512.34	15,260,000.00	-	1,135,590,512.34

(36) 盈余公积

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	71,601,388.48	6,877,521.97	-	78,478,910.45
法定盈余公积金	71,601,388.67	749.81	-	71,601,388.48

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程, 本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或者增加实收资本。

- 73 -



中铁路九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本(续)

(i) 本集团的租赁收入主要来自于出租房屋及建筑物, 2022 年度, 租赁收入中无租赁予承租人的销售份额的一定比例确认的可变租金。

(d) 本集团营业收入分解如下:

	2022 年度	合计			
	基础设施建设	工程设备与 零部件制造	物资供应与 物流服务	其他	
主营业务收入	20,396,229,093.49	413,385,803.20	31,232,848.82	754,373,438.81	21,587,221,583.12
其中: 在某一时点 确认	-	413,385,803.20	-	754,373,438.81	1,107,759,242.81
在某一时段 内确认	20,396,229,093.49	-	31,232,848.82	-	20,429,462,340.31
其他业务收入	-	-	-	104,851,786.51	104,851,786.51
合计	20,396,229,093.49	413,385,803.20	31,232,848.82	859,225,225.32	21,702,073,369.62

	2021 年度	合计			
	基础设施建设	工程设备与 零部件制造	物资供应与 物流服务	其他	
主营业务收入	18,912,041,153.23	460,280,926.50	36,619,650.01	533,378,644.17	19,996,330,383.91
其中: 在某一时点 确认	-	460,280,926.50	-	533,378,644.17	993,659,570.67
在某一时段 内确认	18,912,041,153.23	-	-	30,019,860.01	18,942,060,813.24
其他业务收入	-	-	-	107,980,112.90	107,980,112.90
合计	18,912,041,153.23	460,280,926.50	36,619,650.01	641,358,757.07	20,044,020,460.81

- 75 -

中铁路九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 专项储备

	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年使用	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	-	372,624,799.55	(372,624,799.55)	-

(38) 累计亏损

	2021 年 12 月 31 日	2022 年度 归属于母公司所 有者的净利润	提取盈余公积	2022 年 12 月 31 日
累计亏损	(370,896,487.09)	(153,728,092.49)	(6,877,521.97)	(274,047,929.57)

(39) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,587,221,583.12	20,090,483,021.80	19,996,330,383.91	18,385,470,770.75
其他业务	104,851,786.51	77,859,180.13	107,980,112.90	85,176,162.01
合计	21,702,073,369.63	20,168,321,201.93	20,044,020,496.81	18,460,646,932.76

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2022 年度		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设	20,396,229,093.49	18,994,838,366.76	18,912,041,153.23	17,474,620,340.17
工程设备与零部件制造	413,385,803.20	347,225,549.98	460,280,926.50	353,496,435.48
物资供应与物流服务	31,232,848.82	26,649,258.61	36,619,650.01	33,333,686.96
其他	754,373,438.81	18,720,036.64	533,378,644.17	508,030,008.14
合计	21,587,221,583.12	20,090,483,021.80	19,996,330,383.91	18,385,470,770.75

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2022 年度		2021 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁收入(1)	32,496,443.09	20,507,282.02	38,414,135.97	21,675,387.91
其他	71,859,343.42	57,350,898.11	69,275,976.93	63,496,784.10
合计	104,355,786.51	77,858,180.13	107,690,112.90	85,176,162.01

- 74 -

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(40) 税金及附加

计税标准	2022 年度	2021 年度
印花税	18,352,714.36	9,150,217.04
城市维护建设税	9,053,622.54	9,769,774.58
其他	8,995,964.70	36,995,869.95
合计	36,395,201.60	55,915,861.57

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类, 列示如下:

	2022 年度	2021 年度
人工费及分包费用	11,287,450,472.50	10,450,733,044.82
材料费	6,651,338,959.37	6,028,881,053.17
机械使用费	1,210,473,224.10	895,367,419.33
安全生产费	372,624,799.55	360,966,825.23
折旧和摊销	316,035,045.05	357,929,123.90
其他	1,314,339,804.79	1,345,287,343.98
合计	21,152,262,305.36	19,539,164,810.43

(42) 财务费用

	2022 年度	2021 年度
利息支出	92,117,439.05	127,709,808.44
加: 折现利息费用	5,426,995.76	1,530,683.62
加: 按实际利率法计算的利息支出	2,660,000.00	3,350,000.00
加: 租赁负债利息支出	-	765,992.03
利息费用小计	100,194,434.81	133,356,474.09
减: 利息收入	(74,023,161.88)	(32,296,606.73)
汇兑损益	(7,575,717.78)	20,610,003.03
其他	18,828,469.76	19,836,829.89
合计	37,424,024.91	141,506,700.28

于 2022 年, 本集团无用于建造或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化(2021 年度: 无)。

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本(续)

(e) 建造合同当年确认收入金额最大的前 10 项:

合同项目	合同总金额	合同总成本	完工进度	累计确认的收入	累计确认的合同成本	累计已确认毛利	以前年度结转收入	累计收款数	当年确认的合同收入	当年确认的合同成本
固定造价合同										
其中: 1	2,522,141,411.00	2,243,895,709.09	51.51%	1,299,701,116.69	1,155,963,100.56	143,738,016.10	834,198,767.89	960,000,000.00	1,018,397,379.16	905,913,322.88
2	1,917,320,276.15	1,659,117,998.05	100.00%	1,917,320,276.15	1,659,117,998.05	258,202,278.10	1,681,815,555.56	1,632,020,159.18	831,746,951.65	720,369,855.73
3	771,512,575.77	640,880,730.45	47.16%	364,263,323.35	302,437,546.80	61,846,376.55	295,946,884.17	497,512,783.35	364,083,923.35	332,437,516.60
4	1,860,620,143.37	1,614,761,806.65	35.06%	718,291,365.51	654,842,233.26	63,449,152.25	470,170,733.94	565,137,490.00	526,910,220.63	479,426,859.36
5	1,597,434,631.19	1,795,148,581.01	15.19%	383,073,826.60	345,047,578.29	38,026,248.31	383,073,826.60	460,241,601.48	353,140,724.77	317,955,278.46
6	4,947,965,645.69	4,320,104,055.41	13.82%	638,591,957.43	551,563,786.53	87,028,170.90	577,364,725.84	1,128,723,796.59	514,420,262.70	435,770,876.54
7	1,640,287,821.10	1,429,020,595.20	24.08%	334,217,415.46	343,444,185.12	50,773,234.34	394,217,415.46	204,672,396.10	323,004,730.56	281,370,774.89
8	1,024,695,336.16	867,253,063.83	76.87%	783,832,930.61	684,383,192.32	120,833,338.29	776,486,230.27	785,081,517.36	349,579,657.38	295,933,269.95
9	1,394,475,686.33	1,100,037,459.14	26.56%	370,226,882.32	292,054,668.48	78,171,388.84	62,660,601.78	364,283,840.54	365,562,220.87	288,390,234.03
10	1,030,387,243.03	1,012,723,846.65	54.78%	564,220,149.69	564,858,780.25	9,661,369.44	564,220,149.69	359,336,183.71	564,220,149.69	554,556,780.26

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合损失(续)

(b) 其他综合损失各项调节情况

	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	合计
	重新计量设定受益计划变动额	其他权益工具投资公允价值变动损益	外币财务报表折算差额	小计		
2020年12月31日	(17,694,500.00)	-	120,504.10	(17,573,995.90)	-	(17,573,995.90)
2021年增减变动	(2,655,500.00)	-	(25,618.35)	(2,681,118.35)	-	(2,681,118.35)
2021年12月31日	(20,350,000.00)	-	94,885.75	(20,255,114.25)	-	(20,255,114.25)
2022年增减变动	(1,502,500.00)	(733,975.74)	(1,062,932.50)	(3,299,408.24)	-	(3,299,408.24)
2022年12月31日	(21,852,500.00)	(733,975.74)	(968,046.75)	(23,554,522.49)	-	(23,554,522.49)

- 81 -

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合损失

(a) 其他综合损失各项目及其所得税影响和转入损益情况

	2022年度	
	税前金额	税后净额
不能重分类进损益的其他综合损失		
- 重新计量设定受益计划变动额	(2,030,000.00)	(1,502,500.00)
- 其他权益工具投资公允价值变动	(978,634.32)	(733,975.74)
小计	(3,008,634.32)	(2,236,475.74)
将重分类进损益的其他综合收益		
- 外币财务报表折算差额	(1,062,932.50)	(1,062,932.50)
合计	(4,071,566.82)	(3,299,408.24)
不能重分类进损益的其他综合损失		
- 重新计量设定受益计划变动额	(4,912,000.00)	(2,655,500.00)
- 其他权益工具投资公允价值变动	7,498.06	7,498.06
小计	(4,904,501.94)	(2,548,001.94)
将重分类进损益的其他综合收益		
- 外币财务报表折算差额	(25,618.35)	(25,618.35)
合计	(4,930,120.29)	(2,573,620.29)

- 80 -

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况(续)

公司名称

中铁文化基础设施集团有限公司(b)
中铁北方投资有限公司(a)
中铁发展投资有限公司(a)
中国中铁匈牙利有限公司
中国中铁意大利有限公司
中石国际工程股份有限公司
华联置业有限公司
哈尔滨市政建设投资有限公司
沈阳地铁集团有限公司
卢阿拉巴公路有限公司

与本集团的关系

与本公司同受母公司控制
与本公司同受母公司控制
与本公司同受母公司控制
与本公司同受母公司控制
中核工业之联营公司
中核工业之全资子公司
本集团之全资子公司
本集团之全资子公司
本集团之全资子公司
本集团之联营公司

本财务报表中披露的本集团的关联方交易及关联方余额以该等关联方及其所属企业的合并财务报表口径列示。于 2022 年, 中国中铁下属二级子公司完成了内部重组, 本财务报表披露的 2022 年度关联方交易及余额已于 2022 年 12 月 31 日的关联方余额披露重组完成之后相关二级子公司之合并财务报表口径, 2021 年度及年末的关联方交易及余额列示于二级子公司, 2022 年完成内部重组的情况如下:

(a) 于 2022 年 1 月 1 日, 中铁投资集团有限公司通过同一控制下企业合并, 合并了中铁北方投资有限公司; 中铁(上海)投资集团有限公司通过同一控制下企业合并, 合并了中铁发展投资有限公司; 自此, 中铁北方投资有限公司及中铁发展投资有限公司, 不再作为中国中铁的二级子公司。

(b) 于 2022 年 9 月 30 日, 中铁置业集团有限公司通过同一控制下企业合并, 合并了中铁文化旅游投资集团有限公司。自此, 中铁文化旅游投资集团有限公司不再作为中国中铁的二级子公司。

(c) 于 2020 年 10 月 8 日, 中国中铁新设了二级子公司—中铁云浦建设投资集团有限公司; 于 2022 年 11 月 30 日, 中铁云浦建设投资集团有限公司通过同一控制下企业合并, 合并了中铁开发投资集团有限公司。自此, 中铁开发投资集团有限公司不再作为中国中铁的二级子公司。

(d) 于 2022 年 1 月 1 日, 中国铁路工程(马来西亚)有限公司自二级子公司中国铁东方国际集团有限公司退出, 自此, 中国铁路工程(马来西亚)有限公司成为中国中铁的二级子公司。

- 86 -

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 定价政策

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

(b) 购销商品、提供和接受劳务

接受建造服务:

关联方	2022 年度	2021 年度
中铁高新工业股份有限公司	165,413,274.53	9,216,880.73
中铁上海工程局集团有限公司	98,457,427.68	7,667,435.82
中铁十局集团有限公司	19,205,072.88	-
中国中铁匈牙利有限公司	17,224,265.76	-
中国中铁意大利有限公司	15,623,359.53	4,238,333.57
中铁八局集团有限公司	14,462,988.58	2,258,842.72
中铁物资集团有限公司	13,875,504.11	1,594,790.09
中铁一局集团有限公司	1,132,075.44	-
中铁第六勘察设计院集团有限公司	-	8,148,707.66
中铁二局集团有限公司	-	1,974,968.93
中铁重工集团有限公司	786,250.00	-
其他关联方	346,173,218.51	35,339,959.52
合计		

- 87 -

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p>		<p>2022 年度</p> <p>2021 年度</p>	
九 关联方关系及其交易(续)			
(4) 关联交易(续)			
(c) 租赁(续)			
本集团作为承租方:			
出租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度
中铁资源集团有限公司	房屋	5,405,317.44	-
中铁资本有限公司	设备	4,623,597.51	-
其他关联方	办公楼等	404,710.29	460,894.29
合计		10,433,625.24	460,894.29
(d) 其他关联交易			
交易内容		2022 年度	2021 年度
短期借款-拆入	中铁财务有限责任公司	100,000,000.00	550,000,000.00
利息收入	中国中铁	2,178,611.11	6,091,326.40
利息收入	中铁财务有限责任公司	17,559,993.22	4,422,276.25
利息支出	中铁财务有限责任公司	2,740,833.33	12,051,222.22
利息支出	中国中铁	1,281,155.55	6,720,422.23
利息及手续费支出	中铁资本有限公司	-	8,911,764.57
(5) 关联方应收、应付款项余额			
(a) 货币资金		2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	中铁财务有限责任公司	1,519,190,800.85	603,695,647.44

- 81 -		中铁九局集团有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
九 关联方关系及其交易(续)					
(4) 关联交易(续)					
(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)					
销售商品、设备及其他					
关联方	2022 年度	2021 年度			
中铁资源集团有限公司	325,311,102.83	295,152,468.81			
卢湾拉巴么路有限公司	91,369,576.15	-			
中铁二局集团有限公司	69,361,379.71	64,289,347.04			
中铁四局集团有限公司	62,823,438.84	24,749,514.33			
中铁一局集团有限公司	60,210,460.57	66,659,705.54			
中铁隧道局集团有限公司	59,081,928.29	88,964,570.20			
中铁广州工程局集团有限公司	37,223,514.89	26,482,313.34			
中铁五局集团有限公司	26,969,703.61	23,208,304.18			
中铁三局集团有限公司	25,062,864.01	37,368,918.85			
中铁八局集团有限公司	20,136,000.00	-			
中铁大桥局集团有限公司	14,696,328.68	59,488,263.69			
中铁上海工程局集团有限公司	13,955,773.93	4,147,879.94			
中铁十局集团有限公司	13,375,105.41	12,333,810.00			
中铁六局集团有限公司	10,671,946.92	21,155,038.31			
中铁城市投资发展有限公司	6,764,842.98	17,308,199.81			
中铁七局集团有限公司	3,509,433.96	2,037,735.85			
中铁高新工业股份有限公司	1,131,870.07	2,229,649.95			
其他关联方	1,004,762.75	2,104,380.53			
合计	1,449,911.69	3,194,557.29			
	844,129,946.29	750,874,457.65			
(c) 租赁					
本集团作为出租方:					
承租方名称	租赁资产种类	2022 年度	2021 年度		
中铁八局集团有限公司	设备	49,805.82	-		
- 80 -					

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>九 关联方关系及其交易(续)</p> <p>(5) 关联方应收、应付款项余额(续)</p> <p>(b) 应收票据</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	
<p>中铁大桥局集团有限公司</p> <p>中铁投资集团有限公司</p> <p>中铁六局集团有限公司</p> <p>中铁南方投资集团有限公司</p> <p>中铁文化旅游投资集团有限公司</p> <p>其他关联方</p> <p>合计</p>		<p>28,100,000.00</p> <p>11,999,940.00</p> <p>1,000,000.00</p> <p>500,000.00</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>41,599,940.00</p>		<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>10,370,000.00</p> <p>2,994,412.94</p> <p>600,000.00</p> <p>13,964,412.94</p>	
<p>(c) 预付款项</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	
<p>中铁上海工程局集团有限公司</p> <p>中铁四局集团有限公司</p> <p>中铁高新工业股份有限公司</p> <p>中石油铁工油品销售有限公司</p> <p>中铁云南建设投资集团有限公司</p> <p>中铁物资集团有限公司</p> <p>中铁资源集团有限公司</p> <p>其他关联方</p> <p>合计</p>		<p>80,748,148.03</p> <p>45,518,217.15</p> <p>17,148,682.75</p> <p>16,137,568.54</p> <p>11,240,000.00</p> <p>2,532,955.70</p> <p>1,046,425.00</p> <p>-</p> <p>174,839,995.17</p>		<p>87,471,867.69</p> <p>45,518,217.15</p> <p>-</p> <p>9,840,569.18</p> <p>-</p> <p>4,746,392.31</p> <p>2,000,000.00</p> <p>-</p> <p>149,577,046.33</p>	
<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>九 关联方关系及其交易(续)</p> <p>(5) 关联方应收、应付款项余额(续)</p> <p>(d) 应收账款</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	
<p>中国中铁</p> <p>中铁城市发展投资有限公司</p> <p>中铁南方投资集团有限公司</p> <p>中铁交通投资集团有限公司</p> <p>中铁置业集团有限公司</p> <p>中铁云南建设投资集团有限公司</p> <p>中铁(上海)投资集团有限公司</p> <p>中铁建南铁建设有限公司</p> <p>中铁投资集团有限公司</p> <p>哈尔滨城投投资科技有限公司</p> <p>中铁八局集团有限公司</p> <p>中铁隧道局集团有限公司</p> <p>中铁一局集团有限公司</p> <p>中铁二局集团有限公司</p> <p>中国铁建重工(马来西亚)有限公司</p> <p>中铁三局集团有限公司</p> <p>中铁六局集团有限公司</p> <p>华刚实业股份有限公司</p> <p>中铁广州工程局集团有限公司</p> <p>中铁六局集团有限公司</p> <p>中铁资源集团有限公司</p> <p>中铁电气化局集团有限公司</p> <p>中铁七局集团有限公司</p> <p>卢阿班巴久隆有限公司</p> <p>中铁高新工业股份有限公司</p> <p>中铁发展投资有限公司</p> <p>中铁开发投资集团有限公司</p> <p>其他关联方</p> <p>合计</p>		<p>771,466,653.96</p> <p>635,127,215.90</p> <p>343,621,863.71</p> <p>394,739,812.65</p> <p>389,964,220.68</p> <p>270,111,083.45</p> <p>160,260,464.83</p> <p>70,818,060.79</p> <p>62,286,287.99</p> <p>61,418,232.95</p> <p>41,860,056.77</p> <p>30,579,494.63</p> <p>28,391,622.40</p> <p>28,383,354.33</p> <p>27,862,237.21</p> <p>24,971,415.57</p> <p>23,741,346.63</p> <p>18,374,491.05</p> <p>16,116,847.59</p> <p>14,401,372.50</p> <p>10,027,479.32</p> <p>8,533,268.43</p> <p>7,102,948.43</p> <p>6,398,667.60</p> <p>5,159,516.55</p> <p>3,542,248.00</p> <p>3,263,270.19</p> <p>2,714,104.92</p> <p>1,513,331.90</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>2,459,610.54</p> <p>1,646,475.54</p> <p>3,455,229,471.67</p>		<p>565,583,243.69</p> <p>540,131,176.94</p> <p>335,498,252.86</p> <p>282,936,784.19</p> <p>166,972,963.33</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>2,894,826.34</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>52,547,821.70</p> <p>33,149,897.48</p> <p>16,397,377.58</p> <p>26,140,897.60</p> <p>24,288,336.16</p> <p>17,803,483.77</p> <p>22,926,943.99</p> <p>-</p> <p>9,289,743.94</p> <p>6,860,465.00</p> <p>8,735,618.01</p> <p>6,475,829.99</p> <p>10,663,136.86</p> <p>100,978,665.11</p> <p>6,029,282.30</p> <p>3,542,248.00</p> <p>2,526,609.80</p> <p>-</p> <p>2,377,950.00</p> <p>140,727,821.61</p> <p>31,441,510.10</p> <p>2,418,558,331.89</p>	

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>九 关联方关系及其交易(续)</p> <p>(5) 关联方应收、应付款项余额(续)</p> <p>(f) 应付账款</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>	
<p>中铁物资集团有限公司</p> <p>中铁高新工业股份有限公司</p> <p>中石油炼化产品销售有限公司</p> <p>中煤八局集团有限公司</p> <p>中铁上海工程局集团有限公司</p> <p>中铁五局集团有限公司</p> <p>中铁四局集团有限公司</p> <p>中铁一局集团有限公司</p> <p>中铁十一局集团有限公司</p> <p>中国铁工投资建设集团有限公司</p> <p>中铁七局集团有限公司</p> <p>中铁第六勘察设计院集团有限公司</p> <p>中铁隧道局集团有限公司</p> <p>中铁港务工程局有限公司</p> <p>中铁城市投资发展有限公司</p> <p>中铁量子研究院有限公司</p> <p>中铁资源集团有限公司</p> <p>中铁之局集团有限公司</p> <p>中铁武汉电气化局集团有限公司</p> <p>其他关联方</p> <p>合计</p>		<p>351,925,109.17</p> <p>199,953,686.65</p> <p>67,035,848.90</p> <p>38,734,380.81</p> <p>30,921,091.83</p> <p>20,631,302.34</p> <p>19,440,136.68</p> <p>16,753,195.98</p> <p>8,709,914.06</p> <p>9,256,653.27</p> <p>2,900,136.54</p> <p>2,258,793.33</p> <p>2,104,359.61</p> <p>2,052,852.89</p> <p>1,768,226.78</p> <p>1,726,689.90</p> <p>1,826,331.68</p> <p>1,615,063.79</p> <p>1,570,220.11</p> <p>1,143,210.70</p> <p>25,380.00</p> <p>666,418.91</p> <p>782,820,004.13</p>		<p>214,966,965.67</p> <p>133,303,289.07</p> <p>35,932,777.32</p> <p>8,056,148.14</p> <p>39,838,191.35</p> <p>4,811,466.54</p> <p>28,810,105.34</p> <p>14,503,178.02</p> <p>-</p> <p>13,317,896.26</p> <p>2,800,136.54</p> <p>2,258,793.33</p> <p>2,109,728.76</p> <p>2,688,103.29</p> <p>1,768,226.78</p> <p>-</p> <p>332,338.88</p> <p>2,956,599.19</p> <p>2,470,220.11</p> <p>1,143,210.70</p> <p>2,651,869.43</p> <p>776,418.91</p> <p>515,485,664.43</p>	
<p>中铁南方投资集团有限公司</p> <p>中国中铁</p> <p>中铁置业集团有限公司</p> <p>中铁城市投资发展有限公司</p> <p>中铁资源集团有限公司</p> <p>中铁交通投资集团有限公司</p> <p>中铁开发投资集团有限公司</p> <p>中铁东方国际集团有限公司</p> <p>中铁发展投资有限公司</p> <p>中铁北方投资有限公司</p> <p>其他关联方</p> <p>合计</p>		<p>81,590,348.42</p> <p>41,107,691.76</p> <p>28,684,612.82</p> <p>23,519,790.18</p> <p>17,745,001.37</p> <p>6,357,171.32</p> <p>2,104,035.96</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>20,819,742.89</p> <p>13,006,389.00</p> <p>7,425,269.10</p> <p>86,475.00</p> <p>201,165,126.83</p> <p>176,051,055.88</p>		<p>13,074,038.42</p> <p>47,268,389.48</p> <p>15,881,271.24</p> <p>15,388,185.75</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>42,101,305.00</p> <p>20,819,742.89</p> <p>13,006,389.00</p> <p>7,425,269.10</p> <p>86,475.00</p> <p>176,051,055.88</p>	
<p>(h) 应付票据</p>		<p>2022 年 12 月 31 日</p> <p>2021 年 12 月 31 日</p>		<p>58,623,257.94</p> <p>13,055,033.30</p> <p>1,500,000.00</p> <p>58,623,257.94</p> <p>14,555,033.30</p>	
<p>中石油炼化产品销售有限公司</p> <p>中铁上海工程局集团有限公司</p> <p>合计</p>		<p>58,623,257.94</p> <p>-</p> <p>58,623,257.94</p>		<p>13,055,033.30</p> <p>1,500,000.00</p> <p>14,555,033.30</p>	

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>十三 金融工具及其风险(续)</p> <p>(1) 市场风险(续)</p> <p>(b) 利率风险</p> <p>本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日, 本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同, 金额为人民币 458,840,000.00 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 692,660,000.00 元)(附注七(30))。</p> <p>本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未支付的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整, 这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2022 年度及 2021 年度本集团并无利率互换安排。</p> <p>2022 年度, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会减少或增加的人民币 71 万元(2021 年度: 人民币 105 万元)。</p> <p>(2) 信用风险</p> <p>本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款以及合同资产等。</p> <p>本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级国有银行和其他大中型银行以及境外银行, 本集团认为其不存在重大的信用风险, 几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。</p> <p>此外, 对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应的信用期。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。</p> <p>于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2021 年 12 月 31 日: 无)</p>		<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>2022 年度财务报表附注</p> <p>(除特别注明外, 金额单位为人民币元)</p> <p>十三 金融工具及其风险(续)</p> <p>(1) 市场风险</p> <p>(a) 外汇风险</p> <p>本集团的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币资产和外币资产及负债的风险, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, 本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2022 年度及 2021 年度, 本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。</p> <p>于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 本集团持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折现成人民币的金额列示如下:</p> <table><tr><th></th><th>美元项目</th><th>2022 年 12 月 31 日</th><th>其他外币项目</th><th>合计</th></tr><tr><td>外币金融资产—</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>货币资金</td><td>722,163,909.72</td><td>35,607,765.49</td><td>757,771,675.21</td></tr><tr><td>应收账款</td><td>64,710,283.61</td><td>19,374,491.05</td><td>83,084,774.66</td></tr><tr><td>其他应收款</td><td>122,251,085.64</td><td>5,526,040.37</td><td>127,777,106.01</td></tr><tr><td>合计</td><td>909,125,258.97</td><td>59,508,296.91</td><td>968,633,555.88</td></tr><tr><td>外币金融负债—</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>应付账款</td><td>114,169,219.41</td><td>25,158,456.13</td><td>139,327,675.54</td></tr><tr><td>其他应付款</td><td>18,627,925.62</td><td>144,224,692.42</td><td>162,852,588.04</td></tr><tr><td>合计</td><td>132,797,145.03</td><td>169,383,118.55</td><td>302,180,263.58</td></tr><tr><th></th><th>美元项目</th><th>2021 年 12 月 31 日</th><th>其他外币项目</th><th>合计</th></tr><tr><td>外币金融资产—</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>货币资金</td><td>681,451,793.43</td><td>24,041,003.14</td><td>705,522,796.57</td></tr><tr><td>应收账款</td><td>50,670,041.25</td><td>2,593,372.18</td><td>53,263,413.43</td></tr><tr><td>其他应收款</td><td>97,651,834.08</td><td>4,927,998.26</td><td>102,579,832.34</td></tr><tr><td>合计</td><td>829,803,668.76</td><td>31,562,373.58</td><td>861,366,042.34</td></tr><tr><td>外币金融负债—</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>应付账款</td><td>219,704,901.11</td><td>5,498,594.14</td><td>225,203,495.25</td></tr><tr><td>其他应付款</td><td>1,237,070.33</td><td>3,700,776.08</td><td>4,937,846.41</td></tr><tr><td>合计</td><td>220,941,971.44</td><td>9,199,370.22</td><td>230,141,341.66</td></tr></table> <p>于 2022 年 12 月 31 日, 对于本集团各类美元金融资产和金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值 9%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润人民币 5,240 万元(2021 年 12 月 31 日: 如果人民币对美元升值或贬值 2%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润人民币 913 万元)。</p>			美元项目	2022 年 12 月 31 日	其他外币项目	合计	外币金融资产—					货币资金	722,163,909.72	35,607,765.49	757,771,675.21	应收账款	64,710,283.61	19,374,491.05	83,084,774.66	其他应收款	122,251,085.64	5,526,040.37	127,777,106.01	合计	909,125,258.97	59,508,296.91	968,633,555.88	外币金融负债—					应付账款	114,169,219.41	25,158,456.13	139,327,675.54	其他应付款	18,627,925.62	144,224,692.42	162,852,588.04	合计	132,797,145.03	169,383,118.55	302,180,263.58		美元项目	2021 年 12 月 31 日	其他外币项目	合计	外币金融资产—					货币资金	681,451,793.43	24,041,003.14	705,522,796.57	应收账款	50,670,041.25	2,593,372.18	53,263,413.43	其他应收款	97,651,834.08	4,927,998.26	102,579,832.34	合计	829,803,668.76	31,562,373.58	861,366,042.34	外币金融负债—					应付账款	219,704,901.11	5,498,594.14	225,203,495.25	其他应付款	1,237,070.33	3,700,776.08	4,937,846.41	合计	220,941,971.44	9,199,370.22	230,141,341.66
	美元项目	2022 年 12 月 31 日	其他外币项目	合计																																																																																					
外币金融资产—																																																																																									
货币资金	722,163,909.72	35,607,765.49	757,771,675.21																																																																																						
应收账款	64,710,283.61	19,374,491.05	83,084,774.66																																																																																						
其他应收款	122,251,085.64	5,526,040.37	127,777,106.01																																																																																						
合计	909,125,258.97	59,508,296.91	968,633,555.88																																																																																						
外币金融负债—																																																																																									
应付账款	114,169,219.41	25,158,456.13	139,327,675.54																																																																																						
其他应付款	18,627,925.62	144,224,692.42	162,852,588.04																																																																																						
合计	132,797,145.03	169,383,118.55	302,180,263.58																																																																																						
	美元项目	2021 年 12 月 31 日	其他外币项目	合计																																																																																					
外币金融资产—																																																																																									
货币资金	681,451,793.43	24,041,003.14	705,522,796.57																																																																																						
应收账款	50,670,041.25	2,593,372.18	53,263,413.43																																																																																						
其他应收款	97,651,834.08	4,927,998.26	102,579,832.34																																																																																						
合计	829,803,668.76	31,562,373.58	861,366,042.34																																																																																						
外币金融负债—																																																																																									
应付账款	219,704,901.11	5,498,594.14	225,203,495.25																																																																																						
其他应付款	1,237,070.33	3,700,776.08	4,937,846.41																																																																																						
合计	220,941,971.44	9,199,370.22	230,141,341.66																																																																																						

中铁九局集团有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	2,222,651,506.85	-	-	-	2,222,651,506.85
应付票据	1,487,685,040.02	-	-	-	1,487,685,040.02
应付账款	9,880,117,652.94	-	-	-	9,880,117,652.94
其他应付款	1,562,529,460.46	-	-	-	1,562,529,460.46
长期借款	64,250,461.49	62,499,078.95	675,229,289.78	35,962,897.25	837,949,727.47
长期应付款	129,842,959.66	12,037,800.63	316,739,148.54	-	458,619,908.83
合计	15,347,085,081.42	74,536,879.58	991,968,438.32	35,962,897.25	16,449,553,296.57

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,418,707,945.21	-	-	-	1,418,707,945.21
应付票据	1,093,196,540.02	-	-	-	1,093,196,540.02
应付账款	9,568,270,131.99	-	-	-	9,568,270,131.99
其他应付款	2,175,681,153.23	-	-	-	2,175,681,153.23
长期借款	67,080,447.16	315,070,224.50	320,820,041.12	74,132,938.02	777,103,650.80
长期应付款	119,082,908.17	10,383,041.18	96,743,272.75	10,121,826.00	238,331,048.10
合计	14,442,019,125.78	325,453,265.68	419,563,313.87	84,254,764.02	15,271,290,469.35



- 105 -

中铁九局集团有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司的现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和信贷额度; 同时持续监控是否符合银行授信协议的要求, 从主要金融机构获得提供足够备用资金承诺信贷额度, 以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。



- 104 -



中铁九局集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十五 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。
为了维持或调整资本结构,本集团可能会调整融资方式、其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债率比例监控其资本。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日,本集团的资产负债率列示如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额(A)	22,984,445,137.91	20,744,681,895.45
负债总额(B)	19,587,151,156.73	17,549,243,445.77
资产负债率(B/A)	85.58%	84.59%

十六 公司财务报表项目附注

(1) 应收账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	3,968,271,090.65	3,536,110,833.41
减:坏账准备(a)	(71,614,300.09)	(63,158,754.68)
合计	3,794,656,790.56	3,472,952,078.73

(i) 应收账款账龄分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	3,490,886,386.95	3,117,124,310.06
一到二年	115,333,996.63	175,595,831.57
二到三年	112,994,154.43	92,111,584.45
三到四年	26,581,427.70	47,886,110.62
四到五年	27,263,843.84	52,586,124.61
五年以上	93,405,468.10	50,812,872.10
合计	3,866,271,090.65	3,536,110,833.41

(a) 坏账准备

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
坏账准备	(71,614,300.09)	(63,158,754.68)

- 106 -



中铁九局集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

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

于 2022 年 12 月 31 日,本公司对于公司的应收账款余额人民币 466,032,650.45 元,未计提坏账准备(2021 年 12 月 31 日:人民币 360,219,155.48 元,未计提坏账准备)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中央企业客户:

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日			
账面余额	整个存续期预期信用损失	账面余额	整个存续期预期信用损失	账面余额		
金额	金额	金额	金额	金额		
一年以内	107,173,042.56	0.20%	(214,348.08)	47,131,718.45	0.20%	(64,285.44)
一到二年	7,047,416.30	3.00%	(211,422.49)	3,029,923.60	3.00%	(90,897.71)
二到三年	-	5.00%	-	1,240,000.00	5.00%	(62,000.00)
三到四年	1,240,000.00	12.00%	(148,800.00)	11,716,385.27	12.00%	(1,406,206.23)
四到五年	11,716,385.27	18.00%	(2,109,309.35)	5,577,555.13	18.00%	(1,003,976.10)
五年以上	3,475,878.41	40.00%	(1,390,351.39)	894,222.28	40.00%	(359,268.91)
合计	130,654,722.54		(4,074,229.20)	69,593,905.72		(3,018,654.39)

组合二 应收中铁工合井范围内客户:

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日			
账面余额	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失		
	金额	计提比率	金额	计提比率		
一年以内	2,463,005,770.87	0.20%	(4,927,819.54)	1,766,387,306.07	0.20%	(3,533,974.81)
一到二年	33,246,638.03	3.00%	(997,459.17)	97,596,786.39	3.00%	(2,927,893.88)
二到三年	77,662,626.68	5.00%	(3,884,121.33)	3,475,196.00	5.00%	(173,766.46)
三到四年	-	12.00%	-	1,078,319.29	12.00%	(130,237.47)
四到五年	-	18.00%	-	887,836.38	18.00%	(159,814.34)
五年以上	737,725.10	40.00%	(295,090.04)	587,836.38	40.00%	(235,134.54)
合计	2,575,573,861.78		(10,104,490.08)	1,849,726,356.11		(7,066,265.83)

- 107 -



中铁九局集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合三 应收地方政府/地方国有企业客户:

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	103,860,070.18	0.40%	587,398,145.13	0.40%
一至二年	61,074,670.48	5.00%	31,520,385.69	5.00%
二至三年	12,158,353.65	10.00%	38,572,033.71	10.00%
三至四年	7,049,729.48	15.00%	18,328,851.71	16.00%
四至五年	10,665,845.61	25.00%	7,868,775.86	26.00%
五年以上	13,580,055.33	50.00%	10,759,840.05	50.00%
合计	234,943,595.05		674,111,841.35	

组合四 应收中国中铁集团有限公司:

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	69,142,925.30	0.20%	161,650,070.43	0.20%
一至二年	10,591,050.52	3.00%	47,411,032.45	3.00%
二至三年	15,742,230.20	10.00%	49,930,451.50	5.00%
三至四年	4,405,179.41	15.00%	16,764,550.19	10.00%
四至五年	30,968,178.75	30.00%	8,891,336.15	15.00%
五年以上	138,763,052.48		28,244,938.11	30.00%
合计	138,763,052.48		312,853,382.83	

- 110 -



中铁九局集团有限公司

2022年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合五 应收海外企业客户:

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	48,407,656.47	1.00%	(484,018,194)	1.00%
合计	48,407,656.47		3,031,652.78	

组合六 应收其他客户:

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	226,366,234.82	0.50%	(1,131,331.15)	0.50%
一至二年	2,477,450.20	5.00%	(148,647.02)	8.00%
二至三年	6,575,933.98	15.00%	13,908,844.54	8.00%
三至四年	881,339.24	30.00%	863,960.09	15.00%
四至五年	1,074,304.15	40.00%	1,074,304.15	15.00%
五年以上	33,672,531.51	60.00%	(438,721.85)	40.00%
合计	270,997,793.90		225,932,330.03	

2022年度, 本公司计提应收账款坏账准备人民币 22,230,369.22 (2021年度: 人民币 22,905,263.01 元); 本年收回或转回坏账准备人民币 13,768,259.78 元 (2021年度: 人民币 22,514,821.33 元)

- 111 -



中铁九局集团有限公司		2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)		2021 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
十六 公司财务报表项目附注(续)		公司财务报表项目附注(续)		公司财务报表项目附注(续)		公司财务报表项目附注(续)	
(2) 其他应收款		其他应收款(续)		其他应收款(续)		其他应收款(续)	
(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)		损失准备及其账面余额变动表(续)		损失准备及其账面余额变动表(续)		损失准备及其账面余额变动表(续)	
(i) 于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):		于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):		于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):		于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):	

- 115 -

- 114 -

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

名称	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备			
中铁九局集团湖南建设工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局津巴布韦建设有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,639,269,030.69	-	-	-	1,639,269,030.69	(20,000,000.00)	33,471,504.89

(i) 本公司之子公司中铁九局集团成都工程有限公司因连续亏损导致净资产负数, 本公司对中铁九局集团成都工程有限公司长期股权投资成本为人民币 20,000,000.00 元。除此之外, 本公司对其不承担额外损失义务。本公司判断对中铁九局集团成都工程有限公司的长期股权投资可回收金额已低于账面价值, 因此将长期股权投资的账面价值减记为零。

截至 2022 年 12 月 31 日, 中铁九局集团成都工程的实收资本为人民币 20,000,000.00 元, 累计亏损为人民币 646,394,701.04 元。于 2022 年 12 月 31 日, 本公司累计未确认的投资损失为人民币 626,394,701.04 元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 623,756,212.48 元)。



- 117 -

中铁九局集团有限公司

2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

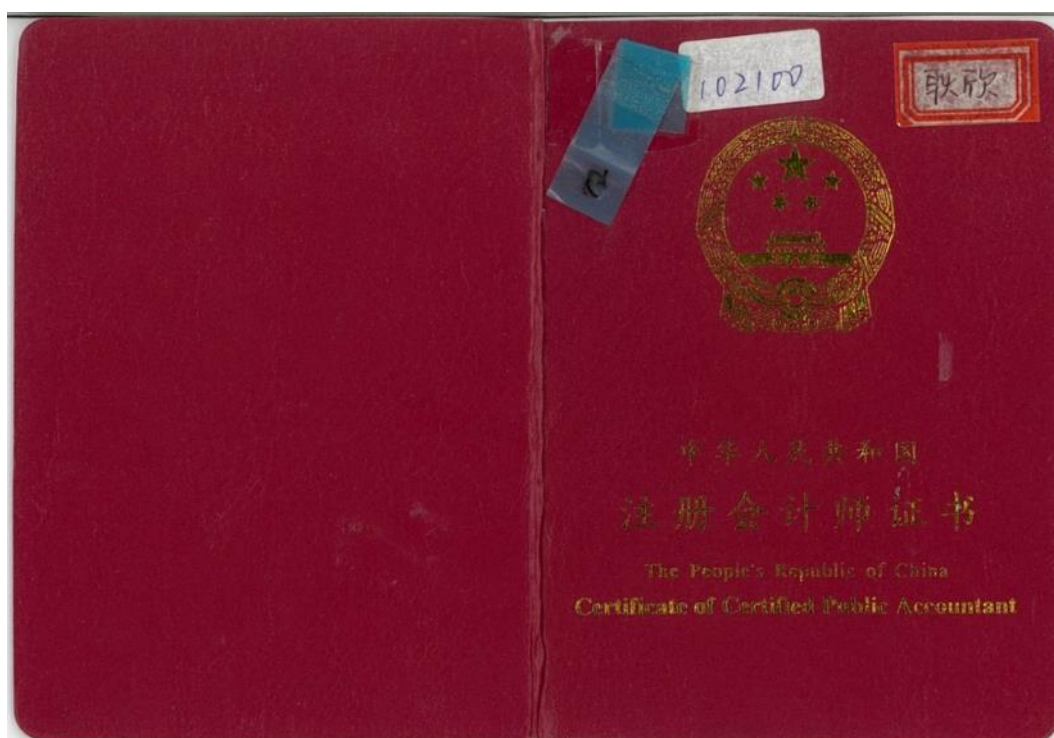
(a) 子公司

名称	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备			
广州盛德房地产开发有限公司	5,100,000.00	-	-	-	5,100,000.00	-	-
中铁九局集团第四工程有限公司	285,636,780.00	-	-	-	285,636,780.00	-	18,889,208.82
中铁九局集团第六工程有限公司	282,905,840.00	-	-	-	282,905,840.00	-	6,301,086.16
中铁九局集团沈阳开发建设有限公司	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-
赣州市中铁九局建筑工程有限公司	5,500,000.00	-	-	-	5,500,000.00	-	84,228.29
中铁九局集团沈阳工程有限公司(停)	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	(20,000,000.00)	-
中铁九局集团第五工程有限公司	279,407,840.00	-	-	-	279,407,840.00	-	352,808.66
中铁九局集团第五工程有限公司	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-	85,747.58
中铁九局集团混凝土工程有限公司	26,000,000.00	-	-	-	26,000,000.00	-	347,987.97
中铁九局集团电务工程有限公司	139,515,300.00	-	-	-	139,515,300.00	-	7,313,706.97
中铁九局集团工程检测试验有限公司	20,000,108.00	-	-	-	20,000,108.00	-	-
沈阳亚新物资有限公司	80,001,999.28	-	-	-	80,001,999.28	-	-
中铁九局集团第二工程有限公司	294,304,243.41	-	-	-	294,304,243.41	-	-
四川盛升房地产开发有限公司	27,896,120.00	-	-	-	27,896,120.00	-	-
宜宾路九建设投资有限公司	135,000,000.00	-	-	-	135,000,000.00	-	-
中铁九局集团匈牙利有限责任公司	-	-	-	-	-	-	-
香港久隆国际投资集团有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团长春吉高工程有限公司	-	-	-	-	-	-	53,741.70
中铁九局集团第一建设有限公司	-	-	-	-	-	-	4,236.48
中铁九局集团第三建设有限公司	-	-	-	-	-	-	18,682.23
中铁九局集团(台州)建设工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团(俄罗斯)工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团(老挝)有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局(贝加尔湖)工程建设有限公司	-	-	-	-	-	-	-
中铁九局集团黑龙江建设工程有限公司	-	-	-	-	-	-	-



- 116 -

中钢九局集团有限公司																														
2022 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)																														
十六	公司财务报表项目附注(续)																													
(6)	营业收入和营业成本																													
(a)	营业收入和营业成本情况																													
<table><tr><th></th><th>2022 年度</th><th>2021 年度</th></tr><tr><th></th><th>收入</th><th>成本</th></tr><tr><td>主营业务</td><td>18,298,633,233.58</td><td>17,145,242,674.19</td></tr><tr><td>其他业务</td><td>60,889,300.12</td><td>46,288,456.71</td></tr><tr><td>合计</td><td>18,359,522,533.70</td><td>17,191,531,130.90</td></tr></table>				2022 年度	2021 年度		收入	成本	主营业务	18,298,633,233.58	17,145,242,674.19	其他业务	60,889,300.12	46,288,456.71	合计	18,359,522,533.70	17,191,531,130.90													
	2022 年度	2021 年度																												
	收入	成本																												
主营业务	18,298,633,233.58	17,145,242,674.19																												
其他业务	60,889,300.12	46,288,456.71																												
合计	18,359,522,533.70	17,191,531,130.90																												
(b)	主营业务收入、主营业务成本按行业划分																													
<table><tr><th></th><th>2022 年度</th><th>2021 年度</th></tr><tr><th></th><th>主营业务收入</th><th>主营业务成本</th></tr><tr><td>基础设施建造</td><td>17,243,192,277.63</td><td>16,204,237,651.38</td></tr><tr><td>工程设备及零部件制造</td><td>346,309,460.21</td><td>302,216,648.91</td></tr><tr><td>勘察、设计及相关服务</td><td>32,427,263.81</td><td>26,649,250.43</td></tr><tr><td>其他</td><td>673,754,411.53</td><td>610,138,619.47</td></tr><tr><td>合计</td><td>18,298,633,233.58</td><td>17,145,242,674.19</td></tr></table>				2022 年度	2021 年度		主营业务收入	主营业务成本	基础设施建造	17,243,192,277.63	16,204,237,651.38	工程设备及零部件制造	346,309,460.21	302,216,648.91	勘察、设计及相关服务	32,427,263.81	26,649,250.43	其他	673,754,411.53	610,138,619.47	合计	18,298,633,233.58	17,145,242,674.19							
	2022 年度	2021 年度																												
	主营业务收入	主营业务成本																												
基础设施建造	17,243,192,277.63	16,204,237,651.38																												
工程设备及零部件制造	346,309,460.21	302,216,648.91																												
勘察、设计及相关服务	32,427,263.81	26,649,250.43																												
其他	673,754,411.53	610,138,619.47																												
合计	18,298,633,233.58	17,145,242,674.19																												
(c)	本公司营业收入分解如下:																													
<table><tr><th></th><th>2022 年度</th><th>2021 年度</th></tr><tr><th></th><th>基础设施建造</th><th>工程设备与 零部件制造</th><th>勘察设计与 其他</th><th>合计</th></tr><tr><td>主营业务收入</td><td>17,243,192,277.63</td><td>346,309,460.21</td><td>32,427,263.81</td><td>18,298,633,233.58</td></tr><tr><td>其中: 在某一时点 在某一时段内确认</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>其他业务收入</td><td>17,243,192,277.63</td><td>-</td><td>60,889,300.12</td><td>17,243,192,277.63</td></tr><tr><td>合计</td><td>17,243,192,277.63</td><td>346,309,460.21</td><td>60,889,300.12</td><td>18,359,522,533.70</td></tr></table>				2022 年度	2021 年度		基础设施建造	工程设备与 零部件制造	勘察设计与 其他	合计	主营业务收入	17,243,192,277.63	346,309,460.21	32,427,263.81	18,298,633,233.58	其中: 在某一时点 在某一时段内确认	-	-	-	-	其他业务收入	17,243,192,277.63	-	60,889,300.12	17,243,192,277.63	合计	17,243,192,277.63	346,309,460.21	60,889,300.12	18,359,522,533.70
	2022 年度	2021 年度																												
	基础设施建造	工程设备与 零部件制造	勘察设计与 其他	合计																										
主营业务收入	17,243,192,277.63	346,309,460.21	32,427,263.81	18,298,633,233.58																										
其中: 在某一时点 在某一时段内确认	-	-	-	-																										
其他业务收入	17,243,192,277.63	-	60,889,300.12	17,243,192,277.63																										
合计	17,243,192,277.63	346,309,460.21	60,889,300.12	18,359,522,533.70																										
<table><tr><th></th><th>2021 年度</th><th>2021 年度</th></tr><tr><th></th><th>基础设施建造</th><th>工程设备与 零部件制造</th><th>勘察设计与 其他</th><th>合计</th></tr><tr><td>主营业务收入</td><td>16,863,461,076.76</td><td>305,236,857.96</td><td>31,371,992.78</td><td>17,276,619,644.44</td></tr><tr><td>其中: 在某一时点 在某一时段内确认</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>其他业务收入</td><td>16,863,461,076.76</td><td>-</td><td>48,749,443.14</td><td>16,912,201,520.50</td></tr><tr><td>合计</td><td>16,863,461,076.76</td><td>305,236,857.96</td><td>48,749,443.14</td><td>17,317,457,841.44</td></tr></table>				2021 年度	2021 年度		基础设施建造	工程设备与 零部件制造	勘察设计与 其他	合计	主营业务收入	16,863,461,076.76	305,236,857.96	31,371,992.78	17,276,619,644.44	其中: 在某一时点 在某一时段内确认	-	-	-	-	其他业务收入	16,863,461,076.76	-	48,749,443.14	16,912,201,520.50	合计	16,863,461,076.76	305,236,857.96	48,749,443.14	17,317,457,841.44
	2021 年度	2021 年度																												
	基础设施建造	工程设备与 零部件制造	勘察设计与 其他	合计																										
主营业务收入	16,863,461,076.76	305,236,857.96	31,371,992.78	17,276,619,644.44																										
其中: 在某一时点 在某一时段内确认	-	-	-	-																										
其他业务收入	16,863,461,076.76	-	48,749,443.14	16,912,201,520.50																										
合计	16,863,461,076.76	305,236,857.96	48,749,443.14	17,317,457,841.44																										





姓名 耿欣

Sex 女

Date of birth 1979-8-30

工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司北京分所

Working unit

Identity






耿欣

姓名：耿欣

证书编号：310000072528

证书编号：310000072528

批准注册协会：310000072528

Authorized Institute of CPAs

发证日期：北京注册会计师协会

Date of Issuance /y /m /d



2005-9-30



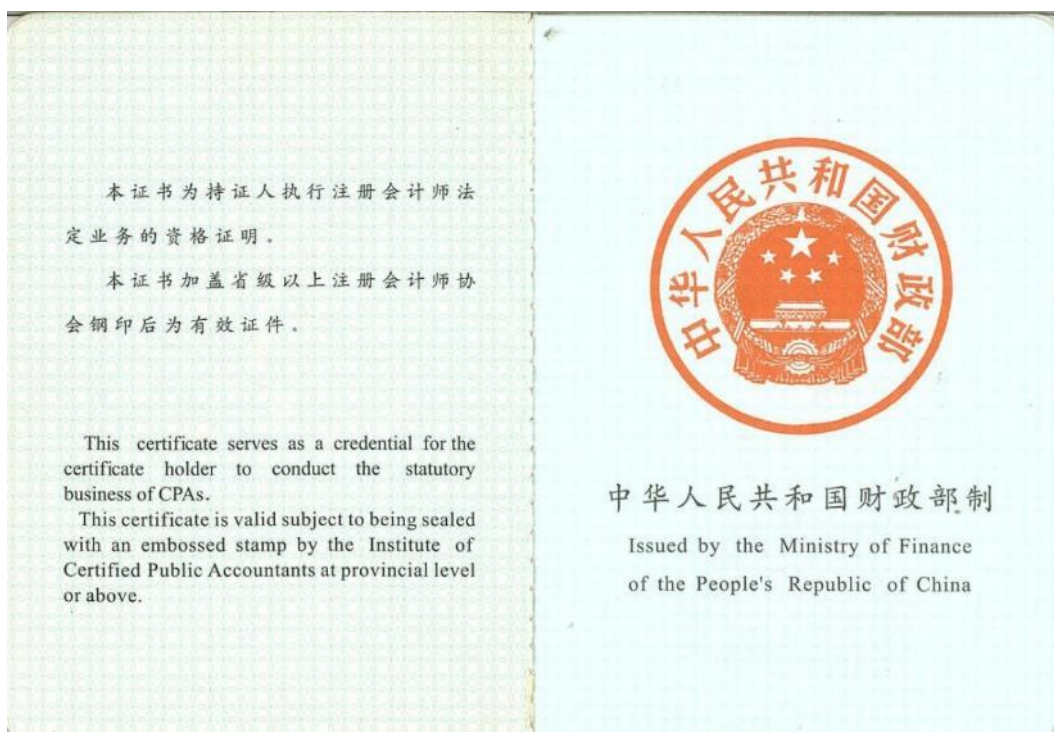
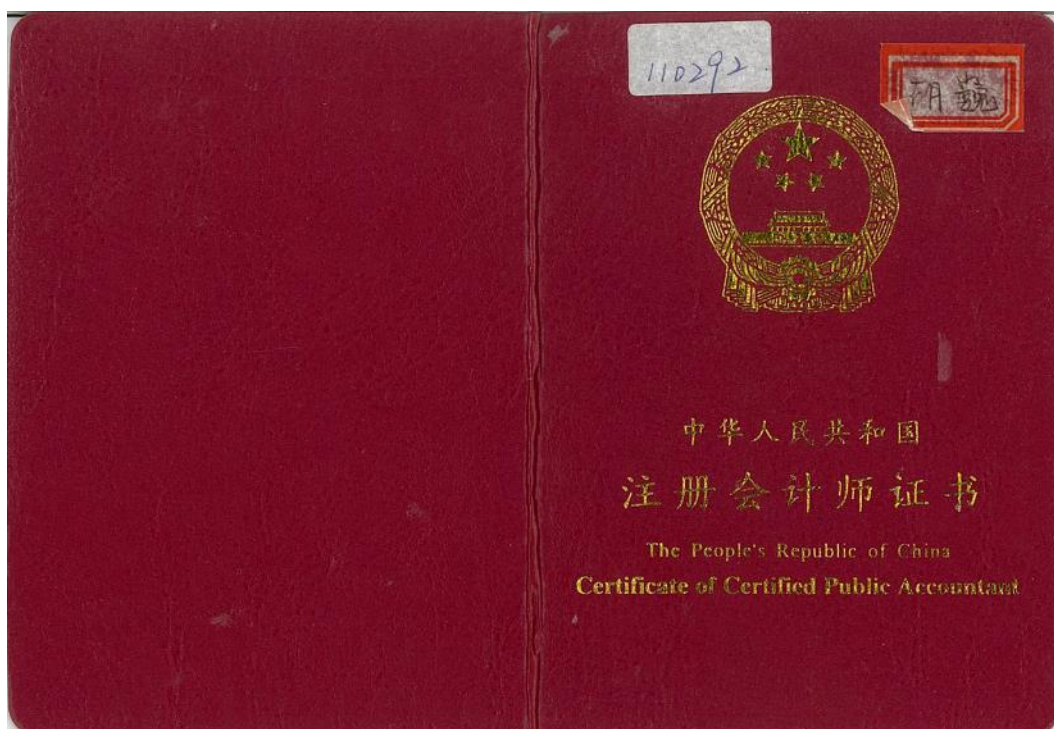

This certificate is valid for a 2011 after this renewal.






注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA		注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from		同意调出 Agree the holder to be transferred from	<div>事务所 CPAs</div> <div>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</div> <div>年 月 日 /y /m /d</div>
同意调入 Agree the holder to be transferred to		同意调入 Agree the holder to be transferred to	<div>事务所 CPAs</div> <div>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</div> <div>年 月 日 /y /m /d</div>

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	注意事项
同意调出 Agree the holder to be transferred from <div>事务所 CPAs</div> <div>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</div> <div>年 月 日 /y /m /d</div>	一、注册会计师执行业务，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、注册会计师停止执行法定业务时，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，办理补发手续。
同意调入 Agree the holder to be transferred to <div>事务所 CPAs</div> <div>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</div> <div>年 月 日 /y /m /d</div>	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.



110292

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 胡巍
Full name 胡巍
性别 男
Sex 男
出生日期 1978-01-13
Date of birth 1978-01-13
工作单位 安永华明会计师事务所
Working unit 安永华明会计师事务所
身份证号 [REDACTED]
Identity card No. [REDACTED]

胡巍

姓名：胡巍
证书编号：110002432603

110002432603

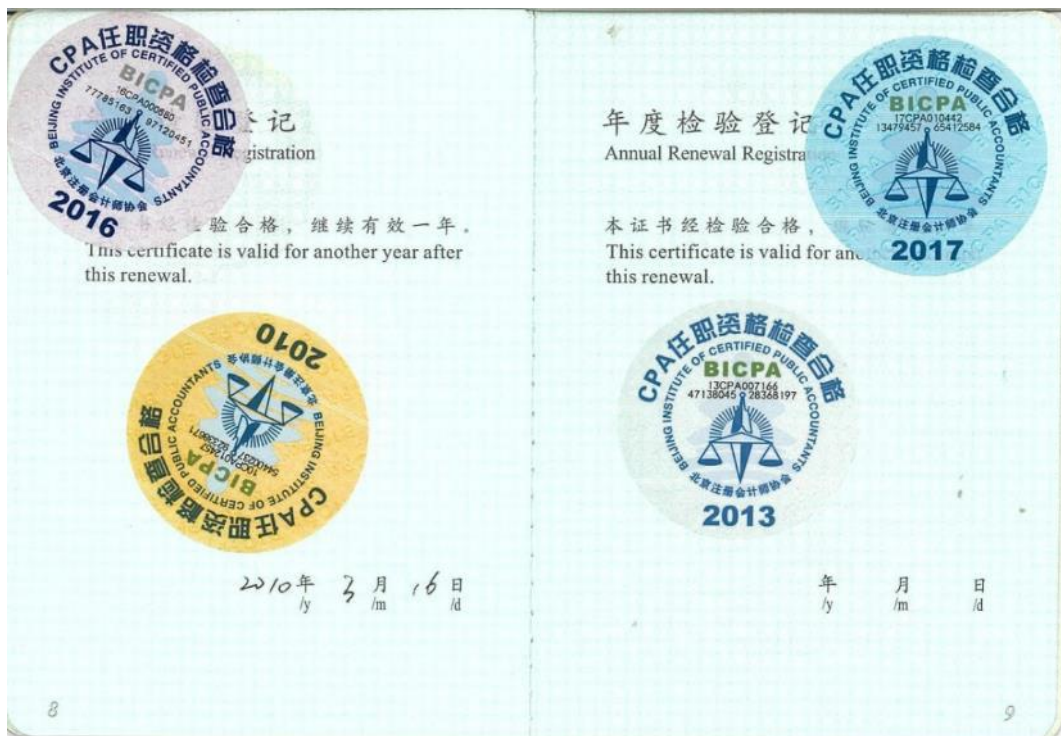
证书编号：北京注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会：2004-06-20
Authorized Institute of CPAs

发证日期：年 月 日
Date of Issuance

年度检验登
Annual Renewal R

本证书经检验
This certificate is
this renewal.



编号: 103685387

此复印件仅供 其他用途无效	
	
营业执照 (副本)(1-1)	
统一社会信用代码	91110000057311102Q
名称	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
类型	外商投资特殊普通合伙分支机构
营业场所	北京市朝阳区东三环中路7号4号楼22层、23层、25层、26层
负责人	周星
成立日期	2013年03月28日
营业期限	2013年03月28日至 长期
经营范围	审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务筹划、管理咨询;会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)
	
登记机关 2017 年 09 月 01 日	
提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。	
企业信用信息公示系统网址: qygs.jubei.gov.cn	
中华人民共和国国家工商行政管理总局监制	

会计师事务所分所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所

负责人: 周星

办公场所: 北京市朝阳区东三环中路7号北京财富中心一期办公楼22层、23层、25层、26层

分所编号: 310000071101

批准设立文号: 财会函[2012]52号

批准设立日期: 2012-12-24

证书序号: NO.504316

说明

- 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批,准予设立分所执行业务的凭证。
- 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所分所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

2017 年 11 月 01 日

中华人民共和国财政部制

中铁九局集团有限公司
2022 年度财务情况说明书（国有资产管理工作报告）

一、企业基本情况

(一) 企业简介、企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况。

经过多年发展，至 2022 年末，中铁九局已成为东北地区唯一一家同时拥有铁路工程、公路工程、建筑工程、市政公用工程施工总承包特级资质等三十余项资质的“四特四甲”型大型施工企业。集设计、施工、科研、房地产开发为一体，年施工生产能力 500 亿元以上。2022 年，全年实现营业收入 217.02 亿元。

中铁九局业务经营范围涵盖铁路、公路、市政、房屋建筑、水利水电、隧道、桥梁、城市轨道交通、钢结构、土石方、铺架、土木工程建筑、信号、通信线路安装、电气化、环保水处理、装饰装修、暖通制冷、幕墙施工；锅炉安装；管道安装；对外援助成套项目工程施工；承包境外工程及境内国际招标工程；上述境外工程所需物资设备材料出口、对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；检测试验、工程监理、工程测量、工程设计、工程咨询、特种设备安装、维护、保养、改造、租赁；周转材料、机械设备租赁；预拌混凝土、预制构件（含桥梁构件）、建筑材料、钢材销售、矿山工程施工、机电安装工程、园林绿化工程施工。

中铁九局承建的工程项目分布在全国 31 个省、自治区、直辖市。先后参与了福厦客专、哈大客专、杭长客专、兰新客专、京沈客专、京雄城际、渝黔高铁、沈白高铁、西康高铁等 10 余条高速铁路新建工程；参与了哈大、丹大、额哈、沪昆、成昆、湘桂、桂林、通化外迁等 30 余条大中型铁路的改建、增建和新建工程；承建了沈阳枢纽和昆明枢纽等 10 余座特大型铁路枢纽站工程；承建了本桓高速、甘海高速、京新高速、广东梅大、福建漳永、云南龙瑞、沈阳绕城和唐古拉山等 30 余条高速公路工程；承建了我国北方第一座跨海大桥——青岛海湾大桥；承建了北京、天津、沈阳、西安、重庆、成都、苏州、深圳、南宁等 20 余个大中型城市的地铁及轨道交通工程。在亚洲、非洲、南美洲和欧洲等 20 余个国家和地区开展国际工程项目，涉及铁路、公路、市政、桥梁、工业与民用建筑、钢结构、地铁与轻轨、水利水电、电力项目、石油基建、农业项目、矿业采选等工程领域，获得了良好的国际声誉。

此外，先后荣获国家鲁班奖、詹天佑奖、国家优质工程共 20 余项，省部级优质工程 170 余项；主编、参编国家行业标准近 10 项；获国家级工法 10 余项，省部级工法近 310 项；取得省部级及国家认可的社会力量科技进步奖近 80 项，有效发明专利及实用新型专利 300 余项。连续多年被辽宁省和沈阳市评为守合同重信用单位；多次被评为全国工程建设质量管理优秀企业、中国建筑竞争力百强企业、辽宁省十强企业及辽宁省用户满意企业。

(二) 企业户数变化、合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数、未纳入合并范围户数及原因

2022 年，中铁九局集团有限公司备案子企业共计 31 家，其中：3 级子企业 1 家，4 级子企业 28 家，其中不纳入合并范围内子企业 1 家，5 级子企业 2 家。未纳入合并范围子企业为沈阳桥梁厂。沈阳桥梁厂是中铁九局代管单位，从未纳入中铁九局企业合并范围之内。该单位于 2010 年 12 月 30 日由辽宁省沈阳市中级人民法院（2011）沈中民四破字第 1 号民事裁定书同意宣告破产，裁定自即日起生效。目前，沈阳桥梁厂正处于破产清算阶段，根据企业会计准则，2022 年沈阳桥梁厂未纳入中铁九局集团有限公司合并范围。

(三) 企业上交税费情况分析。

2022 年公司上交税费共计 41,241.48 万元，其中上交增值税 19,900.09 万元，上交土地增值税 136.56 万元，上交房产税 861.78 万元，上交土地使用税 340.23 万元，上交城市维护建设税 890.95 万元，上交企业所得税 75.05 万元，上交教育费附加 494.88 万元，上交地方教育费附加 328.26 万元，上交个人所得税 6,963.17 万元，上交印花税 1,851.81 万元，其他税费 9,398.7 万元。

2022 年上交税费较去年增加 819.23 万元，增幅 2.03%，随着营业收入增加上交税费相应增加，增加幅度基本与营业收入增幅保持一致。

(四) 集团职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况

2022 年末，中铁九局从业人员 10,124 人，职工人数 9,357 人，在岗职工人数 9,223 人。本年度中铁九局实际发放职工薪酬总额 189,658.34 万元，实际发放职工工资总额 120,391.97 万元，人均职工薪酬 19.94 万元，职工人均工资 13.24 万元。

二、财务状况分析

(一) 企业年末资产情况、资产结构分析、年度变动情况及原因分析。

2022年末,中铁九局资产总额2,286,444.51万元,其中:流动资产1,854,109.66万元,占总资产约81.09%;非流动资产432,334.85万元,占总资产的18.91%。总体上看,年末资产总额较上年增加211,976.32万元,增幅10.22%,主要原因:一是,在于近年来九局经营体量和收入规模快速攀升,带动了资产总额的自然增长。二是,在于2022年货币资金、权益类投资较上年同期有所增长,特别是受益于较高的资金余额及同比增幅,形成了较大的资产基数。

(二)企业年末负债情况、负债结构分析、年度变动情况及原因分析。

2022年末,中铁九局负债总额1,956,715.12万元,其中:流动负债1,833,302.51万元,占负债总额的93.69%;非流动负债123,412.61万元,占负债总额的6.31%。总体上看,年末负债总额较上年增加201,890.78万元,增幅11.50%。负债总额主要增长点是应付账款和其他应付款,其中,应付账款同比增加3.11亿元,主要原因:一是应付账款整体随经营规模扩张而自然增长,二是四季度以来九局为维持必要的资金存量,严格执行“以收定支”的资金收付原则,优化债务支付比例,严控对外现款支付,支付方式主要采用信用证等供应链票据结算,但相关列报仍在应付账款项目。

(三)企业年末所有者权益情况、所有者权益结构分析、年度变动情况及原因分析。

2022年末,中铁九局权益总额329,729.40万元,其中:实收资本250,000万元,占权益总额的75.82%;资本公积115,133.71万元,占权益总额的34.92%;盈余公积7,847.89万元,占权益总额的2.38%;其他综合收益2,355.45万元,占权益总额的0.71%;未分配利润-27,404.79万元,占权益总额的-8.31%;少数股东权益-13,491.96万元,占权益总额的-4.09%。总体上看,年末权益总额较上年增加10,085.56万元,增幅3.16%,增加的主要原因是当年盈利形成经营性积累。

(四)国有资本保值增值情况分析。

2022年,中铁九局国有资本保值增值率103.05%,较上年同期下降0.35个百分点。主要原因是2020年的成都融资及保证金系列事件影响,当年企业生产经营已经恢复常态。

(五)企业资产负债率及变动情况分析、债务风险及偿债能力分析。

2022年资产负债率85.58%,同比上年84.59%,增加0.99个百分点;流动资产资产负债率85.58%,同比上年84.59%,增加0.99个百分点;流动比率101.13%,上年100.25%,增加了0.88个百分点;各项指标整体变动幅度不

大。

三、生产经营情况分析

(一)本年度企业总体生产经营成果及变动情况分析。宏观经济政策产生的影响。

2022年中铁九局主营业务业务收入2,159,722.16万元较去年1,993,633.04万元增加166,089.12万元,增幅8.33%,其中基建板块占比94.45%,基建仍然是主营业务收入主要构成部分。

(二)盈利结构分析。

2022年,中铁九局主要业务仍集中于基建建设板块,该板块当期收入占到主营收入94.45%,当期毛利占主营业务毛利93.14%。板块内部具体细分板块占比如下:

1.铁路板块,2022年营业收入510,264.63万元,占收入20.6%,较上年增加99,591.28万元;毛利47,878.21万元,占毛利31.78%,较上年增加6,795.5万元。变动原因主要是:近年以来,九局持续加大市场开发力度,先后中标了雅州、就白、汉巴南等一批大型铁路建设项目,推动了板块收入的快速回暖。

2.公路板块,2022年营业收入455,838.51万元,占收入21.11%,较上年增加91,071.54万元;毛利19,605.53万元,占毛利13.01%,较上年增加1,513.70万元。变动原因主要是:在传统基本整体投资放缓的背景下,近年来九局积极跟随股份公司投资步伐,广泛参与股份公司主导的公路型PPP项目,新签合同和施工任务大幅增加,典型代表如南横、吉新、勐腊等项目。

3.市政板块,2022年营业收入227,540.13万元,占收入10.54%,较上年减少-114,031.97万元;毛利21,347.82万元,占毛利14.17%,较上年减少13,306.92万元。主要原因:由于部分合同金额较大的市政项目已经进入收尾阶段,新签和新开项目不足,造成本年营业收入大幅减少,这些大型收尾项目主要包括:吉林省铁路三供一业二期改造工程项目、哈尔滨机场第二通道迎宾路高架一期工程项目、沈阳铁东局三供一业“三供一业”供水物业工程项目、雅安站枢纽片区道路管廊排水一期工程项目、三供一业分离移交工程项目等。

4.房建板块,2022年营业收入344,210.08万元,占收入15.94%,较上年增加17,088.30万元;毛利11,495.13万元,占毛利7.63%,较上年减少2,141.77万元。主要原因是:由于“三供一业”锦州段工程项目、“三供一业”阜新段工程项目

等一批续接项目于2020年末逐步完工，本年位工作任务有所减少。

5.轻轨/地铁板块，2022年营业收入183,941.28万元，占收入8.52%，较上年减少16,486.30万元；毛利15,023.41万元，占毛利9.97%，较上年减少2,831.73万元。变动主要原因：受我国各大城市地铁投资放缓政策的影响，该板块新签合同相对较少，施工任务不足。

6.其他基建板块，2022年营业收入318,028.32万元，占收入14.73%，较上年增加71,385.99万元；毛利24,989.01万元，占毛利16.58%，较上年增加6,508.26万元。2022年作为其他基建主体的雨果金项目（刚果金分公司和联合体项目部）施工作业面进一步扩大，营业收入出现较大增长，同时收入的增长也带动了项目盈利水平的提升。

（三）生产经营中面临困难与挑战。

一是，九局发展规模仍然偏小。特别是对标股份公司兄弟单位，九局人均营业收入差距较大。二是，创新引领作用不明显。各层级对新领域和新业态缺少深入研究 and 实践探索，企业内部创新意识氛围不浓、前沿技术掌握不多。管理创新缺少突破，经营模式较为单一，应对市场变化的灵活性存在严重不足。三是，人才队伍建设急需加强。优秀人才总量偏少，结构不合理，年轻员工流失率大，部分员工思想意识、综合能力素质还不能适应新时期发展需要等等。

（四）企业境外投资规模、投资领域、境外投资收益及变化分析；境外投资风险及防范机制分析。

中铁九局目前在境外除工程所需固定资产投资外，无其他投资项目。中铁九局在开展境外基础设施投资过程中，严格遵守中国中铁股份公司、九局相关文件相关规定，树立大局意识、规矩意识、风险意识、合作意识和责任意识。对敏感国家、敏感地区保持审慎态度，坚决落实“五个严禁”，坚决杜绝境外无序竞争。

四、企业经济效益分析

（一）企业盈利能力分析，包括盈利结构、各业务板块效益贡献、效益增减变动的主要原因。

2022年，中铁九局实现利润总额8,862.76万元，其中：

基建板块利润总额32,251.65万元，占利润总额的363.90%，较上年利润总额增加15,200.20万元，较上年贡献占比322.38%增加41.53个百分点。该板块本年收入、毛利等水平及总量大致与上年同期一致，利润总额增加主要源于财务

费用及管理费用等期间费用压缩作用。

勘察、设计及咨询服务板块利润总额-105.68万元，占利润总额贡献的-1.19%，较上年利润总额减少110.93万元，较上年贡献占比0.1%绝对值减少1.29个百分点。但该板块收入和利润绝对值较小，对整体影响轻微。

工程设备和零部件制造板块利润总额3,973.80万元，占利润总额贡献的44.84%，较上年利润总额减少438.71万元，较上年贡献占比83.42%绝对值减少38.59个百分点。2022年该板块收入整体变化不大，但总体上该板块九局收入占比仍然较低，轻微利润变化即能引起毛利率的大幅增减。

房地产开发板块利润总额-2,948.38万元，占利润总额贡献的-33.27%，较上年利润总额增加11,209.36万元，较上年贡献占比-267.6%增加234.40个百分点。2022年该板块主要涉及沈阳和房产、四川建升和广州盛德三家子公司，全附属于收尾项目，本年收入占比极小，成本主要是使用收资产减值。

物资贸易板块利润总额-2,122.27万元，占利润总额贡献的-23.95%，较上年利润总额减少1,443.15万元，较上年贡献占比-12.84%减少11.11个百分点。该板块九局相关单位主要承担内部物资集采功能，对外业务收入较少，相关毛利变动对市场反应相对敏感，但总量变化相对较小。

其他行业利润总额25,163.47万元，占利润总额贡献的-283.92%，较上年利润总额减少23,518.67万元，较上年贡献占比-31.10%减少252.83个百分点。主要原因是2014年九局第三公司重钢宝四局，现九局第三公司项目发生西藏藏木水电站诉讼败诉，由九局承担约1.6亿元损失。

其他非主业，当年利润总额283.61万元，占利润总额贡献的3.20%，较上年利润总额减少18.16万元，较上年贡献占比5.71%减少2.51个百分点。

（二）成本费用变动的因素，包括材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对效益的影响。

2022年，中铁九局营业成本2,016,832.12万元，销售费用4,343.22万元，管理费用52,087.20万元，研发费用41,963.70万元，财务费用3,742.40万元。

1.营业成本方面，当期较上期增加168,767.22万元。总体与营业收入保持同比例增加，其中材料费用、能源费用随营业收入和工程直接投入呈现正向增加，2.销售费用方面，当期较上年增加4,257.40万元，增幅4960.85%，面对竞争日益激烈的开发环境，九局进一步明确区域营销部的开发职能定位，强化专业

减能，与开发相关的直接费用计入销售费用核算。

3.管理费用方面，当期较上年减少3,896.75万元，降幅6.96%，主要原因是：2022年中铁九局产格赛股份股份公司政策部署，积极采取措施，大力压缩非生产性支出规模，取得了一定成效。

4.研发费用方面，当期较上年减少7,818.11万元，降幅15.70%，主要原因：研发费用主要为高新技术企业的归集研发费用和非高新技术企业可加计扣除研发费用，2022年部分公司变更为非高新技术企业，其研发投入大幅度减少。

5.财务费用方面，当期较上年减少10,408.27万元，降幅73.55%，主要原因：一是本年日均带息负债规模显著低于上年同期；二是本年在财务公司账户日均存款较上年同期增加；三是受汇率变动影响，汇兑损益较上年同期增加。

(三) 税赋调整对效益的影响，包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策减退税返等。

2022年，中铁九局享受税收优惠政策，退税返还等直接收益共计27283万元。其中，利用政策节约税额5,028万元、退税返还18,209万元，增值稅出口退税2637万元、各类生产发展性基金补助1,409万元。

(四) 会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响。

无。

(五) 本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况，包括：委托理财、股票投资、基金投资、金融衍生品业务，分析对企业效益及财务风险的影响程度。

2022年，中铁九局房地产企业仅有三家，一是广州盛德房地产开发有限公司，二是四川建升房地产开发有限公司，三是沈阳房屋公司开发有限公司。三家单位目前均处于收尾阶段。

2022年房地产开发板块实现营业收入471.18万元，营业成本428.37万元，销售费用100.55万元，利润总额-4,636.2万元。

(六) 亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

2022年中铁九局亏损企业户数为3户，亏损面12%(3/25)，亏损额4,819.55万元。亏损公司及亏损额分别为：广州盛德房地产开发有限公司-868.73万元、四川建升房地产开发有限公司-3,686.97万元、中铁九局集团成都工程有限公司-263.85万元。盛德公司亏损主要是作为房地产开发企业，房屋销售已经接近尾声，相关费用形成亏损；建升公司亏损主要是房地产存货及投资性房地产评估减

值所导致；成都公司亏损主要是成都融资及保证金系列案件的余波影响。

(七) 企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

2022年末，中铁九局净资产收益率2.72%，较上年的1.43%增加1.29个百分点，总资产报酬率0.87%，较上年的0.92%减少0.05个百分点。总体来说，中铁九局盈利能力与行业对比仍明显处于低水平。

(八) 非经营性损益对公司盈利能力的影

2022年，九局非经营性损益总额为-12,588.69万元。其中，当期计入损益的政府补助2,775.57万元；债务重组损益4,237.07万元；营业外支出是2014年九局第三公司重组至四局，现九局第三公司项目发生西藏藏木水电站诉讼败诉，由九局承担的1.6亿元损失。

五、现金流量分析

(一) 经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

2022年，中铁九局经营活动现金流入小计2,506,059.30万元（其中：工程项目工程款等收入2,438,233.29万元，税收返还10,694.94万元；其他各类款项57,131.08万元）；经营活动现金流出小计2,415,237.86万元（其中：支付应付账款2,014,413.74万元，工资性支出191,125.34万元，支付各项税费34,278.31万元，其他款项175,420.47万元）；经营活动产生的现金流量净额90,821.44万元。

2022年，投资活动现金流入小计22,715.02万元（其中收回投资及其收益70.49万元，处置固定资产、无形资产收回现金净额17,246.54万元，其他5,397.99万元）；投资活动现金流出小计66,961.46万元（其中购买固定资产、无形资产52,888.64万元，投资支付现金11,976.94万元，其他款项2,095.87万元）；投资活动产生的现金流量净额为-44,246.44万元。投资活动资金支出主要是购置固定资产投资和无形资产。今年投资活动现金流出增加的原因主要为中铁九局营业收入快速增长，带来的产能需求扩大。

2022年，筹资活动现金流入小计355,368.00万元（取得借款354,000.00万元，吸收投资1,368.00万元），筹资活动现金流出小计295,953.45万元（偿还到期融资286,782.00万元，分配股利、利润或偿付利息支付9,171.45万元），筹资活动产生的现金流量净额为59,414.55万元。

(二) 与上年度现金流量情况进行比较分析，包括现金流规模和结构、流入

的主要来源（经营、投资或筹资），流出的主要用途（投资、筹资），分析现金及现金等价物、现金流量表比率、资产现金回收率等指标并与行业对标。

中铁九局 2022 年现金流入总计 2,884,142.32 万元，其中经营、投资和筹资流入占比分别为 86.89%、0.79%和 12.32%。同比上年，经营增加 4.46 个百分点，投资减少 4.59 个百分点、筹资增加 0.13 个百分点。投资减少主要是因为本年度对外投资减少，筹资基本保持不变。2022 年现金流出总计 2,778,152.77 万元，其中经营、投资和筹资支出占比分别为 86.94%、2.41%和 10.65%。同比上年，经营增加 7.76 个百分点、投资减少 0.45 个百分点、筹资减少 7.30 个百分点。经营增加主要为工程量增加后，为保障生产施工，经营活动现金支出同向增加。投资、筹资流出减少的原因大致与流入因素相同。2022 年，中铁九局现金净增加 10.27%，现金流负债比率 4.95%、资产现金回收率 4.17%，与行业对比均处于较低水平。

(三) 对企业本年度现金流量产生重大影响的事项说明。

无。

六、重大事项说明

(一) 重要专项工作完成情况。

无。

(二) 财务重大事项说明。

无。

七、企业财务管理情况

(一) 集团本部财务人才队伍建设情况，包括中高级管理人员占比等。
中铁九局本部财务人员 16 人，其中正高级会计师 2 人（占比 12.50%），高级会计师 8 人（占比 50%），中级会计师 5 人（占比 31.25%），助理会计师 1 人（占比 6.25%）；本科学历 16 人（占比 100%）；注册会计师 3 人（占比 18.75%）；男性 11 人（占比 62.50%），女性 5 人（占比 31.25%）；45 岁以上 3 人（占比 18.75%），30-45 岁 13 人（占比 81.25%）；党员 13 人（占比 81.25%），群众 3 人（占比 18.75%）。

(二) 集团财务管理情况，包括资金管理模式、资金集中度、全面预算管理执行情况、预算偏差度等。

中铁九局实行资金集中管理，并对银行贷款实行统借统还，禁止三级单位对

外融资，全局项目资金通过财务公司账户或银行现金管理系统集中于中铁九局资金中心，在保证工程用款的同时，增加内部调剂能力。2022 年经测算，中铁九局全口径资金集中度为 81.08%。

2022 年，按照考核口径计算的主要预算指标执行情况如下：

1. 新签合同额。完成 708.56 亿元，完成股份公司预算指标 750 亿元的 94.47%，其中，国内完成 661.51 亿元，完成预算目标 707.4 亿元的 93.51%；海外完成 7.26 亿美元，完成预算目标 5.5 亿美元的 132%。

2. 营业收入。实现 217.02 亿元，完成股份公司预算指标 224 亿元的 96.88%，

3. 投资预算。全年投资 10.94 亿元，控制在股份公司 12.32 亿元预算指标范围内。

4. 净利润-报表净利润。局财务决算合并报表净利润 0.88 亿元，完成股份公司预算指标 0.52 亿元的 169.23%。

5. 营业收入实现率。完成 107.66%，股份公司预算指标 87.50%，超额完成预算指标。

6. EVA（经济增加值）。完成 1.47 亿元，完成股份公司预算指标 0.89 亿元的 165.17%。

7. 经营性现金流。实现 9.08 亿元，继续保持正向，为股份公司预算指标 0.52 亿元的 17.46 倍。

8.“两金”。期末余额 124.53 亿元（其中：应收票据 1.12 亿元，应收账款 48.48 亿元、存货 15.45 亿元、合同资产 59.48 亿元），控制在股份公司 130 亿元预算指标范围内。

9. 应收账款周转率。完成 4.77 次，较股份公司预算指标 5.14 次，低 0.37 次，未达到预算指标。

10. 资产负债率。完成 85.58%，控制在股份公司预算指标 85.71%以内。

11. 带息负债。年末余额 29.58 亿元，在股份公司预算指标 30 亿元范围内。

12. 全员劳动生产率。实现 27.17 万元/人，完成股份公司预算指标 26.93 万元/人的 100.89%。

13. 营业收入利润率。完成 1.28%，较股份公司预算指标 0.25%，高 1.03 个百分点，超额完成预算指标。

14. 管理费用率。完成 2.41%，控制在股份公司预算指标 2.63%以内。

15.业务招待费，全年702.43万元，控制在股份公司940万元预算指标范围内。

16.流动比率，完成0.93%，较股份公司预算指标0.60%，高0.33个百分点，超额完成预算指标。

17.资金集中度，一级资金集中度为42%，较股份公司预算指标40%，高2个百分点；二级资金集中度为81.00%，较股份公司预算指标80%，高1个百分点，均完成预算指标。

18.保险集中度，完成100%，较股份公司预算指标70%，高30个百分点，完成预算指标。

19.对外捐赠，全年14.03万元，控制在股份公司100万元预算指标范围内。

(三)集团财务信息化系统投入情况。
截至2022年末，中铁九局财务信息化系统主要包括：财务共享平台、浪潮信息系统（核算及报表）。目前，除少数海外项目外，主体核算功能已经转移至共享平台，报表功能也正在同步应用。

2018年以来，中铁九局按照股份公司统一部署，及时响应搭建业财共享平台，成立中铁九局财务共享服务中心，服务器统一设在中铁建工集团。2018年3月，中铁九局财务共享服务中心正式挂牌运行。目前，已基本实现了中铁九局财务核算规范化、统一化、标准化的阶段性目标，财务核算数据更加准确，财务报表更加高效，项目管理更加规范。当前，中铁九局财务共享服务中心已在软件平台搭建、开发方面累计投入资金近479万元，在办公场地建设、办公设施等方面累计投入资金200余万元，并在全公司范围内招聘财务人员共50余名，经过岗前培训全部达到上岗条件。

(四)企业财务会计决算工作的问题和改进计划。

1.部分基层项目决算人员责任心不强，业务能力和技能水平有所欠缺，造成报表编制过程中简单低级错误频发，影响决算编制的整体进度。

2.逐级审核落实不到位，部分审核人员责任意识不强，对报表的审核流于形式，把关不严，造成报表反复修改。

造成上述问题的根本原因：一是，基层项目中新毕业生及工作不足三年的财务人员较多，二是，部分财务人员理论知识储备不足，理论联系实际，指导实际的能力较为缺乏。

针对上述问题，中铁九局主要采取的措施包括：一是，严肃考核，通过加大日常工作考核力度，督促各级财务人员履职尽责。二是，高度重视会计职称考试，努力提高专业技术资格人员在财务人员中的比例，并为此与中华会计网校合作，聘请名师开展中级会计考试培训。三是，要求各单位不得委派新毕业生和任何决算报表经验的财务人员单独负责决算工作。

八、风险及内控管理情况

(一)风险治理和内控管理的组织架构及相关部门运转情况。

中铁九局根据公司章程、内控体系管理制度及业务流程等相关文件，制定与之相适应的风险内控管理组织架构，并明确相互的管理职责与分工，其中董事会作为公司的决策机构，决定内控与风险管理体系重大事项，授权经理层组织实施内控与风险管理体系职能权限分配。按照分配的风险管理体系的日常维护和持续改进完善，负责组织公司层面重大、重要风险的定期评估，编写内控体系评价方案，提出计划是内控与风险管理体系的监督部门，出具内控体系评价工作报告；中铁九局全面风险管理监督评价部门，负责管理职责范围内管理制度流程的制定，完善以及执行情况的自我评价，各风险的防控，各部门严格按照权限执行内控与风险评估、重大风险事件的报送、处置工作，各部门严格按照权限执行内控与风险管理的工作流程、收集、辨识和评估系统内风险管理初始信息，落实重要事项评估报告和动态管理机制。通过建立完善职能明确、权限清晰、有效制衡的立体工作格局，有力保障公司内控与风险管理体系正常运行。

(二)风险和内控管理制度及实施情况。

中铁九局按照国资委、股份公司内控体系建设的有关要求，公司为进一步提升全局重大风险防范能力，依法合规管理和内控体系的有效性，统筹推进风险、内控、法律、合规一体化建设，深化风险、内控、法律、合规管理体系相融合，先后印发了《中铁九局内部控制体系运行管理实施细则》和《中铁九局关于开展风险内控法律合规一体化建设的指导意见》等制度文件，通过各项规章制度运行与执行情况表现，各项规章制度制定的合理有效，为风险内控法律合规一体化建设奠定坚实基础。

九、问题整改情况

无

十、财务决算工作建议

- 1.久其决算报表建议增加 Excel 表导入功能。
- 2.久其决算报表中的批量出错说明功能目前仅支持批量全选，建议增加勾选项，以方便同一性质错误的任意批量。





普华永道

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 31534 号
(第一页, 共三页)

中铁九局集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中铁九局集团有限公司(以下简称“中铁九局”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中铁九局 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中铁九局,并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市浦东新区世纪大道 202 号新厦 11 楼 邮编 200021
总机: +86 (21) 2323 8888, 传真: +86 (21) 2323 8800, www.pwccn.com



普华永道

普华永道中天审字(2024)第 31534 号
(第二页, 共三页)

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中铁九局管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估中铁九局的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中铁九局、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁九局的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



普华永道

普华永道中天审字(2024)第 31534 号
(第三页, 共三页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对中铁九局持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致中铁九局不能持续经营。

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

(六) 就中铁九局中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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



普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

胡巍
注册会计师

耿欣
注册会计师

中国·上海市
2024 年 3 月 28 日

附注		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	七(1)	4,283,479,338.14	3,626,990,833.23
应收账款	七(2)	72,190,195.81	112,437,708.00
应收票据	七(3)	7,491,467,072.68	4,847,969,142.44
应收款项融资	七(4)	-	315,697.40
预付款项	七(5)	1,088,056,383.37	596,117,787.01
其他应收款	七(6)	983,686,790.06	740,366,730.40
存货	七(7)	2,953,018,230.21	1,545,390,795.99
合同资产	七(8)	8,423,745,438.08	5,947,064,157.48
一年内到期的非流动资产	七(9)	52,906,387.75	52,906,387.75
其他流动资产	七(10)	1,343,651,723.16	1,071,507,362.02
流动资产合计		26,672,204,589.06	18,541,098,591.72
非流动资产			
长期股权投资	七(11)	537,039,179.82	165,008,697.59
其他权益工具投资	七(12)	595,974,200.60	462,709,163.01
投资性房地产	七(13)	586,602,227.43	617,646,934.05
固定资产	七(14)	1,371,566,042.66	1,366,572,860.02
在建工程	七(15)	124,142,765.23	141,370,016.78
使用权资产	七(16)	20,206,413.81	16,770,522.85
无形资产	七(17)	213,866,141.64	228,445,368.69
长期待摊费用	七(18)	39,703,581.17	36,063,064.16
递延所得税资产	七(19)	176,168,610.37	164,827,276.21
其他非流动资产	七(20)	1,097,149,848.38	1,094,646,632.85
非流动资产合计		4,675,344,961.43	4,323,348,546.19
资产总计		31,347,549,550.49	22,864,445,137.91

中铁九局集团有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	29,250,343,433.37	24,382,332,022.48
收到的税费返还	48,094,552.09	106,949,375.22
收到其他与经营活动有关的现金	787,287,590.08	571,310,751.99
经营活动现金流入小计	30,085,725,575.54	25,060,592,149.69
购买商品、接受劳务支付的现金	25,382,084,196.51	20,144,137,411.71
支付给职工以及为职工支付的现金	2,011,401,143.22	1,911,253,401.68
支付的各项税费	450,743,431.68	342,763,067.40
支付其他与经营活动有关的现金	1,584,281,514.14	1,754,254,121.83
经营活动现金流出小计	29,428,511,285.55	24,152,378,602.62
经营活动产生的现金流量净额	658,214,289.99	908,214,467.07
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	27,000,000.00	-
处置投资资产所收到的现金	-	704,868.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,979,773.70	172,465,412.31
收到的其他与投资活动有关的现金	618,644.31	53,979,916.05
投资活动现金流入小计	30,598,418.01	227,150,197.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	403,437,737.43	528,866,444.49
投资支付的现金	425,696,124.58	119,769,443.33
支付其他与投资活动有关的现金	95,436,262.53	20,959,708.96
投资活动现金流出小计	924,569,124.54	669,614,596.78
投资活动使用的现金流量净额	(894,051,706.53)	(442,464,399.65)
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	5,360,000.00	13,660,000.00
取得借款收到的现金	4,058,000,000.00	3,540,000,000.00
筹资活动现金流入小计	4,063,360,000.00	3,553,660,000.00
偿还债务支付的现金	3,036,620,000.00	2,867,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	87,545,821.24	91,714,404.75
筹资活动现金流出小计	3,124,165,821.24	2,959,334,404.75
筹资活动产生的现金流量净额	938,994,178.76	594,145,595.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,481,318.22	48,321,731.25
五、现金及现金等价物净增加额	717,408,980.44	1,108,217,283.94
加:年初现金及现金等价物余额	3,225,534,190.43	2,117,317,569.49
六、年末现金及现金等价物余额	3,942,943,170.87	3,225,534,793.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁九局集团有限公司

2023年度合并所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计	少数股东权益	所有者权益合计
2021年12月31日年末余额	2,500,000,000.00	1,135,690,512.34	(20,255,114.25)	-	71,601,338.48	(370,894,497.09)	3,316,038,239.48	(119,599,839.80)	3,196,438,449.68
会计政策变更	-	-	-	-	-	(7,065,885.43)	(7,065,885.43)	(287,940.02)	(7,453,825.45)
2022年1月1日年初余额	2,500,000,000.00	1,135,690,512.34	(20,255,114.25)	-	71,601,338.48	(377,960,382.52)	3,308,972,404.06	(119,987,779.82)	3,188,984,624.23
2022年度增减变动额	-	15,746,617.08	(3,299,408.24)	-	8,877,521.97	100,197,308.55	119,522,039.36	(15,302,094.54)	104,219,944.82
综合收益总额	-	-	-	-	-	107,074,830.52	107,074,830.52	(15,302,094.54)	88,473,327.74
净利润	-	-	-	-	-	107,074,830.52	107,074,830.52	(15,302,094.54)	91,772,735.98
其他综合收益	-	-	(3,299,408.24)	-	-	-	(3,299,408.24)	-	(3,299,408.24)
所有者投入和减少资本	-	15,746,617.08	-	-	-	-	15,746,617.08	-	15,746,617.08
所有者投入资本	-	13,680,000.00	-	-	-	-	13,680,000.00	-	13,680,000.00
股份支付计入所有者权益的金额	-	2,066,617.08	-	-	-	-	2,066,617.08	-	2,066,617.08
利润分配	-	-	-	-	8,877,521.97	(8,877,521.97)	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	8,877,521.97	(8,877,521.97)	-	-	-
专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	372,624,799.55	-	-	372,624,799.55	-	372,624,799.55
使用专项储备	-	-	-	(372,624,799.55)	-	-	(372,624,799.55)	-	(372,624,799.55)
2022年12月31日年末余额	2,500,000,000.00	1,151,337,129.42	(23,554,522.49)	-	78,478,910.45	(277,767,073.97)	3,428,494,443.41	(135,289,874.36)	3,293,204,569.05
2023年1月1日年初余额	2,500,000,000.00	1,151,337,129.42	(23,554,522.49)	-	78,478,910.45	(277,767,073.97)	3,428,494,443.41	(135,289,874.36)	3,293,204,569.05
2023年度增减变动额	-	7,531,722.98	(4,033,457.53)	-	17,141,114.03	94,396,096.68	115,035,470.16	(13,932,927.71)	101,102,542.45
综合收益总额	-	-	-	-	-	111,537,204.71	107,503,747.18	(13,932,927.71)	93,570,819.47
净利润	-	-	-	-	-	111,537,204.71	111,537,204.71	(13,932,927.71)	97,604,277.00
其他综合收益	-	-	(4,033,457.53)	-	-	-	(4,033,457.53)	-	(4,033,457.53)
所有者投入和减少资本	-	7,531,722.98	-	-	-	-	7,531,722.98	-	7,531,722.98
所有者投入资本	-	5,360,000.00	-	-	-	-	5,360,000.00	-	5,360,000.00
股份支付计入所有者权益的金额	-	2,171,722.98	-	-	-	-	2,171,722.98	-	2,171,722.98
利润分配	-	-	-	-	17,141,114.03	(17,141,114.03)	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	17,141,114.03	(17,141,114.03)	-	-	-
专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	375,977,941.24	-	-	375,977,941.24	-	375,977,941.24
使用专项储备	-	-	-	(375,977,941.24)	-	-	(375,977,941.24)	-	(375,977,941.24)
2023年12月31日年末余额	2,500,000,000.00	1,158,868,852.40	(27,587,980.02)	-	95,620,024.48	(183,370,983.29)	3,543,529,913.57	(149,222,802.07)	3,394,307,111.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁九局集团有限公司

2023年12月31日资产负债表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		4,075,096,016.37	3,479,525,966.68
应收票据		56,397,404.11	111,889,083.00
应收账款	十六(1)	5,834,321,199.82	3,794,656,790.56
预付款项		1,527,694,400.49	798,782,153.94
其他应收款	十六(2)	16,158,301,267.67	14,629,457,226.19
存货		2,278,387,587.24	927,760,046.15
合同资产		4,673,784,443.95	3,333,068,216.69
一年内到期的非流动资产		263,768,942.54	352,522,501.02
其他流动资产		1,023,750,434.66	780,890,962.64
流动资产合计		35,891,501,696.85	28,208,551,749.87
非流动资产			
债权投资		491,120,204.17	396,081,331.39
长期股权投资	十六(3)	2,257,208,180.51	1,784,365,898.25
其他权益工具投资	十六(4)	469,706,818.12	424,180,700.82
固定资产		916,416,972.78	885,118,001.91
在建工程		107,140,316.17	124,367,569.72
使用权资产		10,652,567.00	11,027,846.21
无形资产		166,770,988.97	177,937,870.63
长期待摊费用		37,414,520.10	30,899,120.41
递延所得税资产		75,482,756.12	96,743,464.43
其他非流动资产		760,848,312.91	848,115,231.45
非流动资产合计		5,312,761,588.83	4,538,746,837.20
资产总计		41,204,263,285.68	32,747,298,587.07

- 6 -

中铁九局集团有限公司

2023年12月31日资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		3,107,000,000.00	2,200,000,000.00
应付票据		302,999,351.56	1,492,485,040.02
应付账款		18,461,264,100.32	11,315,647,058.05
预收款项		447,070.50	447,070.50
合同负债		2,411,342,796.10	1,402,526,148.37
应付职工薪酬		56,032,598.44	38,777,180.13
应交税费		82,918,482.41	48,714,533.66
其他应付款	十六(5)	10,913,708,193.37	10,587,264,918.79
一年内到期的非流动负债		5,978,743.73	-
衍生金融负债		129,200,397.16	120,165,568.06
其他流动负债		681,017,440.22	884,925,656.46
流动负债合计		36,151,909,173.81	28,090,983,174.06
非流动负债			
长期借款		866,000,000.00	547,000,000.00
长期应付款		315,646,030.21	241,863,119.15
递延收益		109,146,475.41	113,233,332.57
递延所得税负债		2,663,141.75	2,756,962.05
长期应付职工薪酬		4,395,849.36	5,645,849.36
非流动负债合计		1,127,852,496.73	910,499,263.13
负债合计		37,279,761,670.54	29,001,482,437.19
所有者权益			
实收资本		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积		1,127,179,841.94	1,119,648,118.96
其他综合收益		(12,131,717.10)	(11,874,319.13)
专项储备		-	-
盈余公积		66,042,728.37	78,901,614.34
未分配利润		213,410,781.93	59,140,735.71
所有者权益合计		3,924,501,615.14	3,745,816,149.88
负债及所有者权益总计		41,204,263,285.68	32,747,298,587.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

- 7 -

中铁九局集团有限公司 2023年度公司利润表 (除特别注明外,金额单位:人民币元)		2023年度		2022年度	
附注	目 目 目	2023年度	2022年度	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	25,870,021,728.94	20,279,513,440.78	25,870,021,728.94	20,279,513,440.78
	收到的税费返还	41,945,456.58	59,854,355.60	41,945,456.58	59,854,355.60
	收到其他与经营活动有关的现金	319,605,731.75	123,424,944.57	319,605,731.75	123,424,944.57
	经营活动现金流入小计	28,231,572,917.27	20,456,792,740.95	28,231,572,917.27	20,456,792,740.95
	购买商品、接受劳务支付的现金	22,427,396,100.75	17,096,097,467.30	22,427,396,100.75	17,096,097,467.30
	支付给职工以及为职工支付的现金	1,323,549,523.13	1,222,264,238.28	1,323,549,523.13	1,222,264,238.28
	支付的各项税费	383,395,507.27	271,769,489.86	383,395,507.27	271,769,489.86
	支付其他与经营活动有关的现金	1,596,252,525.63	826,599,768.40	1,596,252,525.63	826,599,768.40
	经营活动现金流出小计	25,730,593,656.78	19,388,747,963.84	25,730,593,656.78	19,388,747,963.84
	经营活动产生的现金流量净额	500,979,260.49	1,068,044,777.11	500,979,260.49	1,068,044,777.11
二、投资活动产生的现金流量	收回投资收到的现金	2,325,897.34	-	2,325,897.34	-
	取得投资收益收到的现金	-	-	-	-
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	911,748.74	137,721,347.73	911,748.74	137,721,347.73
	收到其他与投资活动有关的现金	202,315,952.43	189,261,262.87	202,315,952.43	189,261,262.87
	投资活动现金流入小计	205,553,598.51	354,505,691.62	205,553,598.51	354,505,691.62
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	315,576,305.40	402,085,261.45	315,576,305.40	402,085,261.45
	投资支付的现金	510,064,036.16	113,538,418.49	510,064,036.16	113,538,418.49
	支付其他与投资活动有关的现金	148,717,581.74	518,622,177.82	148,717,581.74	518,622,177.82
	投资活动现金流出小计	974,357,923.30	1,034,245,857.76	974,357,923.30	1,034,245,857.76
	投资活动产生的现金流量净额	(768,804,324.79)	(679,740,166.14)	(768,804,324.79)	(679,740,166.14)
三、筹资活动产生的现金流量	取得借款收到的现金	5,360,000.00	13,680,000.00	5,360,000.00	13,680,000.00
	取得其他融资收到的现金	4,058,000,000.00	3,540,000,000.00	4,058,000,000.00	3,540,000,000.00
	筹资活动现金流入小计	4,063,360,000.00	3,553,680,000.00	4,063,360,000.00	3,553,680,000.00
	偿还债务支付的现金	3,042,000,000.00	2,833,000,000.00	3,042,000,000.00	2,833,000,000.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	107,051,917.81	116,385,462.25	107,051,917.81	116,385,462.25
	筹资活动现金流出小计	3,149,051,917.81	2,949,385,462.25	3,149,051,917.81	2,949,385,462.25
	筹资活动产生的现金流量净额	914,308,082.19	604,294,537.75	914,308,082.19	604,294,537.75
	汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,906,020.37	48,943,932.09	3,906,020.37	48,943,932.09
	五、现金及现金等价物净增加额	680,386,038.26	1,041,543,080.81	680,386,038.26	1,041,543,080.81
	加:年初现金及现金等价物余额	3,119,662,995.30	2,078,139,904.49	3,119,662,995.30	2,078,139,904.49
	六、年末现金及现金等价物余额	3,810,072,023.56	3,119,682,985.30	3,810,072,023.56	3,119,682,985.30
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。					

中铁九局集团有限公司 2023年度公司利润表 (除特别注明外,金额单位:人民币元)		2023年度		2022年度	
附注	目 目 目	2023年度	2022年度	2023年度	2022年度
一、营业利润	营业总收入	20,804,481,295.56	18,359,502,533.70	20,804,481,295.56	18,359,502,533.70
	减:营业成本	19,652,540,604.97	17,190,531,332.90	19,652,540,604.97	17,190,531,332.90
	销售费用	37,816,037.74	30,524,096.87	37,816,037.74	30,524,096.87
	管理费用	54,405,045.41	42,426,833.98	54,405,045.41	42,426,833.98
	研发费用	342,271,477.21	354,225,952.07	342,271,477.21	354,225,952.07
	财务费用(净额)	116,311,630.87	102,023,421.03	116,311,630.87	102,023,421.03
	其中:利息费用	110,691,889.23	91,243,846.06	110,691,889.23	91,243,846.06
	其中:利息收入	41,945,192.61	25,732,729.86	41,945,192.61	25,732,729.86
	投资收益	15,262,193.63	24,366,178.27	15,262,193.63	24,366,178.27
	信用减值损失	15,814,931.49	25,531,262.06	15,814,931.49	25,531,262.06
二、营业利润	营业利润	1,151,940,690.59	23,868,802.90	1,151,940,690.59	23,868,802.90
	加:其他收益	16,931,923.13	14,274,151.59	16,931,923.13	14,274,151.59
	资产处置收益(损失)	(551,045.87)	266,731.55	(551,045.87)	266,731.55
	三、利润总额	1,772,774,831.24	303,595,527.63	1,772,774,831.24	303,595,527.63
	减:所得税费用	7,551,227.85	13,083,761.81	7,551,227.85	13,083,761.81
	四、净利润	1,765,223,603.39	290,511,765.82	1,765,223,603.39	290,511,765.82
	五、其他综合收益的税后净额	(287,397.97)	(2,024,204.88)	(287,397.97)	(2,024,204.88)
	六、综合收益总额	1,764,936,205.42	288,517,560.94	1,764,936,205.42	288,517,560.94
	七、每股收益	1.76	2.88	1.76	2.88
	八、其他综合收益	(287,397.97)	(2,024,204.88)	(287,397.97)	(2,024,204.88)
	其中:重新计量设定受益计划变动额	(6,500.00)	(6,500.00)	(6,500.00)	(6,500.00)
	权益法下在被投资单位所有者权益变动中应享有的份额	944,000.00	(1,043,272.30)	944,000.00	(1,043,272.30)
	其他综合收益	(1,034,935.94)	(1,062,932.50)	(1,034,935.94)	(1,062,932.50)
	其中:外币财务报表折算差额	(1,034,935.94)	(1,062,932.50)	(1,034,935.94)	(1,062,932.50)
	九、综合收益总额	1,764,936,205.42	288,517,560.94	1,764,936,205.42	288,517,560.94
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。					

中铁九局集团有限公司

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

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	累计亏损	合计
2021 年 12 月 31 日年末余额		2,500,000,000.00	1,103,901,501.88	(8,950,114.25)	-	72,024,092.37	(82,420,311.86)	3,584,555,168.14
会计政策变更	四(28)	-	-	-	-	-	(2,080,554.90)	(2,080,554.90)
2022 年 1 月 1 日年初余额		2,500,000,000.00	1,103,901,501.88	(8,950,114.25)	-	72,024,092.37	(84,500,866.76)	3,582,474,613.24
2022 年度增减变动额		-	15,746,617.08	(2,924,204.88)	-	6,877,521.97	143,641,802.47	163,341,536.64
综合收益总额		-	-	(2,924,204.88)	-	-	150,519,124.44	147,594,919.56
净利润		-	-	-	-	-	150,519,124.44	150,519,124.44
其他综合收益		-	-	(2,924,204.88)	-	-	-	(2,924,204.88)
所有者投入和减少资本	七(35)	-	15,746,617.08	-	-	-	-	15,746,617.08
所有者投入资本		-	13,680,000.00	-	-	-	-	13,680,000.00
股份支付计入所有者权益的金额		-	2,066,617.08	-	-	-	-	2,066,617.08
利润分配		-	-	-	-	6,877,521.97	(6,877,521.97)	-
提取盈余公积	七(36)	-	-	-	-	6,877,521.97	(6,877,521.97)	-
专项储备提取和使用		-	-	-	260,410,695.74	-	-	260,410,695.74
提取专项储备		-	-	-	(260,410,695.74)	-	-	(260,410,695.74)
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日年末余额		2,500,000,000.00	1,119,648,118.96	(11,874,319.13)	-	78,901,614.34	59,140,735.71	3,745,815,149.88
2023 年 1 月 1 日年初余额		2,500,000,000.00	1,119,648,118.96	(11,874,319.13)	-	78,901,614.34	59,140,735.71	3,745,815,149.88
2023 年度增减变动额		-	7,531,722.98	(257,397.97)	-	17,141,114.03	154,270,026.22	178,885,465.26
综合收益总额		-	-	(257,397.97)	-	-	171,451,140.25	171,153,742.28
净利润		-	-	-	-	-	171,451,140.25	171,451,140.25
其他综合收益		-	-	(257,397.97)	-	-	-	(257,397.97)
所有者投入和减少资本		-	7,531,722.98	-	-	-	-	7,531,722.98
所有者投入资本	七(35)	-	5,360,000.00	-	-	-	-	5,360,000.00
股份支付计入所有者权益的金额	七(35)	-	2,171,722.98	-	-	-	-	2,171,722.98
利润分配		-	-	-	-	17,141,114.03	(17,141,114.03)	-
提取盈余公积	七(36)	-	-	-	-	17,141,114.03	(17,141,114.03)	-
专项储备提取和使用		-	-	-	270,690,437.48	-	-	270,690,437.48
提取专项储备		-	-	-	(270,690,437.48)	-	-	(270,690,437.48)
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日年末余额		2,500,000,000.00	1,127,179,841.94	(12,131,717.10)	-	96,042,728.37	213,410,761.93	3,924,501,615.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

- 10 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

公司基本情况

中铁九局集团有限公司(以下简称“本公司”)是根据《关于将铁路部所属勘察设计院所等企事业单位分别划归中国铁路工程集团有限公司和中国铁路工程集团有限公司(原铁道部)【2003】89 号)和《沈阳铁路局、中国铁路总公司关于沈阳铁路局工程勘察设计院所等企事业单位划归中国铁路工程集团有限公司(原铁道部)【2003】364 号)文件,由原沈阳铁路局所属的沈阳铁路局工程勘察设计院所等企事业单位(包括沈阳铁路局工程勘察设计院所等企事业单位)重组设立的中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中国铁路工程集团有限公司”)。2003 年 12 月 26 日在沈阳市工商行政管理局注册成立,取得的企业法人营业执照注册号为 91210100240612008H。

中铁九局于 2007 年进行整体重组改制,并获准发起设立中国铁路工程集团有限公司(简称“中国中铁”)。根据重组方案,中国中铁将全部主营业务和与主营业务相关的金融资产等资产作为出资投入中国中铁。自此,本公司的母公司变为中国中铁,最终控制方为中国铁路工程集团有限公司资产管理委员会。

中国中铁于 2017 年对本公司进行了增资,增加本公司实收资本人民币 613,202,648.92 元,增资后本公司的注册资本变更为人民币 2,600,000,000.00 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为铁路、公路、市政、房屋建筑、水利水电、隧道、桥梁、城市轨道交通、钢结构、土石方、爆破、地基、土木工程建筑、电力、信号、通信线路安装、电气化、给排水处理、装饰装修、暖通制冷、幕墙施工、锅炉安装、对外提供劳务项目工程、施工、房地产开发。2023 年度,本集团的实际控制人主营业务为基础设施建设和施工、制造与安装业务及房地产开发业务。

本财务报表由本公司企业负责人于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

- 11 -

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(4) 合并财务报表的编制方法</p> <p>编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。</p> <p>从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并视其在本合并财务报表中的持股比例在合并资产负债表中单列项目反映。</p> <p>在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在各财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增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开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(资本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。</p> <p>处置对子公司的部分投资但不丧失控制权，在合并财务报表中，处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价)，资本公积的金额不足冲减的，调整留存收益。</p> <p>因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。</p> <p>在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。</p>	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>二 财务报表的编制基础</p> <p>本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。</p> <p>截至2023年12月31日止，本公司的流动资产折合于流动资产人民币260,407,476.95元，非流动资产折合于人民币4,075,095,016.37元。短期借款和一年内到期的应付借款分别为人民币3,107,000,000.00元和人民币2,000,000.00元。基于本公司负债情况及偿还资金需求，充分考虑了本集团现有的资金来源。基于以上考虑，本公司董事会认为本公司有足够的资源满足自资产负债表日起不少于12个月的营运资金需求及清偿到期债务。因此，本公司财务报表以持续经营为编制基础。</p> <p>三 遵循企业会计准则的声明</p> <p>本公司2023年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。</p> <p>四 重要会计政策和会计估计</p> <p>(1) 会计年度</p> <p>会计年度为公历1月1日起至12月31日止。</p> <p>(2) 营业周期</p> <p>营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基础设施建造业务、部分制造与安装业务及房地产开发业务由于项目建设期以及房地产开发周期较长，其营业周期一般超过一年，其他业务的营业周期通常为一至二年以内。</p> <p>(3) 记账本位币</p> <p>人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司均以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和其他经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。</p>
---	---

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

以摊余成本计量。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

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

权益工具

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

(8) 减值

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

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本, 并且即期可获得的有关过去事项、当前状况以及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。

- 16 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(8) 减值(续)

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

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

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

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

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

应收账款组合 1	应收中央企业客户
应收账款组合 2	应收中铁工企非范围内客户
应收账款组合 3	应收地方政府/地方国有企业客户
应收账款组合 4	应收中国国铁集团/集团内公司
应收账款组合 5	应收海外企业客户
应收账款组合 6	应收其他客户

- 17 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 减值(续)

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

应收款项组合 1

应收款项组合 2

合同资产组合 1

合同资产组合 2

合同资产组合 3

商业承兑汇票

银行承兑汇票

基础设施建设项目

金融资产模式政府和社会资本合作

项目

未到期的保证金

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

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

其他应收款组合 1

其他应收款组合 2

其他应收款组合 3

其他应收款组合 4

其他应收款组合 5

应收押金和保证金

应收代垫款项

应收内部往来款

应收资金集中管理款

应收其他款项

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 减值(续)

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

(ii) 终止确认

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

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

(b) 金融负债

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

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

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(8) 存货

(a) 分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、房地产开发成本、房地产开发产品和临时设施等,按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础设施费支出、勘察安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算;公共配套设施费按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等,其所发生的支出列入开发成本,按成本核算对象和成本项目进行明细核算;开发用土地所发生的支出列入开发成本核算。

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次摊销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 存货(续)

(c) 临时设施的摊销方法

临时设施按照相关设施配备的工程进度进行摊销,在工程完工时摊销完毕。

(9) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(a) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(9) 合同资产和合同负债

在本集团与客户之间的合同中,本集团承诺将商品或服务转移给客户的同时,客户支付合同对价或在合同对价到期之前,企业已向客户转移了商品或服务,则应当将已转移商品或服务而有权收取对价的权利确认为合同资产,在取得无条件收款权时确认为应收账款;反之,将本集团已收取或应收客户对价而应向客户转移商品或提供服务的义务确认为合同负债。当本集团履行同一合同下的合同资产和合同负债时,合同负债确认为收入,本集团对于同一合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(7))。

(10) 长期股权投资

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

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

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 投资性房地产(续)

投资性房地产的用途改变为自用或对外出租时, 自改变之日起, 将该项投资性房地产转换为固定资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 将该项资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及其他固定资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团, 且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司自制或其他方式取得的固定资产, 按照有资产管理职能部门确认的评估值作为入账价值。

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

(b) 固定资产的折旧方法

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-5	3.17-5.00
施工设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
运输设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
工业生产设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
试验设备及仪器	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
其他固定资产	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

(d) 固定资产的处置

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

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外,金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(15) 无形资产(续)</p> <p>(d) 研究与开发</p> <p>内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,被分为研究阶段支出和开发阶段支出。</p> <p>为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评估和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;大规模生产之前,针对生产工艺最终使用的有关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,同时满足下列条件的,予以资本化:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证; • 项目已批准生产工艺法开发的预算,具有完成该无形资产并使用或出售的意图; • 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力; • 有足够的技术和资金支持,以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产;以及 • 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。 <p>不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。</p> <p>(e) 无形资产减值</p> <p>当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。</p> <p>(16) 长期待摊费用</p> <p>长期待摊费用包括设备维修费、使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。</p>
--	---

	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外,金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(14) 借款费用</p> <p>本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建借款费用,在资产支出及借款费用已经发生时,为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建活动重新开始。</p> <p>对于为购建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利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。</p> <p>对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款,按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。</p> <p>(15) 无形资产</p> <p>无形资产包括土地使用权、软件等,以成本计量。公司制改建时国有股东投入的无形资产,按照国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。</p> <p>(a) 土地使用权</p> <p>土地使用权按预计使用年限平均摊销,外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的,全部作为固定资产。</p> <p>(b) 软件</p> <p>软件按预计使用年限或合同规定的使用年限2-10年平均摊销。</p> <p>(c) 定期复核使用寿命和摊销方法</p> <p>对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。</p>
--	---

	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023 年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(18) 职工薪酬(续)</p> <p>① 基本养老保险</p> <p>本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。</p> <p>② 补充退休福利</p> <p>对于设定受益计划，本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失) • 设定受益计划义务的利息费用 • 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 <p>服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益，重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。</p> <p>本集团对以下待确定福利的负债与费用进行精算评估：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 离休人员的补充退休医疗福利 • 离退休人员及因公已故员工家属的补充退休养老金福利 <p>(c) 辞退福利</p> <p>本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。</p>
--	---

	<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023 年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(17) 长期资产减值</p> <p>固定资产、在建工程、使用有限寿命无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。</p> <p>上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。</p> <p>(18) 职工薪酬</p> <p>职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。</p> <p>(a) 短期薪酬</p> <p>短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。</p> <p>(b) 离职后福利</p> <p>本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利计划包括为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划，均属于设定提存计划。为满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗孀以及内退和下列人员提供的补充退休福利，属于设定受益计划。</p>
--	---

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利(续)

(i) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为应付职工薪酬。

(19) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期, 确认为负债。

(20) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债, 列示为其他流动负债。

(a) 未决诉讼

因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务, 其履行该义务很可能导致经济利益的流出, 当履行该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 预计负债(续)

(b) 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的, 本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失, 如预计亏损超过该减值损失, 将超过部分确认为预计负债。至合同标的资产的, 亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时, 确认为预计负债。

(21) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照有权收取的对价金额确认收入。

(a) 基础设施建设、勘察设计及相关业务的收入

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

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

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

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

(c) 房地产开发业务的收入

本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定,物业的控制权在某一时点转移。于客户获得标的物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得全额收款并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时,若融资成分重大,本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

(d) PPP项目合同

PPP项目合同,是指社会资本方与政府方依法依据PPP项目合作所订立的合同。该合同同时“双特征”和“双控制”条件。其中,“双特征”是指,社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务,并使其组成的公共产品和服务获得补贴;“双控制”是指,政府方控制或资助社会资本方使用PPP项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格,PPP项目合同条款同时,政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。

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

本集团提供基础设施建设服务,确定其身份是主要责任人还是代理人。若本集团为主要责任人,则相应地并应按照附注四(21)(a)所述的会计政策确认收入,同时确认合同资产。对于确认的基础设施建设收入确认为无形资产的部分,在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报;对于其他在建造期间确认的合同资产,根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现,在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(d) PPP项目合同

本集团根据PPP项目合同约定,在项目运营期间,满足有收取可确定金额的现金(或金融资产)条件的,本集团在拥有收取固定对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项。

为使PPP项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态,本集团从事的维护或修理、构成单项履约义务的,在服务提供时确认相关收入或成本,不构成单项履约义务的,发生的支出按照《企业会计准则第13号—或有事项》的规定确认预计负债。

(e) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施服务,于建造阶段,按照附注四(21)(a)所述的会计政策确认从相关基础设施建造服务收入和成本,基础设施建造服务收入按照收取或有对价的公允价值计量,在确认收入的同时确认合同资产,并对合同安排中的重大融资成分进行处理,将拥有无条件收取对价权利时,转入“长期应收款”,待收到业主支付款项后,进行冲减。

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(22) 政府补助

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

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

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

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

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(24) 租赁(续)</p> <p>本集团作为承租人(续)</p> <p>对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的租赁资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。</p> <p>本集团作为出租人</p> <p>实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。</p> <p>(a) 经营租赁</p> <p>本集团经营租赁出自有的周转材料时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。</p> <p>(25) 分部信息</p> <p>本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。</p> <p>经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)、本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)、本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。</p> <p>(26) 安全费用</p> <p>本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知以及财政部、应急部财资【2022】135号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。</p> <p>安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益，同时增加专项储备；实际支出时，属于费用性的支出直接冲减专项储备，属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认折旧金额；累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。</p>	<p>- 36 -</p>
<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p> <p>四 重要会计政策和会计估计(续)</p> <p>(27) 重要会计估计和判断</p> <p>本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。</p> <p>(a) 采用会计政策的关键判断</p> <p>(i) 金融资产的分类</p> <p>本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分拆等。</p> <p>本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，以关键管理人员及负责管理金融资产的目标及关键指标为基础，反映企业为实现其目标而开展的业务活动。考虑的因素包括评估和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等，进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。</p> <p>本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等导致存在持续期间的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。</p> <p>(b) 重要会计估计及其关键假设</p> <p>下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：</p> <p>(i) 应收账款和合同资产的预期信用损失</p> <p>本集团对应收账款和合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已及生信用减值的应收账款和合同资产，本集团按照信用风险损失。当本集团以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。在确定预期信用损失时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。</p>	<p>- 37 -</p>

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

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

	经济情景	
	基准	不利
国内生产总值	5.06%	4.59%
工业增加值	4.74%	4.26%
2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列表如下：		
	经济情景	
	基准	不利
国内生产总值	5.20%	4.85%
工业增加值	5.47%	4.61%

(b) 金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、证券商、经纪、行业团体、银行服务者或监管代理处获得，且该报价代表公允价值，本集团进行的实际或常规市场交易时，该报价被视为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具公允价值不采用估值方法确定，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司估值法等。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息，然而，当可观察市场信息无法获得时，管理层将使用估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。该估计可能与下一年度的实际结果有所不同。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 基础设施建造业务的收入确认

(v) 所得税和递延所得税

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发的企业会计准则解释第 16 号》的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中有关无形资产产生的资产和负债相关递延所得税不适用于初始确认豁免的会计处理规定，并采用追溯调整法处理，相应调整 2022 年年初留存收益及其他相关财务报表项目，2022 年度的比较财务报表已相应重列，具体影响如下：

会计政策变更的内容和原因	影响金额	
	2022 年 1 月 1 日	本公司
针对建造合同初始确认时递延所得税资产和负债不适用初始确认豁免的会计处理规定，追溯调整 2022 年年初留存收益	递延所得税负债	7,453,825.45
	递延所得税资产	2,000,054.80
	少数股东权益	(2,080,054.80)
本公司按照解释 16 号的规定，追溯调整 2022 年年初留存收益	递延所得税资产	15,980,231.07
	递延所得税负债	(4,038,412.13)
	少数股东权益	(11,128,555.11)
2022 年 12 月 31 日	本公司	
	递延所得税资产	12,471,601.80
	递延所得税负债	(12,471,601.80)
2022 年度	本公司	
	所得税费用	(18,053,646.29)
	净利润	(14,052,166.80)
其中：归属于母公司所有者的净利润	少数股东权益	18,195,440.54
	少数股东权益	758,234.75
	少数股东权益	---

除上述受影响的报表项目外，执行解释 16 号的规定对 2022 年 1 月 1 日及 2022 年 12 月 31 日的其他报表项目没有影响。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 稅項

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%、15%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按不含税价格计算)	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额(当期允许抵扣的进项税额)	7%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2019年第36号),企业于2018年12月31日前购入并投入使用,且单位价值不超过500万元的设备,允许一次性计入当期成本费用在税前扣除,不再分年度计算折旧。

(2) 税收优惠及批文

(a) 高新技术企业有关的税收优惠政策

本集团下列子公司经有关部门联合审批,取得《高新技术企业证书》,该等子公司所获高新技术企业证书有效期为3年,于本报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

公司名稱:

中铁九局第二工程有限公司
中铁九局集团电务工程有限公司
中铁九局集团工程检测试验有限公司

(b) 小型微利企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条以及《企业所得税法》第二十八条的规定，吉林北方工程检测有限公司被认定为小型微利企业。根据相关规定，吉林北方工程检测有限公司将享受企业所得税率由法定税率 25% 调整为 20%。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 于2023年12月31日納入合併範圍的二級子公司:

此處列示的僅為本公司的二級子公司，本公司下屬各級子公司眾多，未予全部列示。

[illegible]

(1)上述七家公司为本公司于2023年投资设立的全资子公司。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	503,598.41	1,525,224.20
银行存款	3,942,439,284.46	3,225,534,750.43
其中: 存放于中财财务有限责任 公司的存款(1)	2,049,432,108.35	1,519,190,800.85
其他货币资金(2)	320,539,467.27	401,456,042.80
合计	4,283,479,338.14	3,626,990,833.23
其中: 存放在中国大陆地区以 外的款项总额(3)	595,419,830.15	714,284,755.12

(1) 于 2023 年 12 月 31 日, 存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中财财务有限责任公司中的款项人民币 2,049,432,108.35 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 1,519,190,800.85 元), 按照年利率 1.265% 计息, 可随时用于支取。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 320,539,467.27 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 401,456,042.80 元), 主要为农民工工资保证金及诉讼冻结款项。

(3) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无存放在境外且资金汇回受到限制的款项(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	70,558,443.55	111,890,083.00
商业承兑汇票	1,635,841.86	550,000.00
减: 坏账准备	(4,889.60)	(1,375.00)
合计	72,190,195.61	112,437,708.00

(1) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无列示于应收票据的已质押的应收票据(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据为人民币 34,700,844.00 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 73,301,298.00 元)。

(3) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无应收外部单位签发的商业承兑汇票已贴现取得的短期借款(2022 年 12 月 31 日: 无)。

- 44 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(1) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的情况(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	7,672,023,295.88	5,003,058,741.18
减: 坏账准备(4)	(180,556,223.20)	(155,089,588.74)
合计	7,491,467,072.68	4,847,969,152.44

(1) 应收账款账龄分析如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	6,528,323,202.08	4,093,898,852.95
一到二年	638,721,041.78	410,395,878.30
二到三年	159,838,539.93	192,164,416.93
三到四年	88,781,881.56	80,202,789.17
四到五年	60,598,460.30	37,200,320.54
五年以上	195,690,170.23	189,106,484.29
合计	7,672,023,295.88	5,003,058,741.18

(2) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例	坏账准备
应收账款债务人 1	975,470,267.06	12.71%	2,829,338.73
应收账款债务人 2	783,472,743.23	9.85%	5,850,958.52
应收账款债务人 3	632,842,242.80	8.25%	1,265,284.48
应收账款债务人 4	302,544,360.05	5.11%	6,396,120.82
应收账款债务人 5	372,745,411.60	4.86%	745,408.83
合计	3,139,894,054.94	40.88%	17,057,181.39

- 45 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(iv) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

2023 年度, 本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 2,801,844,728.83 元(2022 年度: 人民币 2,845,543,128.48 元), 相关的折价折旧为人民币 179,495,007.33 元(2022 年度: 人民币 162,841,504.56 元)。

(v) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(6) 坏账准备

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
坏账准备	(180,555,223.20)	(155,089,568.74)

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

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

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中央企业客户:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例
一年以内	478,002,448.40	0.20%
一至二年	9,320,692.15	3.00%
二至三年	2,362,747.29	5.00%
三至四年	-	-
四至五年	1,320,863.75	12.00%
五年以上	17,285,433.37	40.00%
合计	207,855,425.96	40.00%

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例
一年以内	184,747,418.87	0.20%
一至二年	7,650,811.35	3.00%
二至三年	332,372.65	5.00%
三至四年	-	-
四至五年	1,328,013.75	12.00%
五年以上	11,774,643.27	18.00%
合计	184,664,445.92	40.00%

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(iv) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下: (续)

组合二 应收中铁工合井范围内客户:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	4,002,308,022.01	0.20%	8,126,417.14	0.20%
一至二年	1,975,525,868.59	0.40%	1,975,525,868.59	0.40%
二至三年	22,454,196.00	8.00%	(3,827,131.41)	8.00%
三至四年	46,860,605.13	12.00%	5,827,231.41	12.00%
四至五年	5,974,935.17	18.00%	1,076,466.28	18.00%
五年以上	7,818,453.19	40.00%	(3,537,287.28)	40.00%
合计	8,075,979,379.19	10.00%	28,533,115.24	10.00%

组合三 应收地方国有企业客户:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	1,371,525,868.59	0.40%	(5,165,142.26)	0.40%
一至二年	11,000,000.00	10.00%	11,000,000.00	10.00%
二至三年	10,000,000.00	10.00%	(6,666,666.67)	10.00%
三至四年	17,250,749.60	18.00%	(3,105,214.50)	18.00%
四至五年	22,454,196.00	25.00%	(5,613,549.00)	25.00%
五年以上	64,632,019.22	40.00%	(23,250,005.19)	40.00%
合计	1,384,362,884.41	10.00%	48,119,497.23	10.00%

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(b) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：(续)

组合四 应收中国中铁集团内企业客户：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备
一年以内	378,910,214.41	0.00%		(10,620.44)	364,000,846.00	0.00%		(608,911.00)
一至二年	126,030,721.77	3.00%	0.70%	(3,781,107.03)	41,076,070.23	3.00%		(1,233,267.19)
二至三年	21,657,653.07	5.00%	1.00%	(1,082,882.65)	19,435,344.38	5.00%		(971,767.22)
三至四年	16,701,493.00	10.00%	1.00%	(1,670,149.30)	2,841,338.00	10.00%		(284,133.80)
四至五年	2,641,208.00	10.00%	0.00%	(264,120.80)	4,405,190.41	10.00%		(440,519.04)
五年以上	(48,000,373.47)	30.00%	1.00%	(14,400,112.04)	4,405,207.85	30.00%		(1,321,562.36)
合计	400,839,625.72			(18,139,882.26)	428,162,996.46			(18,285,153.59)

组合五 应收海外企业客户：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备
一年以内	43,305,584.69	1.00%		(433,055.85)	43,401,094.47	1.00%		(434,010.94)
一至二年	2,458,915.47	5.00%		(122,945.77)				
合计	45,764,500.16			(556,001.62)	43,401,094.47			(434,010.94)

组合六 应收其他客户：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备
一年以内	201,200,180.09	0.00%		(1,451,300.00)	320,477,328.48	0.00%		(1,602,363.64)
一至二年	24,640,180.00	5.00%		(1,232,009.00)	37,714,448.38	5.00%		(1,885,722.42)
二至三年	23,110,723.85	15.00%		(3,466,608.58)	15,467,651.15	15.00%		(2,319,987.68)
三至四年	7,481,133.83	30.00%		(2,244,401.05)	27,122,521.50	30.00%		(8,136,756.47)
四至五年	27,029,980.27	40.00%		(10,811,992.11)	2,241,753.13	40.00%		(896,681.08)
五年以上	(57,872,879.48)	80.00%		(46,300,303.58)	73,614,235.12	80.00%		(58,891,388.10)
合计	166,086,977.26			(63,306,611.32)	468,637,938.66			(82,622,869.32)

- 48 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(b) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：(续)

组合四 应收中国中铁集团内企业客户：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备
一年以内	378,910,214.41	0.00%		(10,620.44)	364,000,846.00	0.00%		(608,911.00)
一至二年	126,030,721.77	3.00%	0.70%	(3,781,107.03)	41,076,070.23	3.00%		(1,233,267.19)
二至三年	21,657,653.07	5.00%	1.00%	(1,082,882.65)	19,435,344.38	5.00%		(971,767.22)
三至四年	16,701,493.00	10.00%	1.00%	(1,670,149.30)	2,841,338.00	10.00%		(284,133.80)
四至五年	2,641,208.00	10.00%	0.00%	(264,120.80)	4,405,190.41	10.00%		(440,519.04)
五年以上	(48,000,373.47)	30.00%	1.00%	(14,400,112.04)	4,405,207.85	30.00%		(1,321,562.36)
合计	400,839,625.72			(18,139,882.26)	428,162,996.46			(18,285,153.59)

组合五 应收海外企业客户：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备
一年以内	43,305,584.69	1.00%		(433,055.85)	43,401,094.47	1.00%		(434,010.94)
一至二年	2,458,915.47	5.00%		(122,945.77)				
合计	45,764,500.16			(556,001.62)	43,401,094.47			(434,010.94)

组合六 应收其他客户：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备
一年以内	201,200,180.09	0.00%		(1,451,300.00)	320,477,328.48	0.00%		(1,602,363.64)
一至二年	24,640,180.00	5.00%		(1,232,009.00)	37,714,448.38	5.00%		(1,885,722.42)
二至三年	23,110,723.85	15.00%		(3,466,608.58)	15,467,651.15	15.00%		(2,319,987.68)
三至四年	7,481,133.83	30.00%		(2,244,401.05)	27,122,521.50	30.00%		(8,136,756.47)
四至五年	27,029,980.27	40.00%		(10,811,992.11)	2,241,753.13	40.00%		(896,681.08)
五年以上	(57,872,879.48)	80.00%		(46,300,303.58)	73,614,235.12	80.00%		(58,891,388.10)
合计	166,086,977.26			(63,306,611.32)	468,637,938.66			(82,622,869.32)

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备	账面余额	计提坏账准备	计提比例	坏账准备
一年以内	1,040,184,800.19	56.00%		(582,495,280.11)	442,780,786.93	80.00%		(354,224,629.50)
一至二年	1,040,184,800.19	56.00%		(582,495,280.11)	442,780,786.93	80.00%		(354,224,629.50)
二至三年	15,950,753.24	0.50%		(797,537.66)	22,811,167.81	3.83%		(877,667.81)
三年以上	1,088,056,363.37	1.40%		(152,327,890.87)	896,417,782.01	8.36%		(918,000,000.00)
合计	3,284,176,717.00			(1,733,213,588.55)	1,782,790,723.67			(1,733,213,588.55)

- 49 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金和保证金	405,286,088.85	330,606,788.81
代垫款项	238,666,923.85	82,376,743.37
其他款项	470,547,984.39	449,759,852.04
小计	1,115,522,977.09	862,743,382.22
减：坏账准备	(131,853,187.03)	(122,376,651.82)
合计	983,669,790.06	740,366,730.40

(a) 损失准备及其账面余额变动表

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无处于第一阶段的事项计提坏账准备的其他应收款。

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

	2023 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	
组合计提	133,816,551.61		(669,502.82)	回收可能性
应收押金和保证金	100,082,010.23	0.50%	(500,310.07)	回收可能性
应收代垫款项	290,475,610.52	0.50%	(1,454,378.23)	回收可能性
应收其他款项	550,856,172.36		(1,654,280.12)	
合计	550,856,172.36		(2,614,890.22)	

	2022 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	
组合计提	67,124,203.83		(335,644.16)	回收可能性
应收押金和保证金	3,078,010.93	0.50%	(15,390.05)	回收可能性
应收代垫款项	26,073,300.10	0.50%	(13,036,589.84)	回收可能性
应收其他款项	366,035,064.32		(1,868,020.30)	
合计	366,035,064.32		(1,897,030.35)	

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

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	信用损失率	坏账准备	
单项计提	68,487,652.66	8.35%	(5,716,230.82)	回收可能性
其他应收款单位 1				
组合计提	202,876,674.36	24.00%	(48,685,928.60)	回收可能性
应收押金和保证金	15,000,000.00	25.00%	(3,750,000.00)	回收可能性
应收代垫款项	179,872,553.87	25.00%	(44,968,138.46)	回收可能性
应收其他款项	516,176,241.75		(123,482,868.09)	
合计	68,487,652.66		(5,716,230.82)	

	2022 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	信用损失率	坏账准备	
单项计提	66,487,652.66	8.35%	(5,554,230.82)	回收可能性
其他应收款单位 1				
组合计提	164,891,020.20	21.82%	(35,787,603.16)	回收可能性
应收押金和保证金	76,777,442.78	34.85%	(26,741,531.87)	回收可能性
应收代垫款项	153,881,481.94	20.01%	(30,785,290.77)	回收可能性
应收其他款项	437,445,154.92		(114,772,385.62)	
合计	66,487,652.66		(5,554,230.82)	

(b) 2023 年度，本集团计提其他应收款坏账准备人民币 31,801,013.85 元(2022 年度：人民币 33,733,192.90 元)；本年收回暂时无法核准备人民币 22,369,974.31 元(2022 年度：人民币 5,690,904.55 元)。

(c) 2023 年度，本集团无实际核销的其他应收款(2022 年度：无)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款前五名的其他应收款分析如下：

账龄	账面余额	占其他应收款总额比例	坏账准备
一年以内及	116,354,971.49	10.43%	581,974.86
一年以上	47,383,291.40	4.25%	236,916.46
一年以上	47,378,708.00	4.25%	236,893.54
一年以上	30,887,790.25	2.76%	3,086,770.03
一年以上	30,535,700.00	2.74%	4,680,365.00
合计	272,880,461.14	24.43%	8,754,918.89

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2023 年度, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2022 年度: 无)。

(f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(7) 存货

	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
成本—		
原材料	864,673,480.16	2,281,154,800.84
燃料材料	272,094,809.05	390,690,105.11
低值易耗品	151,714,625.25	151,714,625.25
库存商品	185,593,165.24	185,593,165.24
房地产开发成本	127,174,719.35	71,853,676.62
库存商品	25,408,064.38	10,774,177.19
合计	1,603,659,443.23	3,028,122,550.42

本年增加 本年减少

续: 存货跌价准备—

	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房地产开发成本	(78,311,623.33)	(78,311,623.33)
房地产开发产品	(114,248,692.59)	(114,248,692.59)
合计	(192,560,315.92)	(192,560,315.92)

于 2023 年 12 月 31 日, 账面价值约人民币 26,288,322.41 元的房地产开发产品(2022 年 12 月 31 日: 人民币 26,288,322.41 元)因司法处置减值。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	9,801,323,626.06	7,272,486,155.48
减: 合同资产减值准备	(280,428,339.90)	(256,156,495.04)
小计	9,520,895,286.16	7,016,329,660.44
减: 列示于其他非流动资产中的合同资产(附注七(20))	(1,110,619,081.32)	(1,082,311,437.27)
-减值准备	(13,459,232.04)	(13,055,935.31)
小计	(1,097,149,848.36)	(1,099,245,501.90)
合计	8,423,745,437.80	5,917,084,158.54

合同资产主要是是否存在重大融资成分, 本集团按照整个存续期的预期信用损失计提减值准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 计提减值准备的合同资产分析如下:

(i) 于 2023 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	489,311,723.33	4.30%	(21,408,174.60)	预期信用损失
合同资产 2	489,311,723.33	100.00%	(489,311,723.33)	预期信用损失
合计	978,623,446.66		(500,720,000.00)	

于 2022 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	489,311,723.33	3.57%	(17,408,174.60)	预期信用损失
合同资产 2	489,311,723.33	100.00%	(489,311,723.33)	预期信用损失
合计	978,623,446.66		(500,720,000.00)	

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(8) 合同资产

(i) 于2023年12月31日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目	5,640,869,260.66	4.27%	(240,691,870.26)	预期信用损失
未到期履约保证金	3,074,052,263.34	0.50%	(15,370,261.11)	预期信用损失
金融资产转移形成的应收和社				
合同资产合计	8,714,921,523.71	0.50%	(256,062,131.37)	预期信用损失
	9,312,010,353.73		(256,062,131.37)	

于2022年12月31日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目	3,371,289,521.81	6.56%	(221,662,316.48)	预期信用损失
未到期履约保证金	2,763,462,666.17	0.50%	(13,817,463.48)	预期信用损失
金融资产转移形成的应收和社				
合同资产合计	6,134,692,187.98	0.50%	(235,479,780.44)	预期信用损失
	6,783,182,833.15		(235,479,780.44)	

(ii) 于2023年12月31日，无合同资产质押取得银行借款(2022年12月31日：无)。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(9) 一年内到期的非流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期应收款	53,172,249.00	53,172,249.00
减：减值准备	(265,861.25)	(265,861.25)
合计	52,906,387.75	52,906,387.75

(10) 其他流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	1,216,002,534.69	974,557,630.11
预收税金	51,657,679.29	28,624,013.53
其他	75,931,509.18	88,325,718.38
小计	1,343,651,723.16	1,071,507,362.02
减：减值准备	-	-
合计	1,343,651,723.16	1,071,507,362.02

(11) 长期股权投资

	2023年12月31日	2022年12月31日
合营企业(a)	14,213,477.64	14,794,392.77
联营企业(b)	523,725,652.18	150,302,274.79
小计	537,939,129.82	165,096,667.56
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	537,939,129.82	165,096,667.56

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2022 年 12 月 31 日	投资收益 法定的分配额	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	2023 年 12 月 31 日	持股比例	减值准备
哈尔滨城投装配式科技有限公司(注 1)	10,480,326.38	411,275.16	-	-	-	10,891,601.54	40%	-
大连德泰久盛建设工程有限公司(注 2)	4,311,603.49	(292,190.29)	-	-	-	4,019,413.20	49%	-
合计	14,791,929.87	(180,915.13)	-	-	-	14,911,188.74		-

注 1: 本公司持有哈尔滨市城投装配式科技有限公司 40%的股权, 根据该公司章程规定, 其经营决策至少需要三分之二以上通过, 本公司和对方股东共同控制哈尔滨市城投装配式科技有限公司, 因此将其作为合营企业按权益法核算。

注 2: 本公司持有大连德泰久盛建设工程有限公司 49%的股权, 根据该公司章程规定, 其重大经营决策须经全体股东一致通过, 本公司和对方股东共同控制大连德泰久盛建设工程有限公司, 因此将其作为合营企业按权益法核算。

(b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	增加/减少 投资	按权益法 调整的净损益	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 为子公司	2023 年 12 月 31 日	持股比例	减值准备
中铁南方(云浮)绿色建材有限公司	-	384,900,000.00	(1,275,244.59)	-	-	-	383,324,755.02	25%	-
仙新铁工建设发展有限公司	138,856,325.57	(27,000,000.00)	10,104,678.88	-	-	-	121,960,994.45	27%	-
沈阳南满铁路有限公司	11,746,943.22	-	6,992,843.48	-	-	-	18,739,786.70	49%	-
合计	150,603,274.79	357,900,000.00	15,822,377.37	-	-	-	523,725,652.15		-

- 66 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七

合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

重要联营企业的基本情况如下:

联营企业	主要经营地	注册地	持股比例	对集团活动或 经营具有战略性
中铁南方(云浮)绿色建材有限公司	云浮市	云浮市	25%	否
仙新铁工建设发展有限公司	台州市	台州市	27%	否

本集团于 2021 年 11 月 9 日投资设立了仙新铁工建设发展有限公司, 持股比例为 27%。

本集团于 2023 年 12 月 31 日投资设立了中铁南方(云浮)绿色建材有限公司, 持股比例为 25%。

重要联营企业的主要财务信息:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产	2,571,487,208.20	-
非流动资产	1,365,209.39	-
资产合计	2,572,852,417.59	-
流动负债	1,551,242,081.42	-
非流动负债	1,551,242,081.42	-
负债合计	3,102,484,162.84	-
净资产	1,021,801,336.17	-
按持股比例计算的净资产份额	383,324,755.02	-
对联营企业投资的账面价值	383,324,755.02	-

- 67 -

中铁九局集团有限公司			
财务报表附注			
2023 年度			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(11) 长期股权投资(续)			
(b) 联营企业(续)			
(1) 中铁南方(云浮)绿色建材有限公司(续)			
	2023 年度	2022 年度	
营业收入	-	-	
净亏损	(3,398,663.83)	-	
其他综合收益	-	-	
综合收益总额	(3,398,663.83)	-	
(2) 仙居铁工建设发展有限公司			
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
流动资产	179,096,550.50	698,504,855.44	
非流动资产	1,040,564,745.04	404,887,220.59	
资产合计	1,219,661,295.54	1,101,392,077.03	
流动负债	270,843,102.04	209,090,321.28	
非流动负债	503,078,904.68	380,000,000.00	
负债合计	773,922,006.72	589,090,321.28	
净资产	450,483,107.95	512,301,755.75	
按实缴出资比例计算的净资产份额	121,660,004.45	138,555,325.57	
对联营企业投资的账面价值	121,660,004.45	138,555,325.57	
	2023 年度	2022 年度	
营业收入	1,037,178,331.29	639,083,247.56	
净利润	37,424,736.60	163,724.45	
综合收益总额	37,424,736.60	163,724.45	

- 58 -

中铁九局集团有限公司			
财务报表附注			
2023 年度			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七 合并财务报表项目附注(续)			
(11) 长期股权投资(续)			
(c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息			
合营企业	2023 年度	2022 年度	
12 月 31 日投资账面价值合计	14,213,477.64	14,794,392.77	
下列各项按持股比例计算的合			
计			
净(亏损)/利润(0)	(560,915.13)	1,000,778.12	
其他综合收益(0)	-	-	
综合收益总额	(560,915.13)	1,000,778.12	
联营企业	2023 年度	2022 年度	
12 月 31 日投资账面价值合计	18,740,892.71	11,746,949.22	
下列各项按持股比例计算的合			
计			
净利润(0)	6,983,943.49	2,886,877.37	
其他综合收益(0)	-	-	
综合收益总额	6,983,943.49	2,886,877.37	
(0) 净利润(亏损)和其他综合收益均已考虑统一会计政策的调整影响。			
(12) 其他权益工具投资			
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
非交易性权益工具投资			
—非上市公司股权	505,974,200.90	462,709,163.01	
非交易性权益工具投资			
成本			
—非上市公司股权	508,087,197.33	463,687,797.33	
累计公允价值变动	(2,112,966.43)	(978,634.32)	
—非上市公司股权	505,974,200.90	462,709,163.01	
合计			

2023 年度, 本集团无因战略调整而处置的权益工具投资。

- 59 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 投资性房地产

房屋建筑物及相关土地使用权	
原值	
2022 年 12 月 31 日	843,992,381.26
本年处置	(4,755,837.00)
2023 年 12 月 31 日	839,236,544.26
累计折旧和摊销	
2022 年 12 月 31 日	(136,652,659.37)
本年增加	(24,773,455.92)
本年处置	284,589.30
2023 年 12 月 31 日	(161,141,525.99)
减值准备	
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日	(89,162,767.84)
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	588,092,227.43
2022 年 12 月 31 日	617,846,934.05

(14) 固定资产

房屋建筑物及相关土地使用权	
原值	
2022 年 12 月 31 日	1,369,808,609.34
2023 年 12 月 31 日	1,395,181,441.90
累计折旧	
2022 年 12 月 31 日	1,777,233.34
2023 年 12 月 31 日	391,438.12
合计	
2022 年 12 月 31 日	1,371,586,042.68
2023 年 12 月 31 日	1,395,572,880.02

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	施工设备 自用	运输设备 自用	工业生产设备 自用	试验设备及仪器 自用	其他非流动资产 自用	合计
原值							
2022 年 12 月 31 日	656,883,106.03	1,580,807,161.47	565,427,425.15	138,089,899.55	140,209,870.73	88,139,980.82	3,469,647,383.85
在建工程转入	731,525.00	21,401,478.54	90,372,380.21	-	-	-	112,505,391.75
本年折旧增加	-	87,862,778.54	34,181,151.07	1,852,328.86	5,595,735.10	3,146,010.27	134,332,055.01
本年减少	(19,000.00)	(86,550,954.72)	(34,813,898.98)	(5,004,603.47)	(1,190,578.27)	(308,873.63)	(127,891,365.95)
2023 年 12 月 31 日	657,595,651.03	1,523,229,465.23	576,187,077.51	134,937,282.87	145,701,630.56	89,971,300.46	3,608,593,414.65
累计折旧							
2022 年 12 月 31 日	(189,429,324.27)	(1,000,902,366.29)	(611,512,518.13)	(114,961,570.72)	(59,905,768.98)	(75,073,095.55)	(2,054,405,841.95)
本年计提	(21,358,040.98)	(119,754,924.00)	(100,112,825.16)	(4,409,578.54)	(11,694,114.48)	(3,346,421.10)	(263,678,963.55)
本年减少	15,810.00	75,262,878.55	33,856,449.56	4,754,658.29	1,134,535.56	294,105.11	119,361,240.19
2023 年 12 月 31 日	(210,769,555.25)	(1,045,394,411.74)	(677,769,193.73)	(114,616,491.97)	(70,365,347.90)	(84,108,411.54)	(2,228,794,655.53)
减值准备							
2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
账面价值							
2023 年 12 月 31 日	446,827,105.78	502,165,781.49	298,397,884.88	20,300,393.60	35,306,383.87	5,611,239.92	1,399,538,809.34
2022 年 12 月 31 日	467,453,781.76	580,204,795.18	273,914,609.02	23,107,888.83	40,434,101.74	13,066,265.27	1,395,181,441.90

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2023 年度,固定资产计提的折旧金额为人民币 263,679,903.56 元(2022 年度,人民币 242,698,189.21 元),其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 213,257,001.58 元、人民币 22,177,377.89 元及人民币 28,245,524.29 元(2022 年度,分别为人民币 217,456,682.37 元、人民币 24,111,859.38 元及人民币 1,129,677.46 元)。

2023 年度,由在建工程转入固定资产的原价为人民币 112,505,391.75 元(2022 年度:人民币 1,129,677.46 元)。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日,本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2022 年 12 月 31 日:无)。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 在建工程

工程名称	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他	2023 年 12 月 31 日
张果金项目驻地	119,643,211.02	91,712,316.44	(108,693,743.51)	-	102,361,783.95
四公司驻地扩建	13,756,451.90	-	-	-	13,756,451.90
四公司昆明总部大厦	2,182,183.60	-	(1,852,359.59)	-	309,824.04
其他	5,808,170.26	5,543,795.18	(1,659,288.68)	(1,977,941.42)	7,714,705.34
小计	141,370,016.78	97,256,081.62	(112,505,391.75)	(1,977,941.42)	124,142,765.23
其中:借款费用资本化金额	-	-	-	-	-
减:在建工程减值准备	-	-	-	-	-
合计	141,370,016.78	-	-	-	124,142,765.23

2023 年及 2022 年在建工程无新增资本化利息。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注(续)

七

(16)

使用无形资产

原价	其他无形资产	合计
2022 年 12 月 31 日	30,853,094.20	95,835,431.77
新增租赁合同	26,433,455.83	26,433,455.83
2023 年 12 月 31 日	57,086,550.03	123,268,887.60
累计折旧		
2022 年 12 月 31 日	(13,883,571.39)	(80,094,908.02)
计提	(22,904,564.87)	(22,904,564.87)
2023 年 12 月 31 日	(36,787,136.22)	(103,059,473.78)
减值准备		
2022 年 12 月 31 日及	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-
账面价值		
2022 年 12 月 31 日	20,209,413.81	20,209,413.81
2023 年 12 月 31 日	16,770,522.85	16,770,522.85

2023 年度, 使用无形资产计提的折旧金额为人民币 22,994,564.87 元 (2022 年度: 人民币 12,656,213.86 元), 全部计入营业成本 (2022 年度: 全部计入营业成本)。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七

合并财务报表项目附注(续)

(17)

无形资产

	原价	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日	累计摊销额
土地使用权	300,475,674.79	210,322,995.95	-	(5,682,413.54)	203,630,582.42	(96,845,082.37)
软件	76,208,557.04	18,122,372.73	2,143,130.09	(10,026,943.60)	10,238,559.22	(87,857,663.22)
合计	376,684,231.83	228,445,368.69	2,143,130.09	(16,719,357.14)	213,869,141.64	(184,702,745.59)
减: 无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
合计	-	228,445,368.69	-	-	213,869,141.64	-

于 2023 年 12 月 31 日, 无土地使用权作为借款的抵押物 (2022 年 12 月 31 日: 无)。

2023 年度研究开发支出共计人民币 462,601,147.30 元 (2022 年度: 人民币 419,636,963.82 元), 全部于当期计入研发费用 (2022 年度: 全部计入研发费用)。

中软九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 长期待摊费用

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2022 年 12 月 31 日
设备维修费	30,054,238.38	23,814,267.78	(10,056,032.79)	34,782,473.37
使用固定资产费	6,058,845.78	953,292.19	(2,071,030.16)	4,881,107.80
合计	36,053,084.16	24,767,560.96	(12,127,062.95)	39,703,581.17

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日		
可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	递延所得税资产		
资产减值准备	312,659,361.08	78,075,108.10	277,733,468.81	69,264,351.82
资产折旧摊销	28,156,459.53	1,055,465.41	27,100,994.12	6,855,465.41
公允价值变动	24,720,487.80	21,182,616.81	89,540,487.50	22,656,116.81
内部交易未实现利润	23,795,277.85	5,946,819.46	11,725,243.56	2,531,310.89
国家资产折旧	10,342,004.31	2,660,501.07	22,532,896.66	5,533,215.17
其他权益工具投资公允	2,112,895.43	828,249.16	978,034.32	244,650.68
债权投资	4,338,240.07	1,059,685.02	14,378,420.65	3,594,105.16
其他	718,774,643.00	178,457,480.08	870,043,645.96	108,632,886.64
合计				

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应纳税暂时性差异	递延所得税负债	递延所得税负债
资产减值准备	(34,089,801.75)	(8,822,367.53)
合计		

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	838,501,801.97	721,536,036.38
可抵扣暂时性差异	175,857,039.05	359,827,170.34
合计	1,014,358,841.02	1,078,363,205.72

中软九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(10) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2022 年	—	21,840,288.66
2023 年	21,050,622.34	21,050,622.34
2024 年	473,525,937.00	473,525,937.00
2025 年	101,020,077.47	109,355,945.70
2026 年	77,009,822.92	95,754,242.68
2027 年	165,895,342.24	—
合计	838,501,801.97	721,536,036.38

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	互抵金额	互抵金额
递延所得税资产	(3,288,816.29)	176,168,610.37
递延所得税负债	3,288,816.29	5,233,581.64

(20) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产(附注七(8))	1,110,619,081.32	1,002,311,437.27
预付设备款	—	25,401,130.90
小计	1,110,619,081.32	1,107,712,568.17
减：合同资产减值准备	(13,489,232.94)	(13,065,935.31)
合计	1,097,149,848.38	1,094,646,632.86

(21) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	3,107,000,000.00	2,200,000,000.00
于 2023 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 2.30%至 2.80%(2022 年 12 月 31 日：2.50%至 4.65%)。		

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	287,858,000.00	446,701,007.57
商业承兑汇票	3,640,951.56	1,040,984,032.45
合计	291,498,951.56	1,487,685,040.02

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

(23) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料采购款	7,128,933,718.96	5,000,180,970.12
应付工程款	4,255,554,817.77	1,869,235,606.41
应付劳务费	3,785,973,065.86	2,090,110,326.26
应付租赁款	818,567,864.89	361,917,011.79
应付设备款	410,690,577.94	355,433,586.36
应付勘察设计咨询费	30,000,111.16	35,454,181.68
其他	284,132,409.19	191,716,970.32
合计	16,713,855,955.47	9,880,117,652.94

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 1,387,782,086.21 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 987,242,548.53 元)，主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(24) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收工程款	1,631,928,531.68	1,109,751,303.91
已结算未开工款	668,117,856.87	387,584,702.90
预收售楼款	2,257,705.50	2,257,703.50
其他	3,414,039.65	11,850,989.23
合计	2,305,718,137.70	1,511,444,695.54

- 68 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	119,014,853.53	109,688,341.10
应付设定提存计划(b)	37,141,100.03	35,086,113.73
应付辞退福利	-	10,510.02
合计	156,155,753.56	144,144,964.85

(a) 短期薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	64,571,721.93	1,280,385,919.38
职工福利费	1,003,079.03	110,444,214.64
社会保险费	5,287,415.75	121,341,359.87
其中：基本养老保险	3,892,239.54	103,698,688.87
医疗保险	1,444,444.44	17,642,671.00
生育保险	113,832.48	4,383,415.71
住房公积金	8,851,548.89	116,311,560.79
工会经费和职工教育经费	7,070,638.92	30,804,470.07
其他	22,223,640.58	143,305,335.83
合计	109,083,341.10	1,859,793,320.38

(b) 设定提存计划

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	33,193,657.93	201,400,103.77
失业保险费	1,872,289.60	6,119,197.76
合计	35,065,113.73	207,519,301.53

(25) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交增值税	35,268,726.56	56,875,798.54
应交土地增值税	32,168,890.53	32,168,890.53
应交企业所得税	7,665,598.07	4,623,381.13
应交其他税金	72,955,900.02	13,276,590.44
合计	148,077,905.18	106,944,450.64

- 69 -

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023 年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p>			
七	合并财务报表项目附注(续)		
(20)	其他流动负债(续)		
(a)	本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物、加工修理修配劳务、转让无形资产或不动产，已确认相关收入(或利得)或已收取合同款项但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税，本集团将其计入待转销项税额。		
(b)	因尚未解决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的预计义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。		
(30)	长期借款		
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	信用借款	872,020,000.00	767,840,000.00
	减：一年内到期的长期借款(附注七(28))	(36,820,000.00)	(36,820,000.00)
	合计	835,200,000.00	731,020,000.00
(a)	于 2023 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 2.55%至 4.28%(2022 年 12 月 31 日：3.20%至 4.86%)。		
(31)	预计负债		
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	未决诉讼	476,769.46	164,541.00
	待执行的亏损合同(a)	-	7,305,629.14
	小计	476,769.46	7,470,170.14
	减：将于一年内支付的预计负债(附注七(28)、七(29))	-	(7,305,629.14)
	合计	476,769.46	164,541.00
(a)	待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。		

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023 年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p>			
七	合并财务报表项目附注(续)		
(27)	其他应付款		
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	其他权益持有人的持有的权益	1,432,178,686.07	630,769,434.34
	应付代收代付款	287,724,131.72	277,422,646.66
	应付保证金	278,744,667.95	223,460,462.64
	应付暂金	229,657,216.81	146,306,658.18
	应付代扣个人所得税	106,434,683.21	102,750,401.36
	其他	230,639,455.50	181,789,838.08
	合计	2,564,579,061.26	1,562,529,460.46
(a)	于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 579,994,502.15 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 283,966,727.36 元)，主要为本集团收取的保证金和押金，源于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。		
(28)	一年内到期的非流动负债		
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	一年内到期的长期应付款(附注七(32))	147,423,986.49	129,842,959.66
	一年内到期的长期借款(附注七(30))	36,820,000.00	36,820,000.00
	一年内到期的长期应付职工薪酬(附注七(34))	11,207,100.00	12,347,100.00
	一年内到期的预计负债(附注七(31))	-	7,305,629.14
	合计	195,451,086.49	186,315,688.80
(29)	其他流动负债		
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	待转销项税额(a)	1,024,029,983.79	1,099,980,321.88
	预计负债-未决诉讼(b)	127,521.85	153,415,742.26
	合计	1,024,157,515.64	1,253,396,064.14

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付质保金	381,611,010.91	301,572,412.36
其他	196,841,939.47	141,625,054.75
小计	578,452,950.38	443,197,467.11
减：一年内到期的长期应付款 (附注七(28))		
- 应付质保金	(139,267,880.85)	(124,133,415.01)
- 其他	(8,156,105.64)	(5,709,544.55)
小计	(147,423,986.49)	(129,842,959.56)
合计	431,028,963.89	313,354,507.45

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，余额前五名的长期应付款情况如下：

债务人名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款单位 1	17,696,955.01	135,915,510.10
长期应付款单位 2	9,496,501.66	8,758,332.94
长期应付款单位 3	8,534,669.83	7,947,718.90
长期应付款单位 4	6,662,169.90	5,694,013.04
长期应付款单位 5	6,555,884.78	6,047,828.43
合计	48,846,281.18	164,263,403.41

(33) 递延收益

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
政府补助(e)	114,787,463.68	119,322,961.16
其他	70,671.64	70,671.64
合计	114,858,135.32	119,393,632.80

(e) 本集团政府补助的情况分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	本年新增	本年减少	2023 年 12 月 31 日
利息补助	119,322,961.16	-	(6,127,627.49)	113,195,453.69

- 72 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
设定受益计划负债	84,730,467.59	92,540,467.59
减：将于一年内支付的部分(附注七(28))	(11,207,100.00)	(12,347,100.00)
合计	73,523,367.59	80,193,367.59

(e) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	2023 年度	2022 年度
年初金额	92,540,467.59	102,530,467.59
计入当期损益的设定受益成本-利息净额	2,390,000.00	2,650,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本-精算损失	2,910,000.00	2,030,000.00
其他变动-已支付的福利	(13,100,000.00)	(14,670,000.00)
年末金额	84,730,467.59	92,540,467.59

最近一期对于设定受益计划负债现值进行精算估值由独立精算师根据《企业会计准则(深圳)》有限公司北京分公司对截至 2023 年 12 月 31 日时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

(b) 精算估值所采用的主要精算假设：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
折现率	2.75%	2.75%
福利增长率	4.50%	4.50%
工资增长率	8.00%	8.00%

(35) 资本公积

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资本公积	722,633,360.29	727,593,360.29
其他综合收益-其他	428,760,268.13	2,171,722.85
合计	1,151,393,628.42	1,150,868,822.40

- 73 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(35) 资本公积(续)

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	722,633,390.29	19,698,000.00	-	706,931,390.29
其他资本公积—其他	437,667,182.66	2,698,017.06	-	435,023,796.13
合计	1,160,300,572.95	15,746,617.06	-	1,151,327,126.42

(a) 根据中国中铁于 2023 年 11 月 25 日下发的《关于以增资方式支持二股全资子企业增资费用的议案》，中国中铁对本公司增资人民币 5,360,000.00 元，计入资本公积。

(b) 于 2022 年 1 月 17 日及 2022 年 10 月 28 日，中国中铁向中国中铁本部及下属子公司的激励对象授予限制性股票。股票来源为中国中铁向激励对象定向发行的 A 股普通股股票，授予价格分别为人民币 3.55 元/股和人民币 3.08 元/股(以下简称“限制性股票激励计划”)。于 2022 年 2 月 23 日及 11 月 30 日，上述激励对象在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成授予股份的缴款和登记。上述限制性股票激励计划授予的限制性股票分三批解锁，第一批解锁期分别为自授予登记之日起的 24 个月、36 个月、48 个月。2023 年度，按照授予日中国中铁 A 股股票收盘价与限制性股票授予价格之差按照限制性股票激励计划的等待期摊销金额为人民币 2,171,722.96 元，增加本集团的资本公积(2022 年度：摊销金额为人民币 2,066,617.06 元)。

(36) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	78,678,916.45	17,441,114.03	-	95,820,030.48

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	71,651,388.48	8,377,617.97	-	78,678,916.45

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。

- 74 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 专项储备

	2023 年 12 月 31 日	本年计提	本年使用	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	-	375,977,941.24	375,977,941.24	-
	2021 年 12 月 31 日	本年计提	本年使用	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	-	377,624,789.95	377,624,789.95	-

(38) 累计亏损

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润(续前项)	(277,767,073.97)	(370,886,487.09)
中期未分配利润(续前项)	(277,767,073.97)	(7,955,865.43)
年末未分配利润	(555,534,147.94)	(378,842,352.52)
3a. 本年归属于母公司所有者净利润	111,637,204.71	107,074,830.52
3b. 提取盈余公积(附注 14(9))	(17,141,114.03)	(6,877,551.97)
年末未分配利润	(443,896,943.23)	(277,767,073.97)

90 如附注十四所述，本集团按照 16 号中期财务报告准则和前期财务报表附注追溯调整期初财务报表附注，采用追溯调整法进行会计处理，2022 年 1 月 1 日及 2022 年 12 月 31 日并表所有者权益金额已经重述。

(39) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
营业收入	23,083,306,783.27	22,141,248,245.44
营业成本	146,033,625.52	154,654,624.57
合计	22,937,273,157.75	22,006,593,620.87

(b) 主营业务成本按行业划分

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	23,083,306,783.27	22,141,248,245.44
主营业务成本	146,033,625.52	154,654,624.57
合计	22,937,273,157.75	22,006,593,620.87

- 75 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	2022 年度
	其他业务收入	其他业务成本
租赁收入(i)	5,250,050.27	10,906,054.12
其他	136,754,475.66	104,607,950.45
合计	142,004,525.93	115,514,004.57

(i) 本集团的租赁收入主要来自于出租房屋及建筑物。2023 年度, 租赁收入中无属于本集团的出租房屋及建筑物。

(d) 本集团营业收入分解如下:

	2023 年度	2022 年度
	营业收入	营业成本
主营业务收入	22,852,847,174.48	22,852,847,174.48
其中: 建造合同收入	22,852,847,174.48	22,852,847,174.48
其他业务收入	142,004,525.93	115,514,004.57
合计	23,000,000,000.00	23,000,000,000.00

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本(续)

(e) 建造合同当年确认收入金额最大的前 10 项:

合同名称	合同金额	合同成本	完工进度	累计确认收入	累计确认成本	累计确认毛利	合同余额	合同毛利
1	1,035,257,232.77	4,240,225,204.33	46.96%	2,219,254,913.77	1,885,963,490.56	333,291,423.21	2,577,862,568.04	2,731,284,231.27
2	1,057,424,621.16	1,838,076,943.28	77.31%	1,134,253,254.88	1,431,038,062.36	296,784,817.48	1,542,238,274.71	1,171,175,377.36
3	1,814,712,911.03	2,574,428,543.82	77.19%	2,185,960,842.08	1,831,032,770.80	354,928,071.28	2,231,564,738.33	2,154,872,710.10
4	7,757,508,564.54	1,387,214,948.80	88.79%	1,386,980,282.54	1,386,980,282.54	0.00	1,386,980,282.54	1,386,980,282.54
5	2,577,446,594.18	2,512,784,736.70	81.76%	2,167,218,852.00	2,054,267,174.62	112,951,677.38	1,608,947,566.08	1,776,000,000.00
6	1,132,380,897.23	1,988,020,408.89	61.48%	1,436,907,027.64	1,340,150,223.88	96,756,803.76	1,117,242,301.82	1,224,764,688.10
7	1,038,320,320.08	1,275,915,914.17	25.11%	302,970,021.80	614,264,653.22	311,294,631.42	302,970,021.80	467,911,589.35
8	1,640,287,821.10	1,415,351,147.96	25.29%	622,751,875.04	788,915,486.75	166,163,611.71	879,667,515.57	758,153,852.82
9	1,845,755,545.00	2,553,854,896.11	23.98%	618,148,852.41	844,118,038.83	225,969,186.42	618,148,852.41	418,170,860.01
10	1,125,565,768.06	1,075,655,439.06	70.29%	781,173,808.82	788,119,266.14	6,945,457.32	727,487,286.19	870,711,188.60

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(40) 税金及附加

	计提标准	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	实际缴纳增值税额的 1%或 5%或 7%	14,566,074.02	8,026,822.54
房产税	房产原值的 0.005%-0.1%	12,733,115.89	18,352,714.35
车船税	按车船税法规定	24,256,735.82	6,655,594.70
合计		51,555,925.73	33,035,131.59

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
人工费及分包费用	12,905,681,478.55	11,287,450,472.50
材料费	7,085,649,858.89	6,651,338,959.37
机械使用费	1,430,941,383.77	1,210,473,224.10
安全生产费	375,977,941.24	372,624,799.55
折旧和摊销	349,009,788.14	316,035,045.05
其他	1,128,734,082.26	1,314,339,804.79
合计	23,275,994,502.85	21,152,282,305.36

(42) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
利息费用	91,063,213.31	97,544,434.81
加：设定受益计划负债的利息支出	2,380,000.00	2,650,000.00
利息支出	93,443,213.31	100,194,434.81
减：利息收入	(28,972,546.07)	(74,023,161.88)
汇兑收益	(31,025,937.02)	(7,575,717.78)
其他	56,775,940.84	18,628,469.76
合计	90,210,680.06	37,424,024.91

2023 年，本集团无用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化(2022 年度：无)。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(43) 投资损失

	2023 年度	2022 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	179,496,007.33	183,493,822.16
权益法核算的长期股权投资收益	(18,255,737.88)	(14,837,955.31)
资金集中管理款利息收入	(618,644.31)	(2,245,310.29)
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	-	(704,868.77)
其他	(8,690,872.61)	(35,959,789.87)
合计	151,960,752.73	129,745,097.92

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(44) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	24,287,520.22	45,218,501.85
存货减值损失	581,830.00	566,757.79
投资性房地产减值损失	-	-
合计	24,840,150.22	45,785,259.74

(45) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	25,476,138.83	19,808,948.87
其他应收款坏账损失(转回)	9,431,039.54	28,042,278.35
应收票据坏账损失(转回)	2,714.60	(79,940.08)
合计	34,909,892.97	47,771,287.14

(46) 资产处置收益(损失)——净额

	2023 年度	2022 年度
固定资产处置(损失)/利得	(865,623.80)	1,387,237.13
处置其他流动资产利得	2,669.28	-
合计	(862,954.52)	1,387,237.13

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(47) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
政府补助收入(附注七(33))	6,127,527.48	10,655,723.24
出售废旧材料收入	183,145.19	876,422.89
其他	12,542,348.42	12,229,107.40
合计	18,839,021.09	23,763,253.53

(48) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
罚没支出	10,153,767.33	7,235,117.86
非讼支出	5,086,075.47	168,442,235.88
其他	39,239,033.39	37,076,078.20
合计	55,078,876.19	212,753,432.04

(49) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,424,158.42	6,740,000.13
递延所得税	(815,324.13)	(886,137.12)
合计	(2,727,164.71)	(3,145,136.99)

- 80 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(40) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2023 年度	2022 年度
利润总额	94,877,112.29	88,027,598.99
按适用税率计算的所得税(25%)	23,719,278.07	22,156,898.75
子公司使用不同税率的影响	(1,155,953.81)	(2,296,983.95)
税率变动的影响	144,545.72	37,037,130.70
研究与开发支出加计扣除的影响	(87,348,717.37)	(33,987,339.54)
非应税收入的影响	(1,887,808.96)	(1,531,881.87)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	8,582,174.83	34,541,953.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(16,001,081.43)	(86,842,228.62)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	41,477,511.04	23,938,560.87
其他	9,728,929.72	(34,646,873.22)
合计	(2,727,164.71)	(3,145,136.99)

- 81 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益

(a) 其他综合收益项目及所得税影响和转入损益情况

	2023 年度	税后净额
税前金额	所得税	
不能重分类进损益的其他综合收益		
合账次		
-重新计量设定受益计划变动额	(2,910,000.00)	762,250.00
小计	(2,910,000.00)	762,250.00
能重分类进损益的其他综合收益		
合账次		
-其他权益工具投资公允价值变动	(1,134,302.11)	283,590.52
-外币财务报表折算差额	(4,044,302.11)	1,045,840.52
小计	(5,178,604.22)	(2,996,521.59)
合计	(8,088,604.22)	(2,234,271.59)
2022 年度		
税前金额	所得税	税后净额
不能重分类进损益的其他综合收益		
合账次		
-重新计量设定受益计划变动额	(2,030,000.00)	527,500.00
小计	(2,030,000.00)	527,500.00
能重分类进损益的其他综合收益		
合账次		
-其他权益工具投资公允价值变动	(978,634.32)	244,658.58
-外币财务报表折算差额	(3,008,634.32)	772,158.58
小计	(3,987,268.64)	(2,298,475.74)
合计	(5,017,668.64)	(1,770,975.74)

- 82 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益(续)

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	合计
	重新计量设定受益计划变动额	其他权益工具投资公允价值变动损益	外币财务报表折算差额	小计		
2021 年 12 月 31 日	(20,350,000.00)	-	94,885.75	(20,255,114.25)	-	(20,255,114.25)
2022 年增减变动	(1,502,500.00)	(733,975.74)	(1,062,932.50)	(3,299,408.24)	-	(3,299,408.24)
2022 年 12 月 31 日	(21,852,500.00)	(733,975.74)	(968,046.75)	(23,554,522.49)	-	(23,554,522.49)
2023 年增减变动	(2,147,790.00)	(850,771.59)	(1,034,935.94)	(4,033,457.53)	-	(4,033,457.53)
2023 年 12 月 31 日	(24,000,290.00)	(1,584,747.33)	(2,002,982.69)	(27,587,980.02)	-	(27,587,980.02)

- 83 -

中铁路九局集团有限公司			
财务报表附注			
2023 年度			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七	合并财务报表项目附注(续)		
(51)	现金流量表附注		
(a)	将净利润调节为经营活动现金流量	2023 年度	2022 年度
	净利润	97,604,277.00	88,408,322.66
	加: 资产减值(转回)/损失	(3,286,868.82)	45,785,259.74
	信用减值损失	34,809,882.97	47,771,287.14
	固定资产折旧	263,679,903.66	242,888,186.21
	使用权资产折旧	22,894,564.87	12,965,213.66
	投资性房地产折旧	24,488,869.62	24,869,338.64
	无形资产摊销	16,719,357.14	17,503,108.45
	长期待摊费用摊销	21,127,062.95	18,009,184.89
	处置固定资产的收益(损失)	882,934.52	(1,387,237.13)
	财务费用	84,311,803.70	(6,762,849.50)
	公允价值变动损失	6,978,743.73	176,611,500.15
	投资损失	160,021,625.34	(6,520,723.80)
	递延所得税资产增加	(10,295,493.64)	-
	递延所得税负债增加	1,144,169.51	-
	净损益	(6,127,527.48)	(6,127,527.48)
	存货的增加	(1,380,073,105.18)	(154,239,844.48)
	合同资产增加(减少)	(2,500,916,800.62)	717,882,141.23
	合同负债增加	794,273,452.16	563,930,006.93
	经营租赁项目的增加	(3,723,115,967.89)	(1,508,540,788.27)
	经营租赁项目的减少	6,682,395,841.19	786,606,433.23
	处置资产项目的变动	90,919,575.53	(161,237,377.38)
	受限制资金的增加	668,214,289.99	908,214,447.09
	经营活动产生的现金流量净额	616,058,360.97	297,450,622.46
(b)	不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动	2023 年度	2022 年度
	以银行承兑汇票支付采购款	616,058,360.97	297,450,622.46

中铁路九局集团有限公司			
财务报表附注			
2023 年度			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
七	合并财务报表项目附注(续)		
(51)	现金流量表附注(续)		
(c)	现金及现金等价物净变动情况	2023 年度	2022 年度
	现金及现金等价物的年末余额	3,942,942,870.87	3,225,534,750.43
	减: 现金及现金等价物的年初余额	(3,225,534,760.43)	(2,117,317,508.49)
	现金及现金等价物净增加额	717,408,080.44	1,108,217,283.94
(d)	现金及现金等价物	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	货币资金	4,283,479,338.14	3,628,990,833.23
	减: 受到限制的其他货币资金	(320,536,467.27)	(461,456,042.80)
	现金及现金等价物年末余额	3,942,942,870.87	3,225,534,750.43
(e)	支付其他与经营活动有关的现金	2023 年度	2022 年度
	其他权益持有人持有的权益	1,023,788,719.60	870,441,012.31
	研发支出	148,498,515.04	157,043,427.72
	保证金及押金	50,247,233.72	50,247,233.72
	办公差旅费	45,261,996.81	32,484,184.04
	诉讼支出	6,162,844.93	66,533,341.93
	受限资金的增加	-	161,237,377.38
	其他	310,324,205.64	416,238,144.73
	合计	1,584,281,514.74	1,754,204,721.83

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p>		<p>九 关联方关系及其交易(续)</p> <p>(3) 其他关联方情况</p>	
	公司名称		与本集团的关系
	中铁国资产管理有限公司		与本公司同受中铁工共同控制
	中国中铁		与本公司同受母公司控制
	中国中铁匈牙利有限责任公司		与本公司同受母公司控制
	中国中铁股份有限公司		与本公司同受母公司控制
	中国铁路工程马来西亚有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁(上海)投资集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁(广州)投资发展有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁一局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁三局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁上海工程局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁二局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁云南建设投资集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁五局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁交通投资集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁八局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁北京工程局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁十局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁四局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁国际发展投资有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁城市投资发展有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁大桥局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁工程局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁广州工程局集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁建工集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁开发投资集团有限公司		与本公司同受母公司控制
	中铁投资集团有限公司		与本公司同受母公司控制

<p>中铁九局集团有限公司</p> <p>财务报表附注</p> <p>2023年度</p> <p>(除特别注明外，金额单位为人民币元)</p>		<p>八 分部报告</p> <p>本集团基础建设收入占新全部收入的95%以上，且收入约90%均来自中国内地，故本集团未披露分部信息。</p>	
<p>九 关联方关系及其交易</p> <p>(1) 母公司情况</p> <p>(a) 母公司基本情况</p>		<p>注册地 业务性质 注册资本</p> <p>北京 工程施工 24,570,020,263.00</p> <p>中国中铁</p> <p>本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。</p>	
<p>(b) 母公司注册资本及其变化</p>		<p>2022年12月31日 本年增加 本年减少 2023年12月31日</p> <p>24,570,020,263.00 - 24,570,020,263.00</p>	
<p>(c) 母公司对本公司持股比例和表决权比例</p>		<p>2023年12月31日 表决权比例 2022年12月31日 表决权比例</p> <p>持股比例 100% 100% 100% 100%</p>	
<p>(2) 子公司情况</p> <p>子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。</p>		<p>中国中铁</p>	

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务

关联方	2023 年度	2022 年度
中铁城市发展投资有限公司	3,199,555,138.79	1,956,873,044.55
中铁投资集团有限公司	1,811,371,441.56	745,710,284.48
中铁云智建设投资有限公司	1,391,829,066.38	289,553,067.72
中铁交建投资集团有限公司	720,220,432.83	814,549,505.29
华能矿业股份有限公司	636,657,509.12	726,818,670.44
中铁(上海)投资集团有限公司	564,548,366.89	392,889,770.85
中国中铁	463,730,431.77	853,813,714.67
中铁置业集团有限公司	466,396,993.10	725,597,945.17
中铁南方投资集团有限公司	370,505,284.47	444,789,449.04
卢阿拉巴久隆有限公司	88,586,571.29	91,389,576.15
中铁资源集团有限公司	60,859,366.59	11,784,293.00
哈尔滨市政投控股集团有限公司	3,657,661.91	26,308,896.21
中铁工程局设计咨询有限公司	4,030,933.01	-
其他关联方	4,491,255.81	739,222,391.39
合计	9,603,542,413.32	7,922,280,628.96

- 90 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、设备及其他

关联方	2023 年度	2022 年度
中铁资源集团有限公司	346,567,282.49	325,311,102.83
卢阿拉巴久隆有限公司	88,586,571.29	91,389,576.15
中铁一局集团有限公司	67,822,807.58	60,210,460.57
中铁四局集团有限公司	61,707,228.41	62,823,438.84
中铁二局集团有限公司	43,529,722.38	69,361,379.71
中铁八局集团有限公司	31,350,566.46	14,696,328.68
中铁五局集团有限公司	31,304,136.29	26,969,703.61
中铁广州工程局集团有限公司	28,705,831.84	-
中铁建工集团有限公司	23,433,860.49	37,223,514.69
中铁隧道集团有限公司	15,183,733.45	-
中铁隧道集团有限公司	7,608,941.84	-
中铁上海工程局集团有限公司	6,929,797.02	-
中铁城市发展投资有限公司	6,103,773.58	3,506,433.96
中铁天裕尚集团有限公司	5,764,514.96	13,955,773.93
其他关联方	8,320,066.59	44,656,298.73
合计	772,916,818.67	750,086,999.90

- 91 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
中铁北京工程局集团有限公司	设备	1,383,900.00	-

(d) 关键管理人员薪酬

关键管理人员薪酬	2023 年度	2022 年度
	15,085,193.00	15,768,853.18

(e) 其他关联交易

交易内容	2023 年度	2022 年度
利息收入	8,805,598.10	2,178,611.11
利息支出	3,704,732.32	2,740,833.33
合计	13,222,254.53	4,919,444.44

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 货币资金

中铁财务有限责任公司	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	2,049,432,108.35	1,519,190,800.85

(b) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁南方投资集团有限公司	7,137,566.50	500,000.00
其他关联方	5,368,722.00	28,100,000.00
合计	12,506,291.50	28,600,000.00

(c) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁上海工程局集团有限公司	58,250,788.96	80,748,146.03
中铁嘉新工业股份有限公司	15,587,527.17	17,145,682.75
中石油铁工油品销售有限公司	12,106,308.47	16,137,568.64
其他关联方	1,295,571.70	2,532,955.70
合计	87,239,194.30	116,567,353.02

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币)

九 关联方关系及其交易(续)

(f) 关联方应收、应付款项余额

(d) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁城市投资集团有限公司	635,127,215.00	635,127,215.00
中国中铁	771,459,653.96	771,459,653.96
中铁投资集团有限公司	62,288,287.99	62,288,287.99
中铁置业集团有限公司	389,964,220.68	389,964,220.68
中铁南方投资集团有限公司	270,111,083.45	270,111,083.45
中铁城市投资集团有限公司	343,621,863.71	343,621,863.71
中铁交通投资集团有限公司	394,739,812.65	394,739,812.65
中铁(上海)投资集团有限公司	150,260,454.83	150,260,454.83
华刚矿业股份有限公司	10,027,479.32	10,027,479.32
中铁工业股份有限公司	70,818,060.79	70,818,060.79
中铁一局集团有限公司	28,383,354.33	28,383,354.33
中铁二局集团有限公司	28,391,622.40	28,391,622.40
中铁五局集团有限公司	24,971,415.57	24,971,415.57
中铁四局集团有限公司	23,741,346.63	23,741,346.63
中铁隧道局集团有限公司	30,579,494.83	30,579,494.83
哈尔滨市政建设投资有限公司	61,418,232.95	61,418,232.95
中铁一局集团有限公司	47,860,066.77	47,860,066.77
中铁上海工程局集团有限公司	27,862,237.21	27,862,237.21
卢阿拉巴工程局有限公司	8,533,266.43	8,533,266.43
中铁建工集团有限公司	2,714,104.92	2,714,104.92
中铁三局集团有限公司	16,115,847.59	16,115,847.59
中铁广州投资发展有限公司	6,398,567.60	6,398,567.60
中铁资源集团有限公司	18,374,491.05	18,374,491.05
中国铁路工程集团西安有限公司	14,401,372.50	14,401,372.50
中铁六局集团有限公司	7,102,948.43	7,102,948.43
中铁七局集团有限公司	3,263,270.19	3,263,270.19
中铁电气化集团有限公司	3,542,248.00	3,542,248.00
中铁十局集团有限公司	5,159,516.55	5,159,516.55
其他	1,513,331.90	1,513,331.90
合计	4,741,852,195.50	3,452,769,851.13

- 64 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币)

九 关联方关系及其交易(续)

(f) 关联方应收、应付款项余额(续)

(e) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
修工承造铁路管理有限公司	116,354,971.49	20,958,708.06
哈尔滨市政建设投资有限公司	30,887,780.25	30,887,780.25
中铁交通投资集团有限公司	23,677,434.00	23,008,734.00
中铁城市投资集团有限公司	23,188,737.16	8,658,804.37
中铁五局集团有限公司	22,616,916.56	22,616,916.56
中国铁路工程集团西安有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
中铁云智建设投资有限公司	10,525,480.40	27,510,585.00
华刚矿业股份有限公司	5,706,517.22	5,402,426.29
中国中铁股份有限公司	4,394,036.00	10,160,358.32
其他关联方	6,632,611.95	94,317,180.47
合计	259,934,505.03	259,549,504.22

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国中铁	469,311,541.86	657,638,867.65
中铁云南建设投资集团有限公司	148,094,859.76	134,675,181.09
中铁城市投资集团有限公司	144,170,987.05	182,542,886.26
中铁(上海)投资集团有限公司	121,038,500.00	31,311,243.00
中铁投资集团有限公司	117,254,569.93	46,222,780.60
中铁南方投资集团有限公司	75,938,998.07	52,761,751.92
中铁置业集团有限公司	72,032,823.86	75,356,387.98
中铁交通投资集团有限公司	55,255,600.18	80,044,152.00
中铁国际资源集团有限公司	9,491,822.66	-
中铁资源集团有限公司	3,543,055.20	7,946,818.37
其他关联方	1,917,621.66	441,898.13
合计	1,248,080,800.25	1,178,843,987.51

- 65 -

中铁九局集团有限公司			
财务报表附注			
2023 年度			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
九 关联方关系及其交易(续)			
(5) 关联方应收、应付款项余额(续)			
(a) 其他非流动资产	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
中铁城市投资发展有限公司	99,814,330.40	23,519,790.18	
华利矿业股份有限公司	62,398,005.85	29,053,900.93	
中铁南方投资集团有限公司	52,031,752.58	81,590,348.42	
中国中铁	46,137,852.23	41,107,691.76	
中国铁路工部(马来西亚)有限公司	17,272,008.07	17,745,001.37	
中铁置业集团有限公司	6,103,105.93	28,684,612.82	
中铁交通投资集团有限公司	3,604,692.34	2,104,035.96	
中铁资源集团有限公司	1,690,794.64	-	
合计	289,192,542.04	223,775,381.44	
(b) 应付账款	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
中铁物资集团有限公司	397,076,204.73	351,926,105.17	
中铁高新工业股份有限公司	261,235,315.62	199,953,686.66	
中铁上海工程局集团有限公司	122,925,791.68	30,921,091.83	
中石油炼化产品销售有限公司	110,817,510.62	67,035,946.90	
中铁一局集团有限公司	23,780,981.36	16,753,195.98	
中铁五局集团有限公司	23,092,668.04	20,631,302.34	
中铁八局集团有限公司	21,854,237.99	19,440,136.68	
中铁四局集团有限公司	17,744,323.60	38,734,380.81	
中铁电气化局集团有限公司	10,311,121.47	9,258,553.27	
中铁土库集团有限公司	7,177,154.34	8,709,914.06	
中铁资本有限公司	3,966,109.45	-	
中国铁工投资建设集团有限公司	2,900,136.54	11,905,645.76	
其他关联方	11,293,953.31	-	
合计	1,014,195,488.95	775,267,965.45	

- 96 -

中铁九局集团有限公司			
财务报表附注			
2023 年度			
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)			
九 关联方关系及其交易(续)			
(5) 关联方应收、应付款项余额(续)			
(i) 其他应付款	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
中铁资本有限公司	46,535,457.46	46,535,457.46	
中铁高新工业股份有限公司	5,430,500.00	5,350,000.00	
其他关联方	4,729,710.48	11,022,727.39	
合计	56,695,707.94	62,908,224.85	
(j) 预收款项	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
中铁电气化局集团有限公司	268,242.30	268,242.30	
中铁上海工程局集团有限公司	178,628.20	178,628.20	
合计	447,070.50	447,070.50	
(k) 短期借款	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
中铁财务有限责任公司	500,000,000.00	100,000,000.00	
(l) 合同负债	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
中铁国际集团有限公司	70,914,091.66	72,128,044.01	
中铁投资集团有限公司	70,521,062.66	20,356,464.52	
中国中铁	24,009,516.12	44,822,214.11	
中国南方投资集团有限公司	10,106,465.72	59,110,815.21	
中国铁路工部马来西亚有限公司	91,021.90	-	
合计	175,642,147.85	196,419,537.85	

- 97 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(m) 其他流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
中铁云南建设投资集团有限公司	21,143,624.89	75,635,452.84
中铁城市开发投资有限公司	17,199,588.29	16,691,332.04
中铁(上海)投资集团有限公司	10,057,753.91	-
中国中铁	6,420,751.45	5,128,005.18
中铁投资集团有限公司	-	5,342,117.28
合计	54,821,718.54	102,796,907.34

(n) 长期应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
中铁资本有限公司	9,540,849.37	135,915,510.10
其他关联方	693,970.70	1,196,290.70
合计	10,234,820.07	137,111,800.80

(6) 一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
中铁资本有限公司	8,156,105.04	5,706,544.65

- 66 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 或有事项

(1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于2023年12月31日，已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	192,976,623.18

本集团于日常经营过程中会涉及与一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经过谨慎评估这些未决诉讼、诉讼或索赔的结果后，对于很可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本集团已计提了相应的预计负债(附注七(31))。

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决诉讼、诉讼或索赔或管理层认为这些诉讼、诉讼或索赔不可能是对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响时，管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023年12月31日	2022年12月31日
对外投资承诺	5,400,000.00	5,400,000.00

(2) 对外投资承诺事项

根据本公司与沈阳轨道交通集团有限公司等联营方于2020年4月签订的合资协议，本公司承诺将与其他联营方一起等比例向联营企业沈阳轨道交通有限公司出资人民币540万元。于2023年12月31日，本公司与其他合营方尚未支付上述款项。

- 69 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人, 资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	3,700,000.00	36,828,582.56
一到二年	800,000.00	39,006,440.03
二到三年	800,000.00	39,820,841.94
三到四年	2,100,000.00	6,334,326.54
四到五年	2,205,000.00	-
五年以上	25,529,253.04	25,529,253.04
合计	35,134,253.04	146,519,444.11

十三 金融工具及其风险

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来外币资产和负债和外币交易和外币资产及负债的主要为美元, 存在外汇风险。本集团持续监控集团外币资产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; 为此, 本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度及 2022 年度, 本集团未签署任何远期外汇合约。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日	
	美元项目	其他外币项目	合计	美元项目	其他外币项目
外币金融资产—					
货币资金	577,575,147.69	38,203,204.78	615,843,352.47	722,433,000.72	35,602,765.40
应收账款	15,456,547.71	1,545,653.11	17,002,200.82	16,374,401.06	81,084,774.60
其他应收款	205,125,094.15	2,145,585.80	207,280,679.95	122,251,068.84	5,528,040.37
合计	1,060,311,649.40	50,673,360.79	1,110,985,010.19	860,125,258.97	58,608,208.91
外币金融负债—					
应付账款	204,635,114.86	47,647,654.52	251,678,040.38	114,169,219.41	25,159,456.13
其他应付款	6,666,003.69	154,066,346.51	160,634,350.20	16,627,925.62	144,224,662.42
合计	210,198,118.55	201,114,281.03	411,312,399.58	132,797,145.03	169,383,118.55
外币金融资产—					
货币资金	722,433,000.72	35,602,765.40	757,771,675.24	114,169,219.41	25,159,456.13
应收账款	16,374,401.06	81,084,774.60	97,459,175.66	16,627,925.62	144,224,662.42
其他应收款	122,251,068.84	5,528,040.37	127,777,108.01	132,797,145.03	169,383,118.55
合计	860,125,258.97	58,608,208.91	903,533,555.88	132,797,145.03	169,383,118.55
外币金融负债—					
应付账款	114,169,219.41	25,159,456.13	139,327,675.54	132,797,145.03	169,383,118.55
其他应付款	16,627,925.62	144,224,662.42	162,862,688.04	132,797,145.03	169,383,118.55
合计	132,797,145.03	169,383,118.55	302,180,263.58	132,797,145.03	169,383,118.55

于 2023 年 12 月 31 日, 对于本集团各类美元金融资产和金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值 9%, 其他因素保持不变, 则本集团净资产或净利润将增加或减少人民币 5,671 万元(2022 年 12 月 31 日: 如果人民币对美元升值或贬值 9%, 其他因素保持不变, 则本集团净资产或净利润将增加或减少人民币 5,240 万元)。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币)

十三 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日, 本集团长期带息债务主要为以人民币计价的浮动利率合同, 金额为人民币 872,020,000.00 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 468,840,000.00 元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会持续监测新的市场环境及时做出调整, 这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度, 本集团并无利率互换安排。

2023 年度, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会减少或增加的人民币 76 万元(2022 年度: 减少或增加净利润约人民币 71 万元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。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、其他应收款以及合同资产等。

本集团货币资金主要存放于中核财务有限责任公司, 声誉良好并拥有较高信用评级, 因而有银行和其他金融机构提供以及额外担保。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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应的信用期。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、缩短信用期或调整信用额度等方式, 以确保本集团的总体信用风险在可控的范围内。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外, 财务担保合同可能会因为交易对手方违约而产生风险。本集团对财务担保合同承诺进行了严格的审核和审批要求。综合考虑外部信用评级等信息, 持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级变化及其他相关信息, 确保将信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(3) 流动性风险

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

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

中铁九局集团有限公司
财务报表附注
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	3,148,108,947.95	-	-	-	3,148,108,947.95
应付票据	291,499,351.56	-	-	-	291,499,351.56
应付账款	16,713,856,995.47	-	-	-	16,713,856,995.47
其他应付款	2,564,579,061.26	-	-	-	2,564,579,061.26
长期借款	58,652,631.23	306,289,416.59	562,783,138.27	-	928,725,186.09
长期应付款	147,423,986.49	156,428,125.34	273,472,757.83	1,005,050.58	578,329,920.04
合计	22,625,118,973.96	462,717,541.93	836,255,895.90	1,005,050.58	24,225,097,462.37

	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	2,222,651,506.85	-	-	-	2,222,651,506.85
应付票据	1,487,685,040.02	-	-	-	1,487,685,040.02
应付账款	9,880,117,652.94	-	-	-	9,880,117,652.94
其他应付款	1,562,529,460.46	-	-	-	1,562,529,460.46
长期借款	64,258,461.49	62,499,078.95	675,229,289.78	35,962,897.25	837,949,727.47
长期应付款	129,842,959.66	12,037,800.63	316,739,148.54	-	458,619,908.83
合计	15,347,085,081.42	74,536,879.58	991,968,438.32	35,962,897.25	16,449,553,296.57

- 104 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计

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

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: 除第一层次输入值外和相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次: 相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续以公允价值计量的资产

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
其他权益工具投资—权益类金融资产(a)	-	-	505,974,200.00	505,974,200.00
金融资产合计	-	-	505,974,200.00	505,974,200.00

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产—债权类金融资产(a)	-	-	315,697.40	315,697.40
其他权益工具投资—权益类金融资产(b)	-	-	462,709,163.01	462,709,163.01
金融资产合计	-	-	463,024,860.41	463,024,860.41

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

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

- 105 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	公允价值	公允价值	公允价值	公允价值
金融资产—— 非上市股权投资	8,864,337	公允价值	8,864,337	公允价值
非上市股权投资	8,864,337	公允价值	8,864,337	公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	公允价值	公允价值	公允价值	公允价值
金融资产—— 非上市股权投资	8,864,337	公允价值	8,864,337	公允价值
非上市股权投资	8,864,337	公允价值	8,864,337	公允价值

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款和长期应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十五 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、其他权益工具或出售资产以减低债务。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 资本管理(续)

本集团利用资产负债率指标控制其资本。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产总额(A)	31,347,549,550.49	22,864,445,137.91
负债总额(B)	27,953,242,438.99	19,567,151,156.73
资产负债率(B/A)	89.17%	85.58%

十六 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	5,919,718,225.14	3,968,271,090.65
减：坏账准备(a)	(85,397,025.32)	(71,614,300.09)
合计	5,834,321,199.82	3,794,656,790.56

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	5,397,157,905.15	3,490,886,398.95
一到二年	324,457,432.28	116,339,998.63
二到三年	30,526,693.65	112,894,154.43
三到四年	37,953,404.28	26,581,427.70
四到五年	25,801,795.52	27,253,643.84
五年以上	103,820,993.26	93,405,469.10
合计	5,919,718,225.14	3,868,271,090.65

(a) 坏账准备

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
坏账准备	(85,397,025.32)	(71,614,300.09)

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

于 2023 年 12 月 31 日，对子公司的应收账款余额人民币 313,995,157.68 元未计提坏账准备(2022 年 12 月 31 日：人民币 466,032,690.45 元，未计提坏账准备)；

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(货币单位:人民币)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(b) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中企客户:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	288,827,840.05	0.30%	(867,555.91)	0.25%
一至二年	8,387,493.85	3.00%	(251,734.41)	3.00%
二至三年	2,138,063.12	5.00%	(106,903.16)	5.00%
三至四年	-	-	-	-
四至五年	1,246,080.00	12.00%	(149,529.60)	12.00%
五年以上	35,197,640.68	40.00%	(14,079,057.27)	40.00%
合计	325,657,017.70		130,654,722.54	

组合二 应收中铁工合井范围内客户:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
账面余额	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金额	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	3,866,697,888.41	0.30%	7,133,714,414	0.39%
一至二年	86,082,265.17	3.00%	2,463,000,730.87	8.09%
二至三年	5,845,761.85	5.00%	77,662,948.46	8.00%
三至四年	14,487,786.41	12.00%	77,662,948.46	12.00%
四至五年	-	-	-	18.00%
五年以上	-	-	-	45.00%
合计	3,968,733,681.84	237,728.15	(12,162,623,777.2)	45.00%

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(货币单位:人民币)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(b) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:(续)

组合三 应收地方政府和企业客户:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	828,427,269.09	0.40%	100,060,072.48	0.40%
一至二年	79,441,832.70	5.00%	9,974,079.58	5.00%
二至三年	17,613,869.81	10.00%	12,943,160.58	10.00%
三至四年	4,008,879.29	18.00%	21,601,765.48	18.00%
四至五年	21,270,497.82	25.00%	21,601,765.48	25.00%
五年以上	28,520,885.09	30.00%	23,849,065.33	30.00%
合计	929,372,433.80		180,029,853.93	

组合四 应收中国国家铁路集团有限公司:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额		金额	金额	
一年以内	143,754,253.40	0.20%	(287,508.50)	10,811,820.52	0.20%	(21,623.64)
一至二年	4,238,595.07	5.00%	(211,929.76)	10,811,820.52	3.00%	(324,354.62)
二至三年	14,521,941.90	10.00%	(1,452,194.19)	15,732,200.30	5.00%	(786,610.15)
四至五年	2,841,288.00	15.00%	(426,193.20)	2,341,288.00	10.00%	(234,128.80)
五年以上	41,385,693.01	30.00%	(12,415,888.90)	10,811,820.52	30.00%	(3,243,546.16)
合计	241,487,751.38	335,783,005.48		50,018,949.64	33,845,463.63	

组合五 应收海外企业客户:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	计提比例	金额	计提比例
一年以内	43,305,694.89	1.00%	(433,056.95)	1.00%
一至二年	2,438,818.47	8.00%	(195,105.48)	8.00%
合计	45,744,513.36		(628,162.43)	

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：(续)

组合六 应收其他客户：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失率	账面余额	预期信用损失率
一年以内	201,229,246.32	0.00%	(1,006,146.29)	0.00%
一至二年	100,098,171.40	0.00%	(6,410,773.30)	0.00%
二至三年	6,500,000.00	10.00%	(6,500,000.00)	10.00%
三至四年	4,500,000.00	30.00%	(1,440,000.00)	30.00%
四至五年	600,000.00	40.00%	(240,000.00)	40.00%
五年以上	19,678,888.89	80.00%	(1,207,339.35)	80.00%
合计	333,073,776.62		(20,458,437.60)	

2023 年度，本公司计提应收账款坏账准备人民币 34,544,478.89 元(2022 年度：人民币 22,230,369.22 元)；本年收回或转回坏账准备人民币 20,762,237.09 元(2022 年度：人民币 13,788,266.78 元)。

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
与子公司之往来	15,595,065,424.07	14,140,985,987.92
应收保证金	182,932,837.80	115,849,376.78
应收代垫款	111,904,185.56	50,931,839.12
应收押金	57,060,170.45	50,070,029.29
应收其他款项	309,551,984.43	339,319,518.62
小计	16,226,514,902.31	14,696,156,730.73
减：坏账准备	(68,213,334.64)	(68,699,504.64)
合计	16,158,301,567.67	14,627,457,226.19

(a) 损失准备及其账面余额变动表

于 2023 年 12 月 31 日，对子公司的其他应收款余额人民币 15,595,065,424.07 元，未计提坏账准备；于 2022 年 12 月 31 日：人民币 14,140,985,987.92 元，未计提坏账准备。

- 110 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失率	账面余额	预期信用损失率
组合计提	115,908,913.24	0.00%	(579,544.81)	0.00%
应收押金和保证金	61,206,160.89	0.00%	(309,160.80)	0.00%
应收代垫款	204,982,973.70	0.00%	(1,024,914.69)	0.00%
合计	382,128,048.92		(1,910,240.30)	

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失率	账面余额	预期信用损失率
组合计提	65,774,293.36	0.00%	(278,871.49)	0.00%
应收押金和保证金	1,218,489.51	0.00%	(7,692.43)	0.00%
应收代垫款	252,090,323.97	0.00%	(1,317,179.59)	0.00%
合计	299,924,139.54		(1,603,643.50)	

于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失率	账面余额	预期信用损失率
组合计提	134,113,144.91	23.09%	(28,640,225.00)	23.09%
应收押金和保证金	107,122,240.44	25.23%	(27,024,874.69)	25.23%
合计	279,321,126.32		(60,302,694.29)	

- 111 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下: (续)

	2022 年 12 月 31 日		理由
	账面余额	预期损失率	
组合计提:			
应收押金和保证金	110,145,111.71	22.61%	(24,708,305.93) 回收可能性
应收代垫款项	49,413,349.01	23.02%	(10,664,453.57) 回收可能性
应收其他款项	85,083,194.05	33.76%	(28,713,040.54) 回收可能性
合计	245,241,654.77		(65,085,800.04)

(b) 2023 年度, 本公司计提其他应收款坏账准备人民币 68,213,334.04 元(2022 年度: 人民币 20,864,487.28 元); 本年收回或转回坏账准备人民币 20,697,038.66 元(2022 年度: 人民币 3,864,914.32 元)。

(c) 2023 年度, 本公司无实际核销的其他应收款(2022 年度: 无)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的其他应收款前五名的其他应收款分析如下:

账龄	金额	占其他应收款余额		坏账准备
		账龄	总额比例	
其他应收款单位 1	90,883,470.33	一年以内及一年以上	0.71%	581,874.86
其他应收款单位 2	94,328,019.24	一年以内及一年以上	0.28%	230,816.40
其他应收款单位 3	47,143,814.46	一年以内及一年以上	0.19%	89,844.44
其他应收款单位 4	47,143,814.46	一年以内及一年以上	0.17%	3,088,739.03
其他应收款单位 5	27,689,011.22	一年以内及一年以上	0.10%	448,590.96
合计	312,488,089.71		1.56%	4,600,854.65

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2023 年度, 本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2022 年度: 无)。

(f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2022 年 12 月 31 日: 无)。

中铁九局集团有限公司

财务报表附注
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	1,719,289,030.69	1,639,286,030.69
合营企业	14,213,477.64	14,794,392.77
联营企业	523,725,652.18	150,302,274.79
小计	2,257,208,160.51	1,804,365,698.25
减: 长期股权投资减值准备	-	(20,000,000.00)
合计	2,257,208,160.51	1,784,365,698.25

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	18,862,404,698.78	18,759,618,747.84
工程建造及安装费	214,141,777.30	178,274,117.63
劳务费、设计及管理费	30,323,000.00	32,437,361.81
其他	13,514,926.48	6,907,268.40
合计	22,678,728,115.66	18,808,623,386.04

(c) 本公司营业收入分解如下:

	2023 年度	2022 年度
建造及安装工程	18,862,404,698.78	18,759,618,747.84
劳务费、设计及管理费	30,323,000.00	32,437,361.81
其他	13,514,926.48	6,907,268.40
合计	22,678,728,115.66	18,808,623,386.04

(7) 财务费用—净额

	2023 年度	2022 年度
利息费用	109,911,896.23	121,022,690.46
加: 设定受益计划负债的利息	-	-
利息支出	110,091,896.23	121,022,690.46
利息收入	(11,820,403.03)	(20,373,724.85)
汇兑收益	(30,461,162.84)	(10,896,716.50)
其他	50,621,297.51	11,782,891.72
合计	118,311,630.87	102,025,421.03

- 116 -

中铁九局集团有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表主要项目附注(续)

(6) 投资损失

	2023 年度	2022 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	179,498,007.33	183,493,622.16
成本法核算的长期股权投资收益	(18,935,393.84)	(33,471,504.89)
权益法核算的长期股权投资收益	(15,242,469.26)	(10,162,697.29)
资金集中管理投资收益	(25,707,774.39)	(29,151,300.31)
与子公司往来款项期间取得股利	(74,139,496.86)	(70,890,007.26)
其他	(3,539,727.38)	(15,460,733.67)
合计	41,941,182.61	24,358,778.27

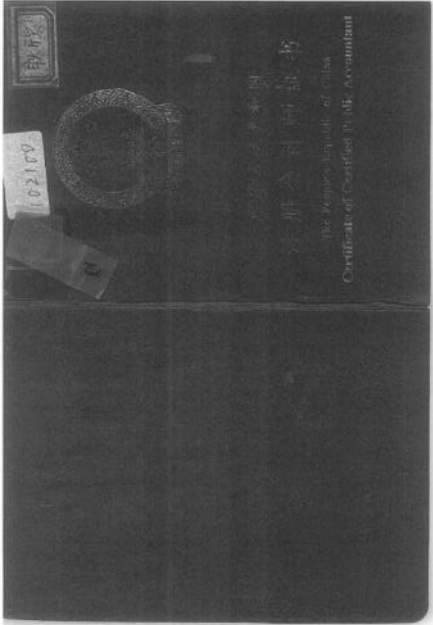
本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(9) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

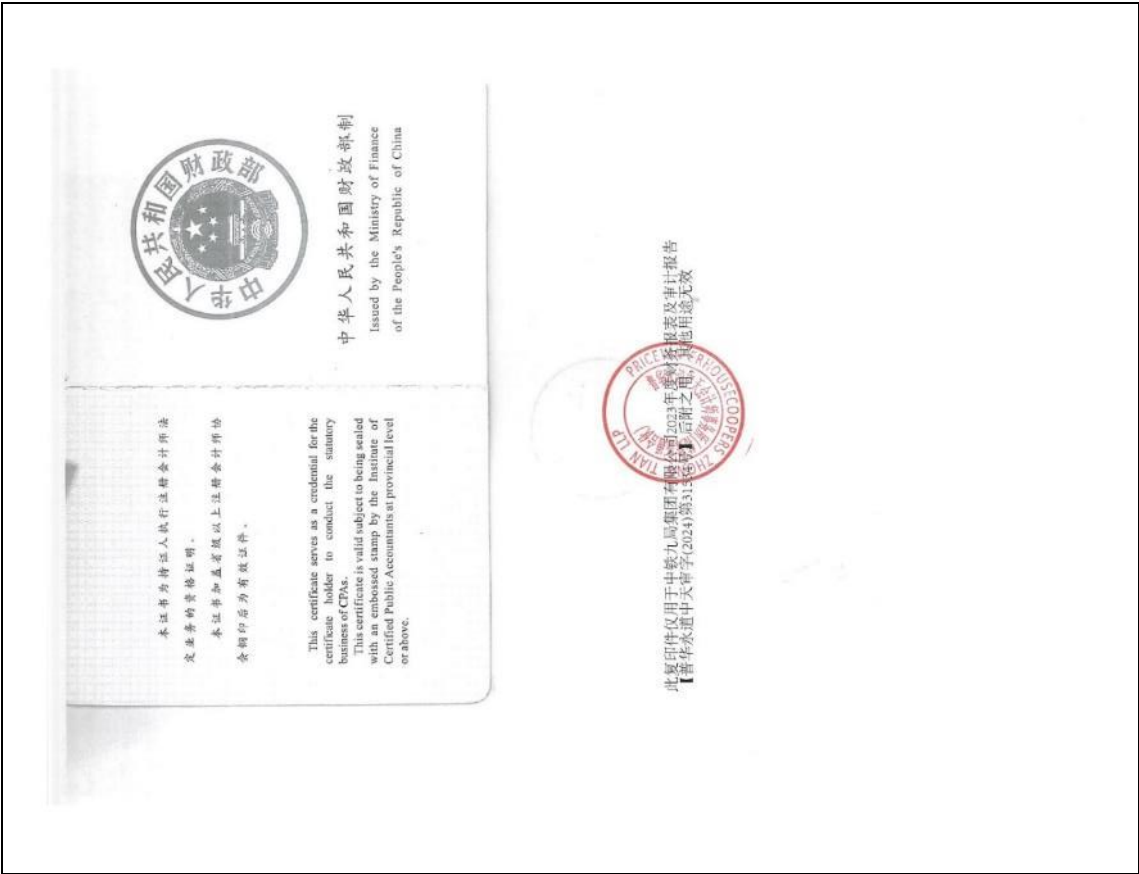
	2023 年度	2022 年度
净利润	171,411,140.25	151,196,531.59
加: 资产减值损失	15,914,931.49	23,896,802.90
信用减值损失	15,202,163.63	25,531,283.06
固定资产折旧	186,577,919.86	169,079,597.32
使用权资产折旧	15,429,756.33	10,094,251.23
无形资产摊销	11,707,425.33	13,560,696.35
长期待摊费用摊销	18,182,160.27	15,050,003.09
处置固定资产净收益	551,046.87	(286,731.56)
财务费用净额	102,218,198.12	67,100,522.92
投资收益	41,941,182.61	24,358,778.27
递延收益	(9,043,471.02)	(12,527,397.64)
公允价值变动损失	(5,679,857.16)	(5,679,857.16)
存货的增加	5,978,743.73	-
合同资产的减少(增加)	(1,350,627,538.09)	(173,052,246.82)
合同负债的增加	(1,356,631,158.75)	792,898,500.25
合同负债的减少(增加)	1,008,816,647.73	407,548,388.69
经营性和非经营性项目的减少	(4,778,168,621.41)	(3,871,246,131.89)
经营性和非经营性项目的增加	6,287,645,800.47	3,578,480,009.94
受限资金变动	94,818,086.57	(147,946,813.44)
经营活动产生的现金流量净额	476,305,157.83	1,088,044,777.11

- 117 -

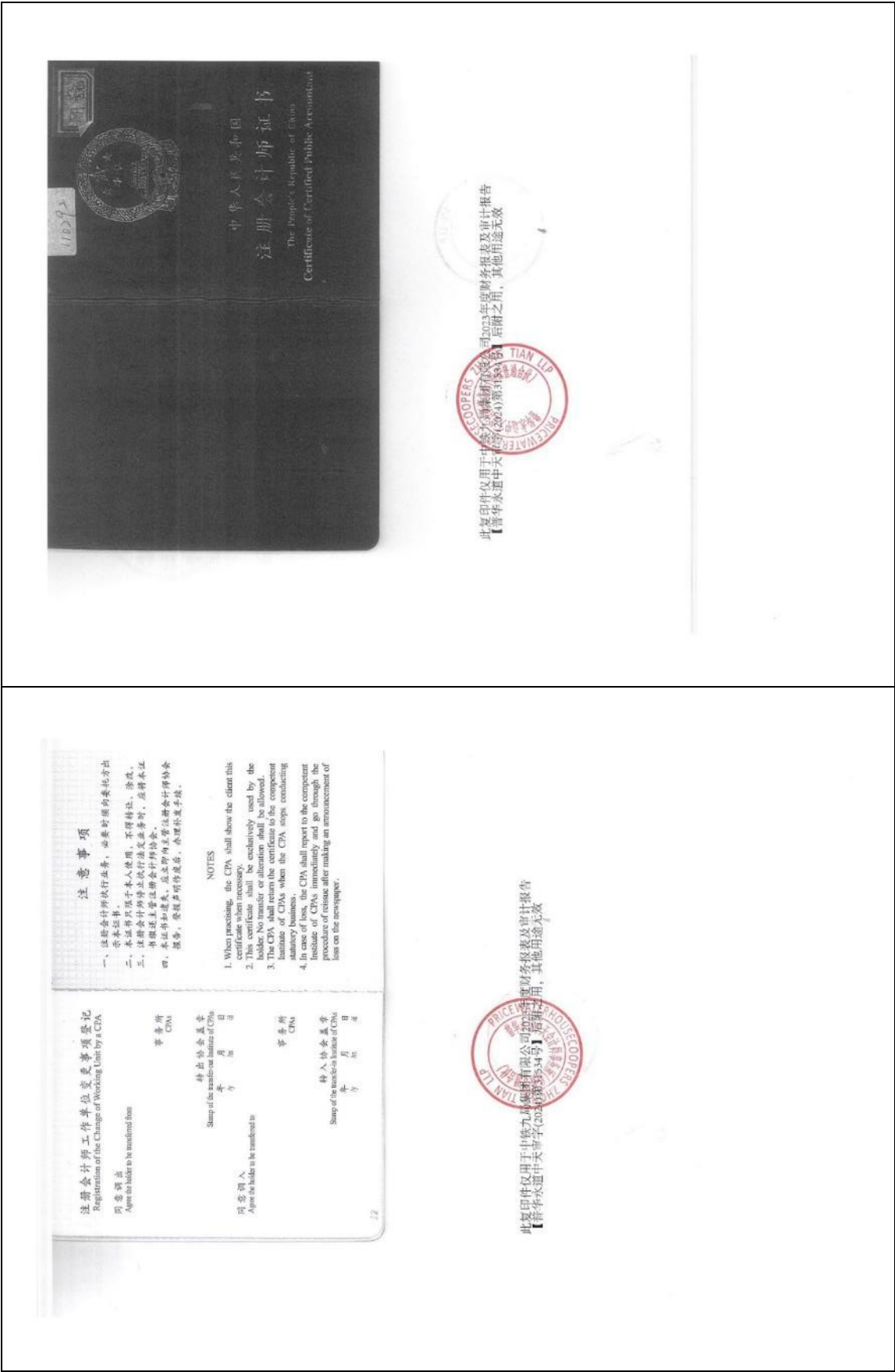


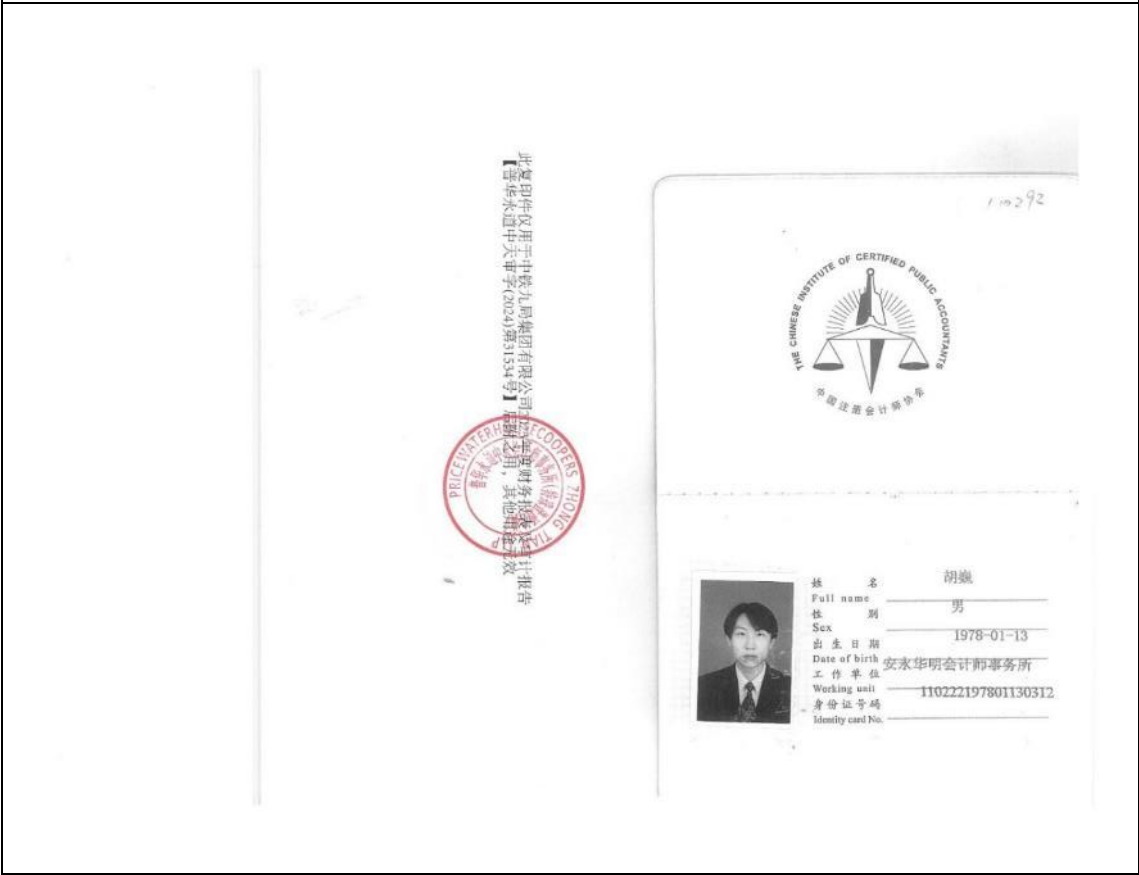
此复印件仅用于中铁九局集团有限公司2023年度财务报告及审计报告【
普华永道中天审字(2024)第13号】后附之用，其他用途无效。

中铁九局集团有限公司			
财务报表附注			
2023 年度			
(除特别注明外，金额单位为人民币元)			
十六	公司财务报表主要项目附注(续)		
(9)	现金流量表附注(续)		
(b)	现金及现金等价物净变动情况		
		2023 年度	2022 年度
	现金及现金等价物的年末余额	3,810,072,023.56	3,119,692,985.30
	减：现金及现金等价物的年初余额	(3,119,582,995.30)	(2,078,139,904.49)
	现金及现金等价物净增加额	690,389,038.26	1,041,543,080.81
(c)	现金及现金等价物		
		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	货币资金	4,075,098,018.37	3,479,525,666.68
	减：受到限制的货币资金	(265,023,992.81)	(359,842,681.38)
	现金及现金等价物余额	3,810,072,023.56	3,119,692,985.30

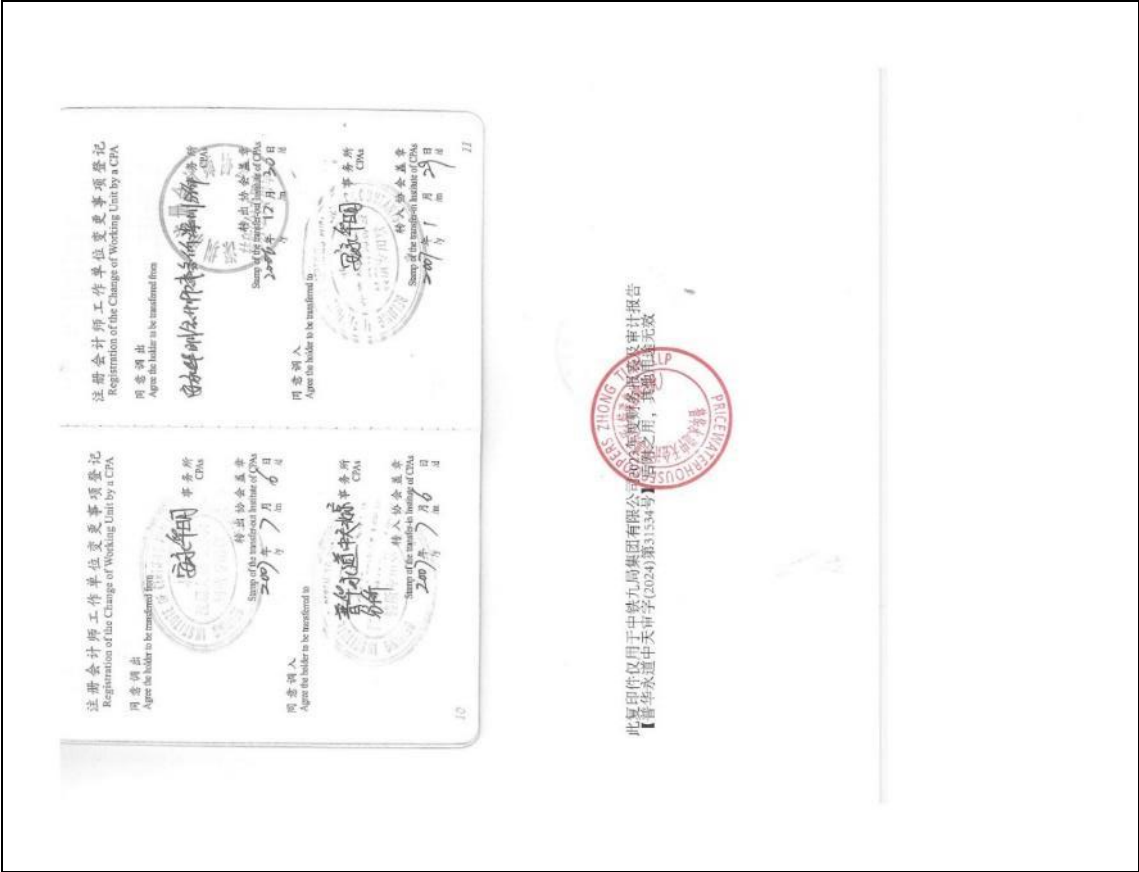
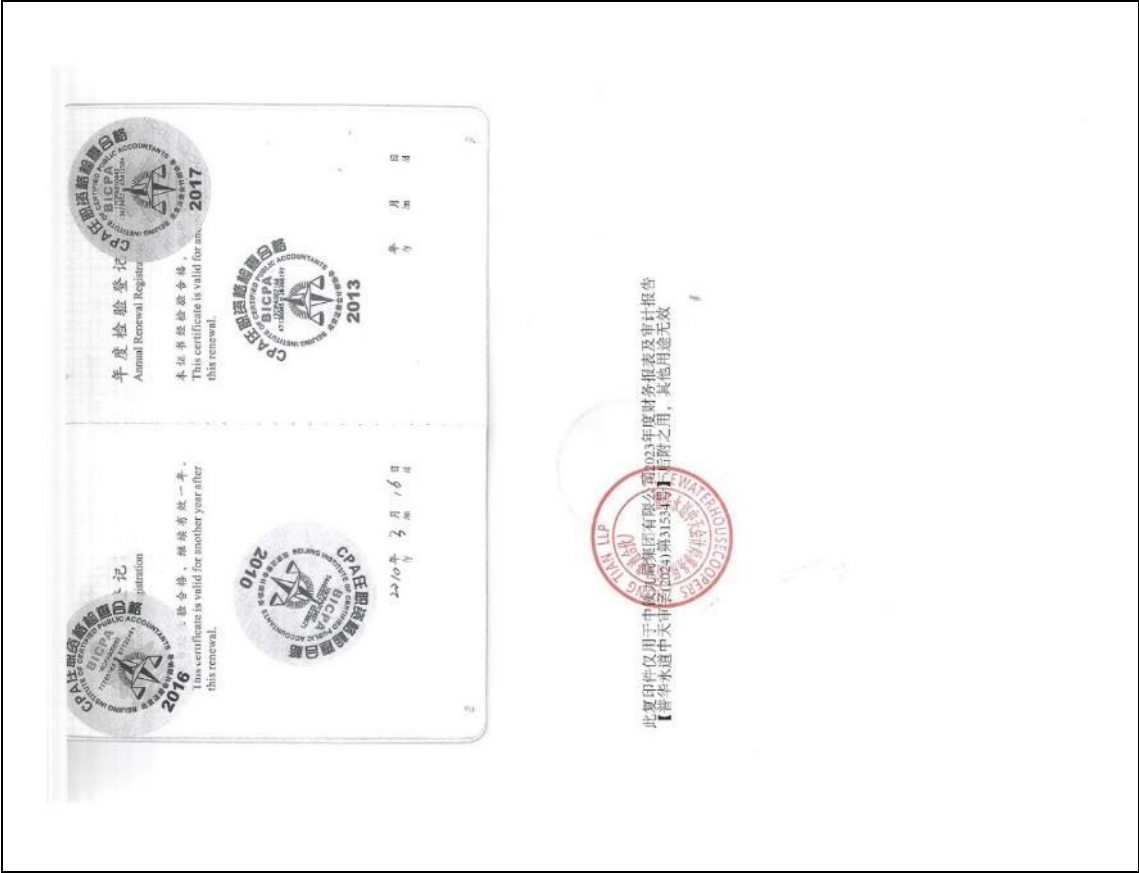












注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agent has agreed to be transferred from

事务所
CPAs

待出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年4月3日

同意调入
Agent has agreed to be transferred to

事务所
CPAs

待入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年4月8日

NOTES

1. When transferring, 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 primary 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.

此复印件仅用于中铁九局集团有限公司2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2024)第31534号】后附之用，其他用途无效。

统一社会信用代码
91310000609134343

证照编号: 0000000202403250016

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 人民币12230.7000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业 成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 李丹 主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围 许可项目: 注册会计师业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)
一般项目: 税务服务; 财务咨询; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 社会经济咨询服务; 企业管理咨询; 企业管理咨询; 信息技术咨询服务; 市场主体登记注册代理; 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务); 科技中介服务; 项目管理服务; 知识产权服务(专利代理服务除外); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 软件销售; 计算机系统服务; 信息系统集成服务; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 软件开发; 信息系统运行维护服务; 人工智能基础软件开发; 数据处理和存储支持服务; 大数据服务; 智能控制系统集成; 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外); 工程管理服务; 工程造价咨询服务; 工业设计服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

登记机关 上海市市场监督管理局

2024年03月25日

此复印件仅供 中铁九局集团有限公司2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2024)第31534号】后附之用，其他用途无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

	<div>此复印件仅供 中铁九局集团有限公司 2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天 审字(2024)第31534号】后附 之 用, 其他用途无效。</div>	证书序号: NO.000525
<h3>会计师事务所 执业证书</h3>		<h3>说 明</h3>
<p>名 称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)</p> <p>首席合伙人: 李丹</p> <p>主任会计师:</p> <p>办 公 场 所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号 星展银行大厦507单元01室</p> <p>组 织 形 式: 特殊的普通合伙企业</p> <p>会计师事务所编号: 31060007</p> <p>注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整</p> <p>批准设立文号: 财会函(2012)52号</p> <p>批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日</p>		<ol style="list-style-type: none">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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。
		<p>发证机关: </p> <p>二〇二四年一月十四日 (加盖公章) 中华人民共和国财政部制</p>

<div>（二）企业户数变化、合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因 2023 年，中铁九局集团有限公司备案子企业共计 37 家，其中：3 级子企业 1 家、4 级子企业 34 家，其中 5 级子企业 2 家。 （三）企业上交税费情况分析。 2023 年公司上交税费共计 49,780.95 万元，其中上交增值税 27,205.09 万元，上交房产税 632.53 万元，上交土地使用税 292.14 万元，上交城市维护建设税 1,502.28 万元，上交企业所得税 2,265.36 万元，上交教育费附加 727.97 万元，上交地方教育费附加 486.58 万元，上交个人所得税 4,706.57 万元，上交印花税 1,275.66 万元。 2023 年上交税费较去年增加 8,539.47 万元，增幅 20.71%，随着营业收入增加上交税费相应增加，增加幅度基本与营业收入增幅保持一致。 （四）集团职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况 2023 年末，中铁九局从业人员 10,215 人，职工人数 9,227 人，在岗职工人数 9,131 人。本年度中铁九局实际发放职工薪酬总额 200,047.35 万元，实际发放职工工资总额 126,564.68 万元，人均职工薪酬 21.53 万元，职工人均工资 13.62 万元。</div>	<div>二、财务状况分析 （一）企业年末资产情况、资产结构分析、年度变动情况及原因分析。 2023 年末，中铁九局资产总额 3,134,754.96 万元，其中：流动资产 2,667,220.46 万元，占总资产的 85.09%；非流动资产 467,534.50 万元，占总资产的 14.91%。总体上看，年末资产总额较上年增加 848,310.45 万元，增幅 37.1%，主要原因：一是，在于近年来九局经营体量和收入规模快速攀升，带动了资产总额的自然增长。二是，在于 2023 年货币资金、权益类投资较上年同期有所增长，特别是受益于较高的资金余额及同比增幅，形成了较大的资产基数。 （二）企业年末负债情况、负债结构分析、年度变动情况及原因分析。 2023 年末，中铁九局负债总额 2,795,324.24 万元，其中：流动负债 2,651,292.16 万元，占负债总额的 94.85%；非流动负债 144,032.08 万元，占负债总额的 5.15%。总体上看，年末负债总额较上年增加 838,200.18 万元，增幅 42.83%，负债总额主要增长点是应付账款和其他应付款，其中：应付账款同比增加 68.34 亿元，主</div>
<div>中铁九局集团有限公司 2023 年度财务情况说明书</div> <div>一、企业基本情况 （一）企业简介、企业主营业务范围及经营范围、行业分布等情况。 经过多年发展，至 2023 年末，中铁九局已成为东北地区唯一一家同时拥有铁路工程、公路工程、市政公用工程施工总承包资质等三十余项资质的“四特四甲”型大型施工企业，集设计、施工、科研、房地产开发为一体，年施工生产能力 500 亿元以上。2023 年，全年实现营业收入 237.41 亿元。 中铁九局业务范围涵盖铁路、公路、市政、房屋建筑、水利水电、隧道、桥梁、城市轨道交通、钢结构、土石方、桥梁、土木工程建筑、信号、通信线路安装、电气化、环保水处理、装饰装修、暖通制冷、幕墙施工；锅炉安装；管道安装；对外援助成套项目工程施工；承包境外工程及境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备材料出口，对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；检测试验、工程监理、工程测量、工程设计、工程咨询、特种设备安装、维护、保养、改造、租赁；周转材料、机械设备租赁；预拌混凝土、预制构件（含桥梁构件）、建筑材料、钢材销售、矿山工程施工、机电安装工程、园林绿化工程施工、建筑装修、钢结构、土石方工程施工、机电安装工程、园林绿化工程施工。 中铁九局承建的工程项目分布在全国 31 个省、自治区、直辖市，先后参与了福厦客专、哈大客专、京长客专、兰新客专、京张客专、京雄城际、潍烟高铁、沈白高铁、西康高铁等 10 余条高速铁路新建工程；参与了哈大、开大、京通、额哈、沪昆、成昆、湘桂、拉林、通化外迁等 30 余条大中型铁路的建设，增建和新建工程；承建了沈阳枢纽和昆明枢纽等 10 余座特大型铁路枢纽站工程；承建了本桓高速、甘塘高速、京新高速、广东梅大、福建漳永、云南龙瑞、沈阳绕城和铁西环线等 30 余条高速公路工程；参建了我国北方第一座跨海大桥——青岛海湾大桥；参建了北京、天津、沈阳、西安、重庆、成都、苏州、深圳、南宁等 20 余个大中型城市的地铁及轨道交通工程。在亚洲、非洲、南美洲和欧洲等 20 余个国家开展各类国际工程项目，涉及铁路、公路、桥梁、市政、工业与民用建筑、钢结构、地铁与城轨、水利水电、电力项目、石油基建、农业项目、矿产采选等工程领域，获得了良好的国际声誉。</div>	<div>1</div>

要原因是整体经营规模扩张而自然增长。

(三) 企业年末所有者权益情况、所有者权益结构分析、年度变动情况及原因分析。

2023 年末，中铁九局权益总额 339,430.71 万元，其中，实收资本 250,000 万元，占权益总额的 73.65%；资本公积 115,886.89 万元，占权益总额的 34.14%；盈余公积 9,562.00 万元，占权益总额的 2.82%；其他综合收益 2,758.80 万元，占权益总额的 -0.81%；未分配利润 -18,337.10 万元，占权益总额的 -5.44%；少数股东权益 -14,922.28 万元，占权益总额的 -4.44%。总体上看，年末权益总额较上年增加 10,110.25 万元，增幅 3.07%，增加的主要原因是当年盈利形成的经营积累。

(四) 国有资本保值增值情况分析。

2023 年，中铁九局国有资本保值增值率 102.99%，较上年同期下降 0.06 个百分点，变化极小，为正常经营波动。

(五) 企业资产负债率及变动情况分析，债务风险及偿债能力分析。

2023 年资产负债率 89.17%，同比上年 85.6%，增加 3.57 个百分点；流动比率 100.6%，上年 101.13%，减少了 0.53 个百分点；各项指标整体变动幅度不大。

三、生产经营情况分析

(一) 本年度企业总体生产经营成果及变动情况分析，宏观经济政策产生的影响。

2023 年中铁九局主营业务收入 2,359,930.68 万元，较去年 2,159,722.16 万元增加 200,208.52 万元，增幅 9.27%，其中基建板块占比 95.57%，基建仍然是主营业务收入主要构成部分。

(二) 盈利结构分析。

2023 年，中铁九局主要业务仍集中于基建建设板块，该板块当期收入占到主营业务收入 95.57%，当期毛利占主营业务毛利 93.05%。板块内具体细分板块占比如下：

1. 铁路板块。2023 年营业收入 552,877.68 万元，占收入 24.51%，较上年增加 42,613.05 万元；毛利 24,222.36 万元，占毛利 17.68%。

2. 公路板块。2023 年营业收入 541,573.89 万元，占收入 24.01%，较上年增加 85,735.38 万元；毛利 23,655.04 万元，占毛利 17.27%。

3. 市政板块。2023 年营业收入 161,230.83 万元，占收入 7.15%，较上年减少

66,309.30 万元；毛利 12,522.43 万元，占毛利 9.14%。

4. 房建板块。2023 年营业收入 385,856.85 万元，占收入 17.11%，较上年增加 41,646.77 万元；毛利 11,436.68 万元，占毛利 8.35%。

5. 轻轨/地铁板块。2023 年营业收入 233,547.94 万元，占收入 10.36%，较上年增加 49,606.65 万元；毛利 15,683.57 万元，占毛利 11.45%。

6. 其他基建板块。2023 年营业收入 380,207.53 万元，占收入 16.86%，较上年增加 62,179.21 万元；毛利 49,459.48 万元，占毛利 36.11%。

(三) 生产经营中面临的困难与挑战。

一是，九局发展规模仍然偏小，特别是对标股份公司兄弟单位，九局人均管业收入差距较大。二是项目创效能力不强，项目整体创效水平还不能满足高质量发展需要。

(四) 企业境外投资规模、投资领域、境外投资收益及变化分析；境外投资风险及防范机制分析。

中铁九局目前在境外除工程所需固定资产投资外，无实质投资项目。中铁九局在开展境外基础设施投资过程中，严格遵守中国中铁股份公司、九局相关文件相关规定，树立大局意识、风险意识、履约意识，合作意识和责任意识。对敏感国家、敏感地区保持审慎态度，坚决落实“五个严禁”，坚决杜绝境外无序竞争。

四、企业经济效益分析

(一) 企业盈利能力分析。

2023 年，中铁九局净利润总额 9,487.71 万元。

(二) 成本费用变动。

2023 年，中铁九局营业成本 2,226,581.36 万元，销售费用 5,795.90 万元，管理费用 48,962.08 万元，研发费用 46,260.11 万元，财务费用 9,021.01 万元。

(三) 会计政策、会计估计变更的原因及其对损益的影响。

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》，公司已选择自 2023 年 1 月 1 日起采用解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，并采用追溯调整法处理。2022 年初调减未分配利润 706.59 万元，调减少数股东权益 38.79 万元。2022 年当期调增未分配利润 334.67 万元，调减少数股东权益 1.77 万元。

(四) 亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

2023年中铁九局亏损企业户数为8户,亏损面21.62%(8/37),亏损额7,655.19万元。

(五) 企业净资产收益率

2023年末,中铁九局净资产收益率2.92%,较上年的2.72%增加0.2个百分点。

(六) 非经营性损益对公司盈利能力的影

2023年,九局非经营性损益总额为-169.16万元,其中,当期计入损益的政府补助2,619.16万元;债务重组损益1,472.85万元;非经营性损益总额较小,对盈利能力影响较小。

五、现金流量分析

2023年,中铁九局经营活动现金流入小计3,009,672.56万元;经营活动现金流出小计2,942,851.13万元;经营活动产生的现金流量净额66,821.43万元。

2023年,投资活动现金流入小计3,059.84万元;投资活动现金流出小计92,486.01万元;投资活动产生的现金流量净额为-89,426.17万元。

2023年,筹资活动现金流入小计406,336.00万元;筹资活动现金流出小计312,436.58万元;筹资活动产生的现金流量净额为93,899.42万元。

六、重大事项说明

(一) 重要专项工作完成情况。

元。

(二) 财务重大事项说明。

元。

七、企业财务管理情况

(一) 集团本部财务人才队伍建设情况,包括中高级职称财务人员占比等。中铁九局本部财务人员17人,其中正高级会计师3人(占比17.65%),高级会计师6人(占比35.29%),中级会计师6人(占比35.29%),助理会计师2人(占比11.77%);本科学历17人(占比100%);注册会计师4人(占比23.53%);男性11人(占比64.71%),女性6人(占比35.29%);45岁以上3人(占比17.65%),30-45岁14人(占比82.35%);党员13人(占比76.47%),群众4人(占比23.53%)。

(二) 集团财务管控情况。

中铁九局实行资金集中管理,并对银行账户实行统借统还,禁止三级单位对外融资。全局项目资金通过财务公司账户或银行现金管理系统集中于中铁九局资金中心,在保证工程用款的同时,增加内部调剂能力。

(三) 集团财务信息化系统投入情况。

截至2023年末,中铁九局财务信息化系统主要包括:财务共享平台、浪潮信息系统(核算及报表)。目前,九局主体核算功能已经全部转移至共享平台,报表功能也在同步应用。

八、风险及内控管理情况

(一) 风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

中铁九局根据公司章程、内控体系管理制度及业务流程等相关文件,制定与之相适应的风险内控管理组织架构,并明确相互的管理职责与分工,其中董事会作为公司的决策机构,决定内控与风险管理体系重大事项,授权经理层组织实施;内控与风险管理体系职能权限分配。按照分配的职能权限,法律合规部是内控与风险管理体系的归口部门,负责组织内部控制体系的日常维护和持续改进完善,负责组织公司层面重大、重要风险的定期评估,编写内控体系工作报告;审计部是内控与风险管理体系的监督部门,负责制定内控体系评价实施方案,提出全面风险管理评价报告,出具内控体系评价工作报告;中铁九局各部门是内控控制体系的执行部门,负责管理职责范围内管理制度流程的制定、完善以及执行情况的自我评价,各类风险的防控,负责控制措施的实施,重大风险预警、重大风险事件的报送、处置工作,各部门严格按照权限权限执行内控与风险管理流程,收集、辨识和评估系统内风险管理初始信息,落实重要事项评估报告和动态管理机制。通过建立完善职能明确、权限清晰、有效制衡的立体工作格局,有力保障公司内控与风险管理体系正常运行。

(二) 风险和内控管理制度及实施情况。

中铁九局按照国资委、股份公司内控体系建设的有关要求,公司为进一步提升全局重大风险防控能力、依法合规管理和内控体系的有效性,统筹推进风险、内控、法律、合同一体化建设,深化风险、内控、法律、合规管理体系相融合,先后印发了《中铁九局内部控制体系运行管理实施细则》和《中铁九局关于开展风险内控法律合规一体化建设的指导意见》等制度文件,通过各项规章制度的运行与执行情况表现,各项规章制度制定的合理有效,为风险内控法律合规一体化

建设更坚实基础。

九、问题整改情况

无

十、财务会计决算工作建议

无



五、财务状况（公示）

【价格单位：（人民币）元】

年 度	总资产（元）	净资产（元）	年营业额（元）	年净利润（元）
2021	35157068.47	10648976.17	29124083.26	648976.17
2022	145127435.02	100125413.87	42748060.72	60516.25
2023	226625860.61	100279212.67	113727955.58	153798.80
总计			185600099.56	863291.22

备注：需提供经独立会计师事务所审计的审计报告及投标人财务状况表；若投标人为新成立或未进行独立会计师事务所审计的，本表中对应年度的财务信息应填写“/”。

投 标 人：东莞市广建建设工程有限公司

日 期：2024 年 09 月 20 日

2021 年财报

防伪编号: 00202022040093843248
报告文号: 中职工信审字(2022)第1288号
委托单位名称: 东莞市广建建设工程有限公司
被审单位名称: 东莞市广建建设工程有限公司
被审单位所在地: 东莞
事务所名称: 广东中职工信会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2022-02-08
签名注册会计师: 李俊杰
黄庆欢



报告防伪查询二维码

东莞市广建建设工程有限公司
2021财务报表审计报告

事务所名称: 广东中职工信会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 020-38324928
传 真: 020-38351263
通讯地址: 广州市天河区珠江东路11号1001室(自编01-04、06单元)
电子邮箱: zzxcpa@163.com
事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。
防伪查询电话号码: 020-83063940、83063583
防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>



广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地广场F座10楼

10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,

11 Zhujiang East Road, Tianhe District,

Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com

电话：020-38324928/38351263

传真：020-38213172

网址：www.zzxcpa.com

审 计 报 告

中职信审字（2022）第 1288 号

报备号：00202022040093843248

东莞市广建建设工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了东莞市广建建设工程有限公司（以下简称东莞广建公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东莞广建公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

东莞广建公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。

中职信审字（2022）第 1288 号

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。

四、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，管理层负责评估东莞广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东莞广建公司、终止运营或别无其他现实的选择。东莞广建公司治理层（以下简称治理层）负责监督东莞广建公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对“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“建公司”不能持续经营。

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

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。

广东中联众会计师事务所（普通合伙）



中国·广州

中国注册会计师：

中国注册会计师
440300100987

中国注册会计师：

中国注册会计师
440101010068

二〇二二年二月八日

中联众审字（2022）第 1288 号

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广东中联众会计师事务所有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	七、(一)	3,008,778.32		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收账款	七、(二)	9,151,274.11		
应收票据				
应收款项融资				
预付款项	七、(三)	1,700,372.39		
其他应收款				
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产	七、(四)	17,064,006.20		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		32,743,402.00		
非流动资产：				
长期股权投资				
其他权益投资				
长期应收款				
长期股权投资	七、(五)	160,020.00		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	七、(六)	470,341.88		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七、(七)	1,327,789.84		
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、(八)	455,044.00		
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		2,413,576.41		
资产总计		35,157,008.41		

上列资产负债表编制为本期财务报表附注部分。

法定代表人：

袁月

主管会计工作负责人：

袁月

会计机构负责人：

陈佩珊

编制单位：东莞市广建建设工程有限公司



法定代表人：袁月芳

主管会计工作负责人：李景林

会计机构负责人：曹佩娟

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,334,854.96	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	5,755.53	
经营活动现金流入小计	3,340,610.49	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,138,616.36	
支付给职工以及为职工支付的现金	3,859,345.62	
支付的各项税费	1,140.00	
支付其他与经营活动有关的现金	2,434,052.84	
经营活动现金流出小计	8,292,715.80	
经营活动产生的现金流量净额	-4,951,985.31	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	160,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	767,719.29	
投资活动现金流出小计	927,719.29	
投资活动产生的现金流量净额	-927,719.29	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	10,000,000.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金	393,108.08	
筹资活动现金流出小计	393,108.08	
筹资活动产生的现金流量净额	9,606,891.92	
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	3,685,715.32	
六、期末现金及现金等价物余额	3,685,715.32	

所有者权益变动表

2021年1-12月

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
一、上年期末余额									
二、本年年初余额									
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	10,000,000.00						64,897.62	584,078.55	10,648,976.17
（一）综合收益总额								548,276.17	548,276.17
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00								10,000,000.00
1.所有者投入的普通股	10,000,000.00								10,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配							64,897.62	-64,897.62	
1.提取盈余公积							64,897.62	-64,897.62	
2.提取一般风险准备									
3.提取专项储备									
4.提取盈余公积转入未分配利润									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（四）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（五）其他									
四、本期期末余额	10,000,000.00						64,897.62	584,078.55	10,648,976.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李景林

会计机构负责人：

曹佩娟

所有者权益变动表
2021年1-12月

编制单位：东莞市广建建设工程有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额											

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



袁月芳

蓝佩新

东莞市广建建设工程有限公司

财务报表附注

2021 年度

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

东莞市广建建设工程有限公司（以下简称“本公司”）是一家国有有限责任公司，于 2021 年 2 月 5 日在东莞市市场监督管理局登记成立，取得注册号为 91441900MA55Y75M7B 的企业法人营业执照。

注册资本：10,000.00 万元。

法定代表人：袁月芳。

本公司经营范围：房屋建筑业（住宅房屋建筑、体育场馆建筑、其他房屋建筑业）；土木工程建筑业（铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑、水利和水运工程建筑、其他土木工程建筑）；建筑安装业（电气安装、管道和设备安装、其他建筑安装业）；工程技术咨询服务；机电设备安装工程专业承包；通用机械设备零售；建筑材料批发（不含危险化学品）；金属门窗工程施工；室内装饰、装修；消防设施工程施工；房地产业（房地产开发经营、物业管理）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司法定地址：广东省东莞市洪梅镇洪梅小康路 34 号 204 室。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、本公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司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不超过 3 个月、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。

（六）外币业务和外币报表折算

1.外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（七）金融工具的确认和计量

1.金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。

本公司将同时符合下列条件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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（3）预期信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①债权投资；②租赁应收款；③合同资产；④应收账款；⑤财务担保合同。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均

值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

本公司对于下列各项目，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：《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

预期信用损失计量。①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

应收票据、应收账款及其他应收款计提预期信用损失方法见“四、（十）应收票据和应收款项”。

2.金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法详见附注四、(三十二) 公允价值计量。

4.金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八) 应收票据和应收款项

1.单项计提减值准备

本公司在资产负债表日评估 应收票据和应收款项是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 债务单位已被宣告破产、注销、吊销工商登记或者被政府责令关闭等，造成无法收回的应收票据和应收款项；

(2) 债务人已失踪、死亡的应收款项；

(3) 债务人因遭受自然灾害等不可抗力因素影响，而导致无法收回的应收票据和应收款项；

(4) 经法院判决、裁定败诉而不能收回的，或者胜诉但无法执行或债务人无偿债能力被法院裁定终(中)止执行的应收票据和应收款项；

(5) 逾期 3 年以上，本公司为了减少坏账损失而与债务人协商，按一定比例折扣后收回(含收回的实物资产)的应收票据和应收款项；

(6) 其他按国资管理规定可以认定坏账损失的应收票据和应收款项。

已发生信用减值的项目应根据法院对债务单位的破产公告和破产清算的清偿文件、工商部门的注销、吊销证明、政府部门有关行政决定文件，和公安机关出具的债务人已失踪、死亡的证明，以及能证明符合上述情况的有关依据计提减值准备。

2.按组合计提减值准备

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用

损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据

1 应收票据组合 1：应收银行票据组合

1 应收票据组合 2：应收商业票据组合

(2) 应收账款

1 应收账款组合 1：无风险应收账款组合

1 应收账款组合 2：其他应收账款组合

其中，无风险应收账款组合包括：

A、建设单位尚未竣工验收的在建工程项目的应收账款；

B、政府投资或政策性建设的工程项目的应收账款；

C、应收已付给建设单位或被建设单位在工程款中扣下的，尚在工程竣工质保期内的质量保证金；

D、应收已支付、尚在履约期内的各项业务的押金、保证金；

E、已付款并已收货，因发票未到而尚未冲账的应收款项。

F、债务方已签订还款计划而尚未到期归还的应收款项。

G、本公司发生的部门或个人备用金性质的应收款。

H、本公司总部与下属子分公司之间、下属子分公司及内部核算单位相互之间发生的应收款项。

在分组的基础上，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。对其他应收账款组合，本公司会参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与固定准备率对照表如下表，以此为基础计算预期信用损失。

① 应收账款

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以下	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3 年以上	15.00

② 其他应收款

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以下	1.00
1-2 年	3.00
2-3 年	10.00
3 年以上	19.00

③账龄计算方式

工程（政府投资或政策性建设的工程除外）完工经建设单位办理竣工验收，以办理竣工验收当年为应收账款账龄计算的起始年；期末某项完工工程应收账款余额以此起始年计算其账龄。

应收销货款应以发出商品的时间为账龄计算的起始年；期末某项应收销货款应以构成该项余额内每笔发出商品的时间具体分析计算各笔应收货款的账龄。

工程竣工质保期满仍未收回的质量保证金，履约期满仍未收回的押金、保证金，签订还款计划到期仍未归还的应收款项，从期满或到期之时开始计算账龄。

其他应收款项，以每笔从发生之时起计算账龄。

（3）会计处理方法

本公司在资产负债表日计算应收票据和应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备或应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据减值损失或应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据或应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”、“应收账款”、“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

（九）存货

1.存货的分类

本公司存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、出租开发产品、周转房等。

2.存货的盘存制度及入账价值的确认方法

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；

3.存货的结转计价、低值易耗品、周转材料、周转房的摊销方法

(1) 存货日常核算采用实际成本核算，存货发出采用加权平均法计价。主要原材料采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本。其他原材料和低值易耗品均采用实际成本核算；低值易耗品于领用时一次摊销；

(2) 纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本；

(3) 公共配套设施费用不能有偿转让的按受益比例确定标准分配计入商品房成本，能有偿转让的公共配套设施，以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本；

(4) 开发成本转为开发产品后，当期结转的已销开发产品的成本，按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认。可售面积单位工程成本和已销开发产品的成本按下列公式计算确定：

可售面积单位工程成本=成本对象总成本÷总可售面积

已销开发产品的成本=已实现销售的可售面积×可售面积单位工程成本；

(5) 周转房比照房屋与建筑物折旧年限摊销；

(6) 合同履约成本

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

工程项目施工成本首先在按项目在工程施工科目归集，期末按完工进度结转业务成本；

(7) 周转材料的摊销：对于易腐、易糟的周转材料采用一次转销法，于领用时一次计入成本、费用；其他周转材料采用定额摊销的方法，根据实际完成的实物工作量和预算定额规定的周转材料消耗定额，计算确认本期摊入成本、费用的金额按一次性法摊销；

(8) 通过债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定入账价值；

(9) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本。不满足上述前提的非货币性

资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本；

(10) 通过同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货，按被合并方的账面价值确定入账价值；通过非同一控制下企业吸收合并方式取得的存货，按公允价值确定入账价值。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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，参照附注四、(十) 应收票据及应收款项相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十一）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本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。

共同控制是指按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。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的现金、转让的非现金资产、所承担债务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的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本公司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。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

注：如果相关业务涉及到一揽子交易，则补充披露一揽子交易的处理方法。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取

得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3.长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对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长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；

处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十二）投资性房地产

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产

时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

（十三）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日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入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.16-3.17
2	机器设备	3-5	5	19.00-31.67
3	运输设备	9	5	10.56
4	电子设备	10	5	9.50
5	办公设备	3-10	0-5	9.70-33.33
6	其他设备	3-5	3-5	9.50-32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（十四）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十五）借款费用

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

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

（十六）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1.源于合同性权利或其他法定权利；2.能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（十七）研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

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；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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；

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；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十八）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十一）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本公司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。

本公司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，本公司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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 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。

本公司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。本公司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，本公司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。

（二十二）应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十三）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十四）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司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。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时，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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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，本公司考虑下列迹象：

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期

资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3.属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

（二十七）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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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，本公司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，本公司将合同予以分拆，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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

本公司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。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

（二十八）持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关

会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

7.持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

8.终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(二十九) 公允价值计量

1.公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,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。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。

2.估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,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。

3.公允价值层次划分

本公司根据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公允价值计量结果所属的层次: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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

（三十）安全生产费用

本公司根据财政部安全监管总局下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企[2012]16 号》的通知计提和使用安全生产费，以上年度实际营业收入为计提依据，按照该办法所规定的标准计提。安全生产费用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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

1. 执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）；于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）；于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。要求执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起执行。

根据上述会计准则的修订及执行期限要求，本公司对会计政策相关内容进行调整，并从 2021 年 1 月 1 日起开始执行。

（二）会计估计变更及影响

无。

（三）重要前期差错更正及影响

无。

（四）按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司建筑业收入成本的确认根据新收入准则，履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。由于建筑行业目前的行业现状，本公司存在不能及时取得工程发包方（或

工程监理方)以及工程分包方签认的结算资料的情况,存在以工程部门提供的进度资料确认履约进度的情况,项目收入成本的确认与实际进度之间存在差异。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	25%	按应纳税所得额
增值税	6%、13%	一般计税项目为 6%、13%
城市维护建设税	5%	按应纳流转税计缴
教育费附加	3%	按应纳流转税计缴
地方教育费附加	2%	按应纳流转税计缴

(二) 税收优惠及批文

本公司本年度无此事项。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,517.56	
银行存款	3,932,261.76	
其他货币资金		
合计	3,938,779.32	
其中:存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				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/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收					

类别	期末数				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/计 提比例 (%)	
账款（旧准则适用）					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款（新旧准则均适 用）					
按余额百分比法或其 他组合方法计提坏账 准备的应收账款	9,151,274.11	100.00			9,151,274.11
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款（旧准则适用）					
合计	9,151,274.11	—			9,151,274.11

续表:

类别	期初数				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/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款（旧准则适用）					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）					
按余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款（旧准则适用）					
合计		—			

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	9,151,274.11	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	9,151,274.11	
减: 坏账准备		
合计	9,151,274.11	

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	9,151,274.11					
合计	9,151,274.11					

3. 应收账款余额大额列示如下

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广州市第二建筑工程有限公司	7,678,901.68	83.91	
东莞市方田建材科技有限公司	910,000.00	9.94	
东莞市博匠建材科技有限公司	450,000.00	4.92	
广州天玉装饰工程有限公司	112,372.43	1.23	
合计	9,151,274.11	100.00	

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,799,372.39	
合计	1,799,372.39	

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				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/计 提比例(%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项					
单项金额重大并单项 计提坏账准备的其他 应收款项（旧准则适 用）					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项（新旧准则均 适用）	1,799,372.39	100.00			1,799,372.39
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 其他应收款项（旧准则 适用）					
合计	1,799,372.39	——			1,799,372.39

续表:

类别	期初数				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/计 提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项（旧准则适用）					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用）					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项（旧准则					

类别	期初数				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/计 提比例（%）	
适用)					
合计		—			

2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含一年)	1,799,372.39	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,799,372.39	
减: 坏账准备		
合计	1,799,372.39	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比 例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,799,372.39					
合计	1,799,372.39					

(3) 其他应收款余额大额列示如下

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
水乡大道重要节点立体绿化及花木布置项目 (二期)	分包待扣减增值税额	1,562,724.63	1 年以内	86.85	
东莞市财政局洪梅分局	押金	70,560.00	1 年以内	3.92	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
钱可贵	职工暂借款	66,009.63	1 年以内	3.67	
东莞水乡资产运营有限公司	押金	25,754.40	1 年以内	1.43	
谷成	押金	16,800.00	1 年以内	0.93	
合计	——	1,741,848.66	——	96.80	

(四) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水乡大道重要节点立体绿化及花木布置项目（二期）	17,717,966.31		17,717,966.31			
巫涌站前路北侧地块绿化改造项目	136,099.93		136,099.93			
合计	17,854,066.24		17,854,066.24			

(五) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资		160,020.00		160,020.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计		160,020.00		160,020.00
减：长期股权投资减值准备				
合计		160,020.00		160,020.00

注 1：根据本公司与广东中汇建设工程有限公司关于江苏如卓建设工程有限公司股权转让协议书，本公司以 160,020.00 元收购江苏如卓建设工程有限公司 100%股权。

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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
一、对子企业投资			160,020.00			
其中：江苏如卓建设工程有限公司			160,020.00			

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子企业投资					160,020.00	
其中：江苏如卓建设工程有限公司					160,020.00	

(六) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	470,341.89	
固定资产清理		
合计	470,341.89	

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		542,084.50		542,084.50
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具		330,973.46		330,973.46
电子设备		211,111.04		211,111.04
办公设备				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计		71,742.61		71,742.61
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具		40,129.92		40,129.92
电子设备		31,612.69		31,612.69
办公设备				
酒店业家具				
其他				
三、固定资产账面净值合计		—	—	470,341.89
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备		—	—	
运输工具		—	—	290,843.54
电子设备		—	—	179,498.35
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、固定资产账面价值合计		—	—	470,341.89
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备		—	—	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具		——	——	290,843.54
电子设备		——	——	179,498.35
办公设备		——	——	
酒店业家具		——	——	
其他		——	——	

(七) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		1,487,399.00		1,487,399.00
其中：土地				
房屋及建筑物		1,470,847.16		1,470,847.16
机器运输办公设备		16,551.84		16,551.84
其他				
二、累计折旧合计		160,029.36		160,029.36
其中：土地				
房屋及建筑物		155,891.40		155,891.40
机器运输办公设备		4,137.96		4,137.96
其他				
三、使用权资产账面净值合计		——	——	1,327,369.64
其中：土地		——	——	
房屋及建筑物		——	——	1,314,955.76
机器运输办公设备		12,413.88		12,413.88
其他		——	——	
四、减值准备合计				
其中：土地	——	——	——	——
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计		——	——	1,327,369.64
其中：土地		——	——	
房屋及建筑物		1,314,955.76		1,314,955.76
机器运输办公设备		——	——	12,413.88
其他		——	——	

(八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
委托服务合同		150,700.00	37,674.96		113,025.04	
专项法律服务合同		141,509.43	35,377.32		106,132.11	
《建筑企业资质证》委托代理合同		198,019.80	82,663.31		115,356.49	
广建花卉生态综合体项目策划报告		113,207.55	20,178.20		93,029.35	
中望 CAD 软件授权许可费		28,301.89	0		28,301.89	
合计		631,738.67	175,893.79		455,844.88	——

(九) 应付账款

1. 应付账款账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	22,501,642.10	
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合计	22,501,642.10	

2. 应付账款余额大额列示如下

债权单位名称	所欠金额	欠款时间	款项内容
广州市嘉卉园林绿化建筑工程有限公司	19,249,365.02	2021 年	分包工程款
广东华励钢结构有限公司	2,641,959.05	2021 年	购货款
广东苑美建设有限公司	610,318.03	2021 年	分包工程款
合计	22,501,642.10		

(十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		3,270,575.07	3,270,575.07	
二、离职后福利-设定提存计划		443,817.74	443,817.74	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		3,714,392.81	3,714,392.81	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,532,248.83	2,532,248.83	
二、职工福利费		282,231.22	282,231.22	
三、社会保险费		209,275.88	209,275.88	
其中：医疗保险费及生育保险费		192,907.39	192,907.39	
工伤保险费		16,368.49	16,368.49	
其他				
四、住房公积金		219,447.43	219,447.43	
五、工会经费和职工教育经费		27,371.71	27,371.71	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		3,270,575.07	3,270,575.07	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		429,806.56	429,806.56	
二、失业保险费		14,011.18	14,011.18	
三、企业年金缴费				
合计		443,817.74	443,817.74	

(十一) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		794,662.53		794,662.53
消费税				
资源税				
企业所得税		17,950.56		17,950.56
城市维护建设税		39,733.13		39,733.13
房产税				
土地使用税				
个人所得税		64,437.52	64,437.52	
教育费附加(含 地方教育费附 加)		39,733.13		39,733.13
其他税费		1,140.00	1,140.00	
合计		957,656.87	65,577.52	892,079.35

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	13,500.00	
合计	13,500.00	

1. 其他应付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末账面余额		期初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	13,500.00			
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	13,500.00			

(2) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
审计费	13,500.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	13,500.00	

(3) 其他应付款余额大额列示如下

债权单位名称	所欠金额	欠款时间	款项性质或内容
广东诚安信会计师事务所(特殊普通合伙)	13,500.00	2021 年	审计费

(十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的其他长期负债		
1 年内到期的租赁负债	570,968.04	
合计	570,968.04	

(十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,561,123.20	
未确认的融资费用	460,252.35	
重分类至一年内到期的非流动负债	570,968.04	
租赁负债净额	529,902.81	

(十五) 实收资本情况

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计		—	10,000,000.00		10,000,000.00	—
东莞水乡开发建设有限公司			3,000,000.00		3,000,000.00	30.00
广州市第二建筑工程有限公司			7,000,000.00		7,000,000.00	70.00

注：本期增加实收资本经广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）（中诚信验字（2021）第 0027 号）查验。

(十六) 盈余公积

1. 盈余公积情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金		64,897.62		64,897.62
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计		64,897.62		64,897.62

(十七) 未分配利润

1. 未分配利润情况

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额		
期初调整金额		
本期期初余额		
本期增加额	648,976.17	
其中：本期净利润转入	648,976.17	
其他调整因素		
本期减少额	64,897.62	
其中：本期提取盈余公积数	64,897.62	
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	584,078.55	

(十八) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	29,124,083.26	22,824,070.42		
园林绿化工程	20,703,139.05	20,182,111.37		
技术服务	2,364,675.43			

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建材销售收入	6,056,268.78	2,641,959.05		
2. 其他业务小计				
合计	29,124,083.26	22,824,070.42		

(十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
1.职工薪酬	3,714,392.81	
2.保险费	8,244.33	
3.折旧费	71,742.61	
4.修理费	87,845.25	
5.业务招待费	76,585.40	
6.差旅费	13,195.47	
7.办公费	887,045.13	
8.诉讼费	1,579.25	
9.聘请中介机构费	46,698.12	
其中：年度决算		
审计费用		
10.咨询费	656,169.36	
11.其他	588.22	
合计	5,564,085.95	

(二十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,580.93	
利息收入	-18,198.23	
金融机构手续费	11.20	
合计	-11,606.10	

(二十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,950.56	
递延所得税调整		
其他		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	17,950.56	

(二十二) 现金流量表

1. 采用间接法编制的现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	648,976.17	
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,742.61	
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	528,693.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,580.93	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,804,712.74	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	22,648,320.93	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,900,398.31	
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	3,938,779.32	
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,938,779.32	

2. 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	160,020.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	160,020.00
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,938,779.32	
其中：库存现金	6,517.56	
可随时用于支付的银行存款	3,932,261.76	
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,938,779.32	

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(二十三) 或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）。

截止本财务报表签发日，本公司未发生需要披露的或有负债事项。

八、资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项。

九、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司母公司的基本情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
广州市第二建筑工程有限公司	广州市	建筑业	30,000.00	70.00	70.00

2. 本企业的合营企业、联营企业有关信息详见“长期股权投资”。

(二) 关联方交易

1. 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

2. 向关联方销售货物/提供劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部同类交易(%)	金 额	占本期全部同类交易(%)
广州市第二建筑工程有限公司	工程服务收入	788,035.81			
广州市第二建筑工程有限公司	建材销售收入	6,056,268.78			
合计	——	6,844,304.59	——		——

3. 关联方往来余额

公司名称	期末余额		期初余额	
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备
应收账款				
广州市第二建筑工程有限公司	7,678,901.68			
小计	7,678,901.68			

五、重要资产转让及其出售的说明

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司未发生需要披露的重要资产转让及其出售事项。

六、企业合并、分立等事項说明

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司未发生需要披露的企业新设、收购、兼并、被产、转让等重资产重组事项。

七、其他需说明的重大事項

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司未发生需要披露的其他需说明的重大事項。

八、财务报表的批准

本公司 2021 年度财务报表经公司董事会批准报出。





营业执照

(副本)

编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码
91440101MA9UN3YT81



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

名称 广东中顺会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 葛铁良

经营范围 商务咨询、企业管理咨询、项目投资、企业信用信息公开系统查询, 网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>, 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2020年06月28日

合伙期限 2020年06月28日至长期

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位: 自编01-04, 06单元)(仅限办公)

登记机关

2021 年 12 月 30日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送年度报告

国家市场监督管理总局监制

廣東省師範學院和中央信託局

广州市天河区林和西路1号
广州国际贸易中心39楼

联系电话: +85 (020) 2830 9500
telephone: +85 (020) 2830 9500

ShineWing
certified public accountants
Guangzhou branch

3305, Guangzhou Int'l Trade Centre,
No.1, Linhe Xu Road, Tianhe District,
Guangzhou, 510780, P. R. China.

電話: +86 (020) 2830 9520
 傳真: +86 (020) 2830 6530

审计报告

XVZII/2023GZNA100562

东莞市广建建设工程有限公司;

一、审计意见

我们审计了东莞广建建设工程有限公司（以下简称“东莞广建”）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表、2022年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了东慈广建2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照国际劳工组织所批准的本行工会计划，在中央工计委员会的领导下，按国际劳工公约的要求，逐步地进一步地改善了我们在这方面的标准。我们在这些方面的工作，我们期望，并履行了联盟方面其他被允诺。我们期望，我们的职业道德建设，我们独立于外界干预，为发表言论提供了基础。

我们采取的方针证明是充分、适当的，为发表言论提供了基础。

在貴州家鄉的財政廳長辦公時間如

東京廣泛管理理念（以下簡稱為管理理念）為新報章會計準則的制定動機及發表，使其實現公允反映，並設計、執行和維持必要的內部控制，以便財務報表不存在由于舞弊或錯誤導致的重大錯報。

[illegible]

公司管理层负责制定和实施财务报告过程。

您可使用手机“扫一扫”或他人分享的二维码，即可使用。您也可以使用手机“扫一扫”或他人分享的二维码，即可使用。

东莞市广建建设工程有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-47

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
广州分所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 广州

二〇二二年四月十日

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并贯穿职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对东兴广益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增加强调事项段，提请报表使用者关注相关披露；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东兴广益不能持续经营。

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



资产负债表 (续)

2022年12月31日

资产类科目	单位: 人民币元	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	七、(一)	45,000,111.47	32,431,411.48
交易性金融资产	七、(二)		
应收账款	七、(三)	5,000,000.00	4,000,000.00
预付款项	七、(四)		
其他应收款	七、(五)	1,000,000.00	1,000,000.00
存货	七、(六)	1,000,000.00	1,000,000.00
流动资产合计	七、(七)	46,000,111.47	33,431,411.48
非流动资产:			
长期股权投资	七、(八)		
固定资产	七、(九)	1,000,000.00	1,000,000.00
无形资产	七、(十)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动资产	七、(十一)	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计	七、(十二)	3,000,000.00	3,000,000.00
资产总计	七、(十三)	49,000,111.47	36,431,411.48
流动负债:			
应付账款	七、(十四)	1,000,000.00	1,000,000.00
预收款项	七、(十五)		
应付职工薪酬	七、(十六)	1,000,000.00	1,000,000.00
应交税费	七、(十七)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	七、(十八)	1,000,000.00	1,000,000.00
流动负债合计	七、(十九)	4,000,000.00	4,000,000.00
非流动负债:			
长期借款	七、(二十)	1,000,000.00	1,000,000.00
应付债券	七、(二十一)		
其他非流动负债	七、(二十二)		
非流动负债合计	七、(二十三)	1,000,000.00	1,000,000.00
负债合计	七、(二十四)	5,000,000.00	5,000,000.00
所有者权益:			
实收资本	七、(二十五)	1,000,000.00	1,000,000.00
资本公积	七、(二十六)	1,000,000.00	1,000,000.00
盈余公积	七、(二十七)	1,000,000.00	1,000,000.00
未分配利润	七、(二十八)	1,000,000.00	1,000,000.00
所有者权益合计	七、(二十九)	3,000,000.00	3,000,000.00
负债和所有者权益总计	七、(三十)	49,000,111.47	36,431,411.48

法定代表人: 陈明海

财务总监: 陈明海

会计机构负责人: 陈明海

资产负债表

2022年12月31日

资产类科目	单位: 人民币元	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	七、(一)	91,100,000.00	5,500,779.32
交易性金融资产			
应收账款	七、(二)	5,000,000.00	5,000,000.00
预付款项	七、(三)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应收款	七、(四)	1,000,000.00	1,000,000.00
存货	七、(五)	1,000,000.00	1,000,000.00
流动资产合计	七、(六)	98,100,000.00	12,500,779.32
非流动资产:			
长期股权投资	七、(七)		
固定资产	七、(八)	1,000,000.00	1,000,000.00
无形资产	七、(九)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动资产	七、(十)	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计	七、(十一)	3,000,000.00	3,000,000.00
资产总计	七、(十二)	101,100,000.00	15,500,779.32
流动负债:			
应付账款	七、(十三)	1,000,000.00	1,000,000.00
预收款项	七、(十四)		
应付职工薪酬	七、(十五)	1,000,000.00	1,000,000.00
应交税费	七、(十六)	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	七、(十七)	1,000,000.00	1,000,000.00
流动负债合计	七、(十八)	4,000,000.00	4,000,000.00
非流动负债:			
长期借款	七、(十九)	1,000,000.00	1,000,000.00
应付债券	七、(二十)		
其他非流动负债	七、(二十一)		
非流动负债合计	七、(二十二)	1,000,000.00	1,000,000.00
负债合计	七、(二十三)	5,000,000.00	5,000,000.00
所有者权益:			
实收资本	七、(二十四)	1,000,000.00	1,000,000.00
资本公积	七、(二十五)	1,000,000.00	1,000,000.00
盈余公积	七、(二十六)	1,000,000.00	1,000,000.00
未分配利润	七、(二十七)	1,000,000.00	1,000,000.00
所有者权益合计	七、(二十八)	9,000,000.00	9,000,000.00
负债和所有者权益总计	七、(二十九)	101,100,000.00	15,500,779.32

法定代表人: 陈明海

财务总监: 陈明海

会计机构负责人: 陈明海

现金流量表

2022年度

编制单位：北京中农种业股份有限公司		货币单位：人民币元	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金			1	31,616,256.69	3,381,551.90
收到的税费返还			2		
收到其他与经营活动有关的现金			3	15,308.10	27,552.53
经营活动现金流入小计			4	31,631,564.79	3,409,104.43
购买商品、接受劳务支付的现金			5	18,751,274.03	2,135,813.14
支付给职工及为职工支付的现金			6	8,516,626.95	3,685,915.01
支付的各项税费			7	388,541.62	1,145.00
支付其他与经营活动有关的现金			8	2,252,141.86	2,431,043.81
经营活动现金流出小计			9	29,908,583.46	8,353,917.96
经营活动产生的现金流量净额			10	-8,276,918.67	-4,944,813.53
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			11	115,025.38	
取得投资收益收到的现金			12	315,506.04	807,164.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13		101,538.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			14		
收到其他与投资活动有关的现金			15	345,016.00	767,713.29
投资活动现金流入小计			16	775,547.42	1,676,415.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			17		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			18		
支付其他与投资活动有关的现金			19		
投资活动现金流出小计			20		
投资活动产生的现金流量净额			21		
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			22		
取得借款收到的现金			23	30,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			24		
收到其他与筹资活动有关的现金			25		
筹资活动现金流入小计			26	30,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			28		
支付其他与筹资活动有关的现金			29		
筹资活动现金流出小计			30		
筹资活动产生的现金流量净额			31		
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			32	87,108,811.71	83,979,720.23
六、期末现金及现金等价物余额			33	88,831,440.46	87,034,312.15

会计机构负责人：张淑娟

法定代表人：张淑娟

利润表

2022年度

编制单位：北京中农种业股份有限公司		货币单位：人民币元		
一、营业收入		行次	本年金额	上年金额
1. 营业收入	1	12.12.1	41,406,103.72	22,124,083.20
2. 营业成本	2	12.12.2	33,402,261.12	22,124,083.20
3. 税金及附加	3	12.12.3	16,765.16	81,642.26
4. 销售费用	4	12.12.4	9,314,001.13	8,304,535.59
5. 管理费用	5	12.12.5	4,025,183.97	4,108,911.11
6. 财务费用	6	12.12.6	10,821.27	6,889.13
7. 其他收益	7	12.12.7	381,131.46	38,102.33
8. 营业利润	8	12.12.8	18,950,048.51	10,677,914.45
9. 营业外收入	9	12.12.9	10,677.91	10,677.91
10. 营业外支出	10	12.12.10	174,415.90	606,888.23
11. 利润总额	11	12.12.11	18,886,310.52	10,721,704.13
12. 所得税费用	12	12.12.12	1,479,833.43	666,178.17
13. 净利润	13	12.12.13	17,406,477.09	10,055,525.96
二、每股收益				
14. 基本每股收益	14	12.12.14	0.35	0.35
15. 稀释每股收益	15	12.12.15	0.35	0.35
三、其他综合收益				
16. 其他综合收益	16	12.12.16	0.00	0.00
四、综合收益总额				
17. 综合收益总额	17	12.12.17	17,406,477.09	10,055,525.96
五、现金流量表				
18. 经营活动产生的现金流量净额	18	12.12.18	17,406,477.09	10,055,525.96
19. 投资活动产生的现金流量净额	19	12.12.19	17,406,477.09	10,055,525.96
20. 筹资活动产生的现金流量净额	20	12.12.20	17,406,477.09	10,055,525.96
21. 现金及现金等价物净增加额	21	12.12.21	17,406,477.09	10,055,525.96
22. 期初现金及现金等价物余额	22	12.12.22	17,406,477.09	10,055,525.96
23. 期末现金及现金等价物余额	23	12.12.23	17,406,477.09	10,055,525.96
六、所有者权益变动				
24. 所有者权益变动	24	12.12.24	17,406,477.09	10,055,525.96
25. 实收资本	25	12.12.25	17,406,477.09	10,055,525.96
26. 资本公积	26	12.12.26	17,406,477.09	10,055,525.96
27. 盈余公积	27	12.12.27	17,406,477.09	10,055,525.96
28. 未分配利润	28	12.12.28	17,406,477.09	10,055,525.96
29. 所有者权益合计	29	12.12.29	17,406,477.09	10,055,525.96
七、其他				
30. 其他	30	12.12.30	17,406,477.09	10,055,525.96
八、其他				
31. 其他	31	12.12.31	17,406,477.09	10,055,525.96
九、其他				
32. 其他	32	12.12.32	17,406,477.09	10,055,525.96
十、其他				
33. 其他	33	12.12.33	17,406,477.09	10,055,525.96
十一、其他				
34. 其他	34	12.12.34	17,406,477.09	10,055,525.96
十二、其他				
35. 其他	35	12.12.35	17,406,477.09	10,055,525.96
十三、其他				
36. 其他	36	12.12.36	17,406,477.09	10,055,525.96
十四、其他				
37. 其他	37	12.12.37	17,406,477.09	10,055,525.96
十五、其他				
38. 其他	38	12.12.38	17,406,477.09	10,055,525.96
十六、其他				
39. 其他	39	12.12.39	17,406,477.09	10,055,525.96
十七、其他				
40. 其他	40	12.12.40	17,406,477.09	10,055,525.96
十八、其他				
41. 其他	41	12.12.41	17,406,477.09	10,055,525.96
十九、其他				
42. 其他	42	12.12.42	17,406,477.09	10,055,525.96
二十、其他				
43. 其他	43	12.12.43	17,406,477.09	10,055,525.96
二十一、其他				
44. 其他	44	12.12.44	17,406,477.09	10,055,525.96
二十二、其他				
45. 其他	45	12.12.45	17,406,477.09	10,055,525.96
二十三、其他				
46. 其他	46	12.12.46	17,406,477.09	10,055,525.96
二十四、其他				
47. 其他	47	12.12.47	17,406,477.09	10,055,525.96
二十五、其他				
48. 其他	48	12.12.48	17,406,477.09	10,055,525.96
二十六、其他				
49. 其他	49	12.12.49	17,406,477.09	10,055,525.96
二十七、其他				
50. 其他	50	12.12.50	17,406,477.09	10,055,525.96
二十八、其他				
51. 其他	51	12.12.51	17,406,477.09	10,055,525.96
二十九、其他				
52. 其他	52	12.12.52	17,406,477.09	10,055,525.96
三十、其他				
53. 其他	53	12.12.53	17,406,477.09	10,055,525.96
三十一、其他				
54. 其他	54	12.12.54	17,406,477.09	10,055,525.96
三十二、其他				
55. 其他	55	12.12.55	17,406,477.09	10,055,525.96
三十三、其他				
56. 其他	56	12.12.56	17,406,477.09	10,055,525.96
三十四、其他				
57. 其他	57	12.12.57	17,406,477.09	10,055,525.96
三十五、其他				
58. 其他	58	12.12.58	17,406,477.09	10,055,525.96
三十六、其他				
59. 其他	59	12.12.59	17,406,477.09	10,055,525.96
三十七、其他				
60. 其他	60	12.12.60	17,406,477.09	10,055,525.96
三十八、其他				
61. 其他	61	12.12.61	17,406,477.09	10,055,525.96
三十九、其他				
62. 其他	62	12.12.62	17,406,477.09	10,055,525.96
四十、其他				
63. 其他	63	12.12.63	17,406,477.09	10,055,525.96
四十一、其他				
64. 其他	64	12.12.64	17,406,477.09	10,055,525.96
四十二、其他				
65. 其他	65	12.12.65	17,406,477.09	10,055,525.96
四十三、其他				
66. 其他	66	12.12.66	17,406,477.09	10,055,525.96
四十四、其他				
67. 其他	67	12.12.67	17,406,477.09	10,055,525.96
四十五、其他				
68. 其他	68	12.12.68	17,406,477.09	10,055,525.96
四十六、其他				
69. 其他	69	12.12.69	17,406,477.09	10,055,525.96
四十七、其他				
70. 其他	70	12.12.70	17,406,477.09	10,055,525.96
四十八、其他				
71. 其他	71	12.12.71	17,406,477.09	10,055,525.96
四十九、其他				
72. 其他	72	12.12.72	17,406,477.09	10,055,525.96
五十、其他				
73. 其他	73	12.12.73	17,406,477.09	10,055,525.96
五十一、其他				
74. 其他	74	12.12.74	17,406,477.09	10,055,525.96
五十二、其他				
75. 其他	75	12.12.75	17,406,477.09	10,055,525.96
五十三、其他				
76. 其他	76	12.12.76	17,406,477.09	10,055,525.96
五十四、其他				
77. 其他	77	12.12.77	17,406,477.09	10,055,525.96
五十五、其他				
78. 其他	78	12.12.78	17,406,477.09	10,055,525.96
五十六、其他				
79. 其他	79	12.12.79	17,406,477.09	10,055,525.96
五十七、其他				
80. 其他	80	12.12.80	17,406,477.09	10,055,525.96
五十八、其他				
81. 其他	81	12.12.81	17,406,477.09	10,055,525.96
五十九、其他				
82. 其他	82	12.12.82	17,406,477.09	10,055,525.96
六十、其他				
83. 其他	83	12.12.83	17,406,477.09	10,055,525.96
六十一、其他				
84. 其他	84	12.12.84	17,406,477.09	10,055,525.96
六十二、其他				
85. 其他	85	12.12.85	17,406,477.09	10,055,525.96
六十三、其他				
86. 其他	86	12.12.86	17,406,477.09	10,055,525.96
六十四、其他				
87. 其他	87	12.12.87	17,406,477.09	10,055,525.96
六十五、其他				
88. 其他	88	12.12.88	17,406,477.09	10,055,525.96
六十六、其他				
89. 其他	89	12.12.89	17,406,477.09	10,055,525.96
六十七、其他				
90. 其他	90	12.12.90	17,406,477.09	10,055,525.96
六十八、其他				
91. 其他	91	12.12.91	17,406,477.09	10,055,525.96
六十九、其他				
92. 其他	92	12.12.92	17,406,477.09	10,055,525.96
七十、其他				
93. 其他	93	12.12.93	17,406,477.09	10,055,525.96
七十一、其他				
94. 其他	94	12.12.94	17,406,477.09	10,055,525.96
七十二、其他				
95. 其他	95	12.12.95	17,406,477.09	10,055,525.96
七十三、其他				
96. 其他	96	12.12.96	17,406,477.09	10,055,525.96
七十四、其他				
97. 其他	97	12.12.97	17,406,477.09	10,055,525.96
七十五、其他				
98. 其他	98	12.12.98	17,406,477.09	10,055,525.96
七十六、其他				
99. 其他	99	12.12.99	17,406,477.09	10,055,525.96
七十七、其他				
100. 其他	100	12.12.100	17,406,477.09	10,055,525.96
七十八、其他				
101. 其他	101	12.12.101	17,406,477.09	10,055,525.96
七十九、其他				
102. 其他	102	12.12.102	17,406,477.09	10,055,525.96
八十、其他				
103. 其他	103	12.12.103	17,406,477.09	10,055,525.96
八十一、其他				
104. 其他	104	12.12.104	17,406,477.09	10,055,525.96
八十二、其他				
105. 其他	105	12.12.105	17,406,477.09	10,055,525.96
八十三、其他				
106. 其他	106	12.12.106	17,406,477.09	10,055,525.96
八十四、其他				
107. 其他	107	12.12.107	17,406,477.09	10,055,525.96
八十五、其他				
108. 其他	108	12.12.108	17,406,477.09	10,055,525.96
八十六、其他				
109. 其他	109	12.12.109	17,406,477.09	10,055,525.96
八十七、其他				
110. 其他	110	12.12.110	17,406,477.09	10,055,525.96
八十八、其他				
111. 其他	111	12.12.111	17,406,477.09	10,055,525.96
八十九、其他				
112. 其他	112	12.12.112	17,406,477.09	10,055,525.96
九十、其他				
113. 其他	113	12.12.113	17,406,477.09	10,055,525.96
九十一、其他				
114. 其他	114	12.12.114	17,406,477.09	10,055,525.96
九十二、其他				
115. 其他	115	12.12.115	17,406,477.09	10,055,525.96
九十三、其他				
116. 其他	116	12.12.116	17,406,477.09	10,055,525.96
九十四、其他				
117. 其他	117	12.12.117	17,406,477.09	10,055,525.96
九十五、其他				
118. 其他	118	12.12.118	17,406,477.09	10,055,525.96
九十六、其他				
119. 其他	119	12.12.119	17,406,477.09	10,055,525.96
九十七、其他				
120. 其他	120	12.12.120	17,406,477.09	10,055,525.96
九十八、其他				
121. 其他	121	12.12.121	17,406,477.09	10,055,525.96
九十九、其他				
122. 其他	122	12.12.122	17,406,477.09	10,055,525.96
一百、其他				
123. 其他	123	12.12.123	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零一、其他				
124. 其他	124	12.12.124	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零二、其他				
125. 其他	125	12.12.125	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零三、其他				
126. 其他	126	12.12.126	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零四、其他				
127. 其他	127	12.12.127	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零五、其他				
128. 其他	128	12.12.128	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零六、其他				
129. 其他	129	12.12.129	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零七、其他				
130. 其他	130	12.12.130	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零八、其他				
131. 其他	131	12.12.131	17,406,477.09	10,055,525.96
一百零九、其他				
132. 其他	132	12.12.132	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十、其他				
133. 其他	133	12.12.133	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十一、其他				
134. 其他	134	12.12.134	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十二、其他				
135. 其他	135	12.12.135	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十三、其他				
136. 其他	136	12.12.136	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十四、其他				
137. 其他	137	12.12.137	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十五、其他				
138. 其他	138	12.12.138	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十六、其他				
139. 其他	139	12.12.139	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十七、其他				
140. 其他	140	12.12.140	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十八、其他				
141. 其他	141	12.12.141	17,406,477.09	10,055,525.96
一百一十九、其他				
142. 其他	142	12.12.142	17,406,477.09	10,055,525.96
一百二十、其他				
143. 其他	143	12.12.143	17,406,477.09	10,055,525.96
一百二十一、其他				
144. 其他	144	12.12.144	17,406,477.09	10,055,525.96
一百二十二、其他				
145. 其他	145	12.12.145	17,406,477.09	10,055,525.96
一百二十三、其他				
146. 其他	146	12.12.146	17,406,477.09	10,055,525.96
一百二十四、其他				
147. 其他	147	12.12.147	17,406,477.09	10,055,525.96

会计机构负责人：张淑娟

法定代表人：张淑娟

项目信息										财务信息											
序号	名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注	日期	状态	科目	借方	贷方	余额	摘要	日期	状态	科目	借方	贷方	余额	摘要
1	材料费		元							材料费							材料费				
2	人工费		元							人工费							人工费				
3	机械费		元							机械费							机械费				
4	管理费		元							管理费							管理费				
5	利润		元							利润							利润				
6	税金		元							税金							税金				
7	其他		元							其他							其他				
8	合计		元							合计							合计				

项目信息										财务信息											
序号	名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注	日期	状态	科目	借方	贷方	余额	摘要	日期	状态	科目	借方	贷方	余额	摘要
1	材料费		元							材料费							材料费				
2	人工费		元							人工费							人工费				
3	机械费		元							机械费							机械费				
4	管理费		元							管理费							管理费				
5	利润		元							利润							利润				
6	税金		元							税金							税金				
7	其他		元							其他							其他				
8	合计		元							合计							合计				

(四) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业,对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方单独确认经营资产和承担的负债,以及应份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用;与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司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不超过 3 个月、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。

(六) 金融工具的确认和计量

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。

本公司将同时符合下列条件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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入,该利息收入根据金融资产账面余额(未扣除减值准备)乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本(账面余额减去已计提减值准备,也即账面价值)和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入;②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

一、 公司的基本情况

东莱门广建设工程有限公司(以下简称“本公司”)是一家国有有限责任公司,于 2021 年 2 月 5 日在东莞市市场监督管理局登记成立,取得注册号为 91441900MA5577807H 的企业法人营业执照。

注册资本:10,000.00 万元。

法定代表人:曹月芳。

本公司经营范围:房屋建筑业(住宅房屋建筑、体育场馆建筑、其他房屋建筑);土木工程建筑业(铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑、水利和交通运输工程建筑、其他土木工程建筑);建筑装饰业(电气安装、管道和设备安装、其他建筑装饰业);工程和技术装备服务;机电设备安装工程专业承包;通用机械设备零售;建筑材料批发(不含危险化学品);金属门窗工程施工;室内装修、装饰;消防设施工程施工;房地产业(房地产开发经营、物业管理)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司法定地址:广东省东莞市滨海湾新区小榄路 34 号 204 室。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(二) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。
信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

本公司对于下列各项,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:《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备,无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外,对其他项目,本公司按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断,本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- ① 债务人未能按合同到期支付本金和利息的情况;
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基准评估信用风险。是否显著增加。以金融工具组合为基准进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或现金流量信用评级的显著下降等。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益,此类金融资产产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融资产转移的确认和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制。

金融资产转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(3) 预期信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①债权投资;②租赁应收款;③合同资产;④应收款项;⑤财务担保合同。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

1. 单项计提减值准备

本公司在资产负债表日评估 应收票据和应收账款是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- (1) 债务单位已破产或清算、注销、吊销、吊销工商登记或政府责令关闭等,造成无法收回的应收票据和应收账款;
- (2) 债务人已失踪、死亡;的应收账款;
- (3) 债务人因遭受自然灾害等不可抗力因素影响,而致无法收回的应收账款和应收账款;
- (4) 经法院判决、裁定败诉而不能收回的,或者胜诉但无法执行或债务人无偿清偿能力被法院裁定终结(中)止执行的应收票据和应收账款;
- (5) 逾期3年以上,本公司为了减少坏账损失而与债务人协商,按一定比例折扣后收回(含收回的实物资产)的应收票据和应收账款;
- (6) 其他按照管理规章可以认定坏账损失的应收票据和应收账款。

已发生信用减值的资产应根据法院对债务单位的破产公告和破产清算的清偿文件、工商部门的注销、吊销证明、政府部门有关行政决定文件,和公安机关出具的债务人已失踪、死亡的证明,以及能证明符合上述情况的其他依据计提减值准备。

2. 按组合计提减值准备

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

(1) 应收票据

- 应收票据组合 1: 应收银行票据组合
- 应收票据组合 2: 应收商业票据组合

(2) 应收账款

- 应收账款组合 1: 无风险应收账款组合
- 应收账款组合 2: 其他应收账款组合

预期信用损失计量。①金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。②租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将各非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除部分。本公司与债权人之间签订协议,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,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分金融负债价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法详见附注:

2. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收票据和应收账款

工程(政府投资或财政资金建设的工程除外)完工经建设单位办理竣工验收,以办理竣工验收当年为应收账款账龄计算的起始年;期末某项工程应收账款余额以此起始年计算其账龄。

应收销货款应以发出商品的时间为账龄计算的起始年;期末某项应收销货款应以构成该笔余额内每发出商品的时间具体分析计算其应收账款的账龄。

工程竣工质保期仍未收回的质量保证金,在质保期届满之前开始计算账龄,签订还款计划到期仍未归还的应收款项,从期满或到期之前开始计算账龄。

其他应收款项,以每笔从发生之时起计算账龄。

(3) 会计处理方法

本公司在资产负债表日计算应收票据和应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据账面价值或应收账款账面余额,本公司将其差额确认为应收票据减值损失或应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,贷记“信用减值损失”。

本公司实际发生信用损失,认定有关应收票据或应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”、“应收账款”、“其他应收款”,若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

(八) 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、出租开发产品、周转房等。

2. 存货的盘存制度及入账价值的确认方法

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;

3. 存货的结转计价、低值易耗品、周转材料、周转房的摊销方法

(1) 存货日常核算采用实际成本核算,存货发出采用加权平均法计价,主要原材料采用实际成本核算,发出时按加权平均法结转成本,其他原材料和低值易耗品均采用实际成本核算,低值易耗品于领用时一次摊销;

(2) 纯土地开发项目,其费用支出单独构成土地开发成本;连同房产整体开发项目,其费用可分清负担对象的,一般按实际面积分摊记入商品房成本;

其中,无风险应收账款组合包括:

A、建设单位尚未竣工验收的在建工程项目的应收账款;

B、政府投资或财政资金建设的工程项目的应收账款;

C、应收已付给建设单位或建设单位在工程款中扣下的,尚在工程质保期内的质量保证金;

D、应收已支付、尚在质保期内的各项业务的押金、保证金;

E、已付款并已收货,因发票未到而尚未冲账的应收款项;

F、债务方已签订还款计划而尚未到还款期的应收款项;

G、本公司发生的部门或个人备用金性质的应收款;

H、本公司总部与下属子分公司之间、下属子分公司及内部核算单位相互之间发生的应收款项。

在分组的基礎上,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,计算预期信用损失。对其他应收账款组合,本公司参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与坏账准备率对照表如下表,以此为基础计算预期信用损失。

① 应收账款

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	1.00
1-2年	3.00
2-3年	10.00
3年以上	15.00

② 其他应收款

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	1.00
1-2年	3.00
2-3年	10.00
3年以上	15.00

③ 账龄计算方法

库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别计提存货跌价准备。

库存商品、在产品用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产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。

以前期间减值的因素之一发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

(九) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

会计处理方法:本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,以预期信用损失收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

(十) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位是否具有控制、共同控制或重大影响的原则

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本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。

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。合营安排是指一项由两个或两个以上的参

(3) 公共配套设施费用不能直接计入商品房成本,按受益比例确定标准分配计入商品房成本,能有偿转让的公共配套设施,以各配套设施项目作为成本核算对象,归集所发生的成本;

(4) 开发成本转为开发产品后,当期结转的已销开发产品的成本,按当期已销或销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认,可售面积单位工程成本和已销开发产品的成本按下列公式计算确定:

可售面积单位工程成本=成本对象总成本/总可售面积

已销开发产品的成本=已实现销售的可售面积×可售面积单位工程成本;

(5) 周转房比照房屋与建筑物折旧年限摊销;

(6) 合同履约成本

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

工程项目施工成本不首先按项目在工程施工利归集,期末按完工进度结转业务成本;

(7) 周转材料的摊销:对于模板、脚手架等周转材料采用一次摊销法,于领用时一次计入成本、费用;其他周转材料采用定额摊销的方法,根据实际完成的实物工作量按照计算规定的周转材料摊销定额,计算确定本期摊入成本、费用的金额按一次摊销;

(8) 通过债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定入账价值;

(9) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货应当按照公允价值进行计量,换入资产成本的基础,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,应当以换入资产的公允价值为基础确定换入资产的成本。不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本;

(10) 通过同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货,按被合并方的账面价值确定入账价值;通过非同一控制下企业吸收合并方式取得的存货,按公允价值确定入账价值。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时,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,同时调增长期股权投资成本。取得长期股权投资后,按照享有或应分担的被投资单位当年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;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在被投资单位宣告发放现金股利或利润时,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的份额时,调整长期股权投资的账面价值并计入当期损益。按照本公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,因持有的原股权在《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7号)核算的股权投资公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。其公允价值与账面价值之间的差额,计入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资后可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期损益。

对因追加投资等原因能够取得非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资作为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7号)核算的,其在丧失共同控制或重大影响之前的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资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。

与各方共同控制的安排。合营企业是指合营方对该安排的净资产享有权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的重要会议或类似权力机构中拥有代表,通过在被投资单位财务和经营决策过程中拥有的发言权或重大影响。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的对被投资单位的表决权股份,同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的表决权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及减值确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,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原投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的对价、转让的非现金资产、所承担债务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的,调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照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,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:本公司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。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对合营企业

及联营企业的投资采用权益法核算。

(十二) 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理的而持有的,使用寿命超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备和家具,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日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入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,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;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用,本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.16-3.17
2	机器设备	3-5	5	19.00-31.67
3	运输设备	9	5	10.55
4	电子设备	3-5	5	9.50
5	办公设备	3-10	0-5	9.70-23.33
6	其他设备	3-5	3-5	9.00-23.33

本公司于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量,自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余权益按核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位共同控制或重大影响,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7号)核算的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处理

处置长期股权投资,其他账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例计算应计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十一) 投资性房地产

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,会计政策选择的依据为:

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会(或类似机构)作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

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

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计;或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术和非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法定期限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(十六) 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其用途以及研发活动的最终形成无形资产与否进行区分,确认为无形资产,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

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. 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;
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(十七) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末

值、安装费用、工程试运行等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价工程实际成本等,按估计的价值结转至资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十四) 借款费用

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

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

(十五) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、著作权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的具体支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1.源于合同性权利或其他法定权利;2.能够从被购买方中分离或划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、长期带薪缺勤、非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

2. 离职后福利,是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划,是指按当期应付的金额计提为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为公司提供服务期间,按以当地规定的缴费比例计算应缴金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司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,本公司可以设定受益计划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减去结算价格两者之间的差额,确认结算利得或损失。

3. 辞退福利,是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动关系,但未来不再为本公司提供服务,不能为本公司带来经济利益,本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的,在本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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

均进行减值测试,难以对单项资产的公允价值进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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;

出现减值的迹象如下:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而对资产计算预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十九) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十) 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将

对于在某一时点履行的履约义务,本公司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,本公司考虑下列迹象:

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收账款列示,本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十一) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的与相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益,与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

对于辞退福利的短期在年度资产负债表期末十二个月内不能完全支付的辞退福利,实际计提辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本公司选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 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。

本公司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。本公司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,本公司按照设定受益计划的原则,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。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。

(二十一) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的价格的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司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。本公司确定的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入金额可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格,合同中存在重大融资成分的,本公司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。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时,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:

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在一段时间内按照履约进度确认收入,并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧,对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,本公司采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新确定租赁付款额,并调整后续租赁付款额和修订后的折现率计算的租赁负债现值:对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁变更;租赁付款额预计的应付金额发生变动,或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司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,本公司将调减金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
2. 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
3. 属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

(二十四) 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,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。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,本公司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,本公司将合同予以分拆,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,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及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的状

照本办法所规定的标准计提,安全生产费用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。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

无

(二) 会计估计变更及影响

无。

(三) 重要前期差错更正及影响

无。

(四) 上述会计估计变更以及差错更正对本公司财务报表的综合影响

无。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	一般纳税人项目为13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	9%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

无

七、 财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年12月31日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

本公司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,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。

经营租赁下,在租赁期内各个期间,本公司采用直线法(或其他系统合理的方法),将租赁负债的租赁收款额确认为租金收入,与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的期限分摊,分期计入当期损益。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。

(二十五) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,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。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者在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。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,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不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据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对公允价值计量结果所属的层次,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提供定价信息的可观察输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二十六) 安全生产费用

本公司根据财政部安全监管总局下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财[2012]16号)的通知计提和使用安全生产费,以上年度实际营业收入为计提依据,按

东莞市广建建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022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	年末余额	年初余额
合计	6,603,047.13	9,151,274.11

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
材料款	4,025,355.71			6,843,383.69		
咨询费	1,857,650.42			2,337,580.42		
工程款	720,000.00					
合计	6,603,047.13			9,151,274.11		

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广州市德二建设工程有限公司	4,853,654.70	73.51	
东莞市方田建设工程有限公司	910,000.00	13.78	
东莞市合利建设工程有限公司	720,000.00	10.90	
广州天玉装饰工程有限公司	112,372.43	1.70	
合计	6,603,047.13	100.00	

(二) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,551,840.00					
合计	1,551,840.00					

2. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
广东绿福生态建设工程有限公司	1,551,840.00	100.00	
合计	1,551,840.00	100.00	

东莞市广建建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022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. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,221.05	6,517.46
银行存款	91,103,583.96	3,832,251.75
其他货币资金		
合计	91,106,805.01	3,838,769.21

其中:存放在境外的款项总额

(二) 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,603,047.13			9,151,274.11		
其中:其他组合	6,603,047.13			9,151,274.11		
合计	6,603,047.13			9,151,274.11		

续

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,151,274.11			9,151,274.11		
其中:其他组合	9,151,274.11			9,151,274.11		
合计	9,151,274.11			9,151,274.11		

按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内 (含1年)	4,141,773.02	9,151,274.11
1-2年	2,460,274.11	
小计	6,603,047.13	9,151,274.11

东莞市广德隆建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
减:坏账准备	3,822,188.41	1,799,372.39
合计		

(1) 年按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 其他组合

组合名称	年末余额			年初余额	
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	坏账准备
非工资借款	72,000.00			68,000.00	
押金	83,120.00			124,914.40	
其他	3,663,068.78			1,606,468.39	
合计	3,822,188.41	—		1,799,372.39	—

其他应收款账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
年初余额	1,799,372.39			1,799,372.39
年初余额在本年	1,799,372.39			1,799,372.39
转入第二阶段				
转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第三阶段				
本年新增	2,022,816.02			2,022,816.02
本年终止确认				
其他变动				
年末余额	3,822,188.41			3,822,188.41

(2) 欠款方群体的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
东莞市岩峰建筑工程有限公司	款项性质	1,400,000.00	1年以内	41.86	

东莞市广德隆建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,822,188.41	1,799,372.39
合计	3,822,188.41	1,799,372.39

1. 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额			年初余额	
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	坏账准备
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,822,188.41	100.00		3,822,188.41	
其中:其他组合	3,822,188.41	100.00		3,822,188.41	
合计	3,822,188.41	100.00		3,822,188.41	

续

类别	年末余额			年初余额	
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	坏账准备
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,799,372.39	100.00		1,799,372.39	
其中:其他组合	1,799,372.39	100.00		1,799,372.39	
合计	1,799,372.39	100.00		1,799,372.39	

按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,400,168.36	1,799,372.39
1-2年	1,342,020.05	
小计	3,822,188.41	1,799,372.39

东瑞广建设集团股份有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表附注货币单位均为人民币元列示)

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	542,034.50	441,735.18		983,870.68
其中：运输工具	330,973.46			330,973.46
电子设备	211,111.04	190,328.02		401,439.06
办公设备		234,372.89		234,372.89
其他		16,683.67		16,683.67
累计折旧合计	71,742.61	179,331.16		251,073.77
其中：运输工具	40,124.92	80,260.84		120,385.76
电子设备	31,612.69	81,615.58		113,228.27
办公设备		17,181.95		17,181.95
其他		263.88		263.88
固定资产净值合计	470,341.89			732,856.91
其中：运输工具	290,848.54			290,848.54
电子设备	179,488.36			288,407.39
办公设备				217,391.03
其他				16,423.79
固定资产减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
固定资产账面价值	470,341.89			732,856.91
其中：运输工具	290,848.54			290,848.54
电子设备	179,488.36			288,407.39
办公设备				217,391.03
其他				16,423.79

(九) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
使用权资产合计	1,497,369.00	255,016.22	16,551.84	1,735,833.38
其中：土地				
房屋及建筑物	1,470,817.16	255,016.22		1,725,833.38
机器运输办公设备	16,551.84		16,551.84	

东瑞广建设集团股份有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表附注货币单位均为人民币元列示)

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)
广东大建丁集团有限公司	项目往来款	300,000.00	1年以内	5.22
东莞市成成源有限公司	押金	70,550.00	1-2年	1.86
钱可寅	职工暂借款	65,000.00	1-2年	1.23
中国石化销售股份有限公司广东东莞分公司	其他	22,890.90	1年以内	0.40
合计		1,958,560.50		51.27

(五) 合同资产

项目	年初余额	账面价值	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值
未结算工程款	38,984,711.53			38,984,711.53	17,854,065.24	17,854,065.24
合计	38,984,711.53			38,984,711.53	17,854,065.24	17,854,065.24

(六) 其他流动资产

项目	年初账面价值	年末账面价值
预缴税金		6,885.44
合计		6,885.44

(七) 长期股权投资

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司股权投资	160,020.00		160,020.00	
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	160,020.00		160,020.00	
减：长期股权投资减值准备				
合计	160,020.00		160,020.00	

(八) 固定资产

项目	年初账面价值	年末账面价值
固定资产		
固定资产清理	732,856.91	470,341.89
合计	732,856.91	470,341.89

东莞市广厦建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
中望 (3D) 软件授权许可费	28,301.88		9,433.92		18,867.97	
付费餐系统费 (东莞市云亭信息科技有限公司)		6,420.00			6,420.00	
合计	455,884.88	72,457.74	283,591.66		245,751.00	

(十一) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	年初余额	年末余额
1年以内 (含1年)	25,108,645.18	22,501,682.10
1-2年	14,982,688.29	
合计	40,091,333.47	22,501,682.10

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还原因
广州市嘉州园林绿化工程有限公司	16,932,377.45	未结算
合计	16,932,377.45	

(十二) 合同负债

项目	年初余额	年末余额
往来款	2,416,265.17	
合计	2,416,265.17	

(十三) 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		8,939,887.27	5,088,238.50	10,160.77
离职后福利—设定提存计划		638,253.21	638,253.21	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计		7,588,172.48	7,358,011.71	10,160.77

东莞市广厦建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
其他						
二、预计负债合计	150,028.36	531,528.37			687,415.77	
其中:土地						
房屋及建筑物	150,028.36	531,528.37			687,415.77	
机器设备						
其他						
三、使用资产减值准备	1,327,383.64				1,049,443.61	
其中:土地						
房屋及建筑物	1,314,953.76				1,049,443.61	
机器设备	12,430.88					
其他						
四、减值准备合计						
其中:土地						
房屋及建筑物						
机器设备						
其他						
五、每月计提资产减值准备	1,327,383.64				1,049,443.61	
其中:土地						
房屋及建筑物	1,314,953.76				1,049,443.61	
机器设备	12,430.88					
其他						

(十) 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	其他减少的原因
委托服务合同	113,025.04		76,349.92		37,675.12	
专项法律服务合同	106,182.41	66,187.74	103,773.54		68,596.61	
《建设工程质量保修书》委托代理合同	115,356.49		31,688.96		83,667.53	
广厦花卉生态综合项目策划报告	91,029.35		38,351.72		52,677.63	

东莞市广德建设工程有限公司财务报表附注 2022年01月01日至2022年12月31日 (本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)			
项目	年末余额	年初余额	年初余额
应付股利	594,078.55		
其他应付款项	915,981.88		13,500.00
合计	1,500,060.43		13,500.00
1. 应付股利			
项目	年末余额	年初余额	年初余额
普通股股利	594,078.55		
划分为权益工具的优先股、永续债股利			
其他			
合计	594,078.55		
2. 其他应付款项			
(1) 其他应付款项按款项性质分类			
款项性质	期末余额	期初余额	期初余额
往来款	903,104.63		
租金	12,877.20		
审计费			13,500.00
合计	915,981.88		13,500.00
(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项			
无。			
(十六) 一年内到期的非流动负债			
项目	年末余额	年初余额	年初余额
一年内到期的长期借款			
一年内到期的长期应付款			
一年内到期的应付债券	524,332.02		570,993.04
合计	524,332.02		570,993.04
(十七) 租赁负债			
项目	年末余额	年初余额	年初余额
租赁付款额	971,505.79	1,561,123.20	
减:未确认的融资费用	68,000.09	480,282.35	
重分类至一年内到期的非流动负债	524,332.02		570,993.04

东莞市广德建设工程有限公司财务报表附注 2022年01月01日至2022年12月31日 (本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)			
项目	年初余额	本年增加	本年减少
工资、奖金、津贴和补贴	5,182,590.18		5,182,590.18
职工福利费	885,935.78		885,935.78
社会保险费	217,312.12		217,312.12
其中:医疗保险费及生育保险费	183,723.08		183,723.08
工伤保险费	33,589.04		33,589.04
其他			
住房公积金	519,615.00		519,615.00
工会经费和职工教育经费	124,494.21		114,294.44
短期带薪缺勤			
短期利润分享计划			
其他长期薪酬			
合计	6,933,897.21		6,899,726.50
3. 设定提存计划			
项目	年初余额	本年增加	本年减少
基本养老保险	618,462.35		618,462.35
失业保险费	19,812.86		19,812.86
企业年金缴费			
合计	638,275.21		638,275.21
(十四) 应交税费			
项目	年初余额	本年应交	本年已交
增值税	794,682.33	46,659.77	841,342.30
企业所得税	17,890.56	110,995.65	17,890.56
城市维护建设税	38,733.13		38,733.13
个人所得税		227,377.41	227,377.41
教育费附加(含地方教育费附加)	38,733.13		38,733.13
其他税费			
合计	882,079.35	385,152.87	1,176,285.55
(十五) 其他应付款			
项目	年末余额	年初余额	年初余额
应付利息			

东莞市广德隆建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022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	
	收入	成本	收入	成本
工程建造	38,464,217.34	30,179,400.12	20,703,138.05	20,182,111.37
工程服务	265,725.64		2,354,674.43	
产品及商品类	3,028,117.74	3,453,881.89	6,053,238.78	2,641,650.06
(2) 其他业务小计				
合计	42,748,060.72	33,633,287.12	28,124,083.26	22,824,070.42

(二十二) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	7,537,592.48	3,714,832.81
办公费	1,317,285.26	887,045.13
咨询费	407,628.79	693,183.35
折旧费	173,331.16	71,742.61
聘请中介机构费	42,183.04	45,686.12
其中:年度审计费用	8,494.57	
业务招待费	40,325.28	75,385.40
修理费	15,091.00	87,686.25
差旅费	4,802.11	13,195.47
会议费	2,000.00	
保险费		8,944.33
其他		2,167.47
合计	9,548,804.30	5,594,055.95

(二十三) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	138,823.77	6,380.93
减:利息收入	814,621.92	18,198.23
加:汇兑净损失		11.2
其他支出	2,346.18	
合计	-673,448.97	-11,605.10

(二十四) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		5,415.88

东莞市广德隆建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022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
租赁负债净额	379,194.08	529,922.81

(十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加		年末余额		所占比 例 (%)
	投资金额	所占比例 (%)	本年增加	本年减少	投资金额	所占比例 (%)	
东莞水乡开发建设有限公司	3,000,000.00	30.00	27,000,000.00		30,000,000.00	30.00	
广州市第二建筑工程有限公司	7,000,000.00	70.00	53,000,000.00		70,000,000.00	70.00	
合计	10,000,000.00	100.00	90,000,000.00		100,000,000.00	100.00	

(十九) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	64,897.62	6,051.63		70,949.25
合计	64,897.62	6,051.63		70,949.25

(二十) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	384,078.55	
期初所有者权益	384,078.55	
本年年初余额	384,078.55	
本年增加	42,516.25	498,598.17
其中:本年净利润转入	42,516.25	498,598.17
其他权益因素		
本年减少	594,130.18	64,897.62
其中:本年提取盈余公积	6,051.63	64,897.62
本年提取 风险准备		
本年分配现金股利	588,078.55	
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	54,464.62	584,078.55

(二十一) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	42,748,060.72	33,633,287.12	28,124,083.26	22,824,070.42

东港和广建设建设工程有限公司财务报表附注 2022年01月01日至2022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	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	173,321.05	71,742.61	
使用权资产摊销			
无形资产摊销	238,581.66	538,683.79	
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	138,821.77	6,588.98	
财务费用(收益以“-”号填列)	6,415.96		
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,157,074.33	-78,884,712.74	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	23,487,501.96	22,648,320.83	
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-2,025,889.67	4,930,388.31	
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			
现金的期末余额	91,106,821.03	3,438,779.32	
减:现金的期初余额	3,938,779.32		
加:现金等价物的期末余额			
减:现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	87,168,041.71	3,938,779.32	
2. 现金和现金等价物			
项目	本年金额	上年金额	
现金	91,106,821.03	3,438,779.32	
其中:库存现金	3,227.06	6,517.35	
可随时用于支付的银行存款	91,103,593.98	3,432,261.76	
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			

东港和广建设建设工程有限公司财务报表附注 2022年01月01日至2022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	
交易性金融资产持有期间的投资收益			
其他权益工具投资持有期间的投资收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益			
处置持有至到期投资取得的投资收益			
可供出售金融资产等取得的投资收益			
处置可供出售金融资产取得的投资收益			
其他(其他非流动金融资产取得的投资收益)			
合计	-6,415.96		
(二十五) 营业外收入			
1. 营业外收入明细			
项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	19,375.00		19,375.00
其他			
合计	19,375.00		19,375.00
2. 与企业日常活动无关的政府补助明细			
项目	本年金额	上年金额	
留工补助		19,375.00	
合计		19,375.00	
(二十六) 所得税费用			
项目	本年金额	上年金额	
当期所得税费用	110,935.66	17,950.35	
合计	110,935.66	17,950.35	
(二十七) 现金流量表			
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			
加:资产减值准备	80,516.25	648,376.17	
信用减值损失			

东莞市广建建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表除特别注明外,均以人民币元为货币单位)

1. 向关联方销售货物

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占本期全部同类交易%	金额	占本期全部同类交易%
广州市第二市政工程有限公司	工程施工	19,216,577.10	44.95		
广州市第四建筑工程有限公司	工程施工	255,725.64	0.62		
广州市第二建筑工程有限公司	建材销售	3,028,117.74	7.08	5,844,304.39	23.50
合计		22,500,420.48	52.65	5,844,304.39	23.50

2. 向关联方购买商品

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占本期全部同类交易%	金额	占本期全部同类交易%
广州市番禺西樵绿化建筑工程有限公司	工程施工款	2,000,000.00	5.94		
广州市教育实业有限公司	购买固定资产	122,119.47	0.35		
合计		2,122,119.47	6.30		

(二) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款		年末余额	年初余额
关联方(项目)			
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业			
其中: 广州市第二建筑工程有限公司		4,850,574.70	7,575,901.08
减: 坏账准备			
合计		4,850,574.70	7,575,901.08
2. 关联方应付账款			
关联方(项目)			
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业			
其中: 广州市番禺西樵绿化建筑工程有限公司		16,902,377.45	
合计		16,902,377.45	
3. 关联方其他应收款			

东莞市广建建设工程有限公司财务报表附注
2022年01月01日至2022年12月31日
(本财务报表除特别注明外,均以人民币元为货币单位)

项目	本年金额	上年金额
流动资产类项目		
非流动资产类项目		
现金流量表		
其中: 三个月内到期的债权投资		
期末现金及现金等价物余额	94,105,821.05	3,938,775.32
其中: 母公司或其他主体子公司使用受限的现金流量表公允价值		

八、或有事项

截止至2022年12月31日, 本公司不存在需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止至财务报表签发日, 本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 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名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
广州市第二建筑工程有限公司	广州	工程施工	100,000,000.00	70.00	70.00

2. 其他关联方

关联方关系类型	关联方名称	主要交易内容
控股股东	广州市第二建筑工程有限公司	建材销售
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	广州市番禺西樵绿化建筑工程有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	广州市教育实业有限公司	购入固定资产
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	广州市第四建筑工程有限公司	工程施工
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	广州市第二建筑工程有限公司	工程施工

(二) 关联方交易

东港市广建建设工程有限公司财务报表附注
2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表除特别说明外，均以人民币元列示)

关联方(项目)	年末余额	年初余额
受同一控制股东及最终控制方控制的其他企业		
其他：广州市第二建筑工程有限公司	409,004.50	
广州市教育实业有限公司	137,985.00	
合计	546,989.50	

十一、按照有关财务会计制度披露的其他内容

无。

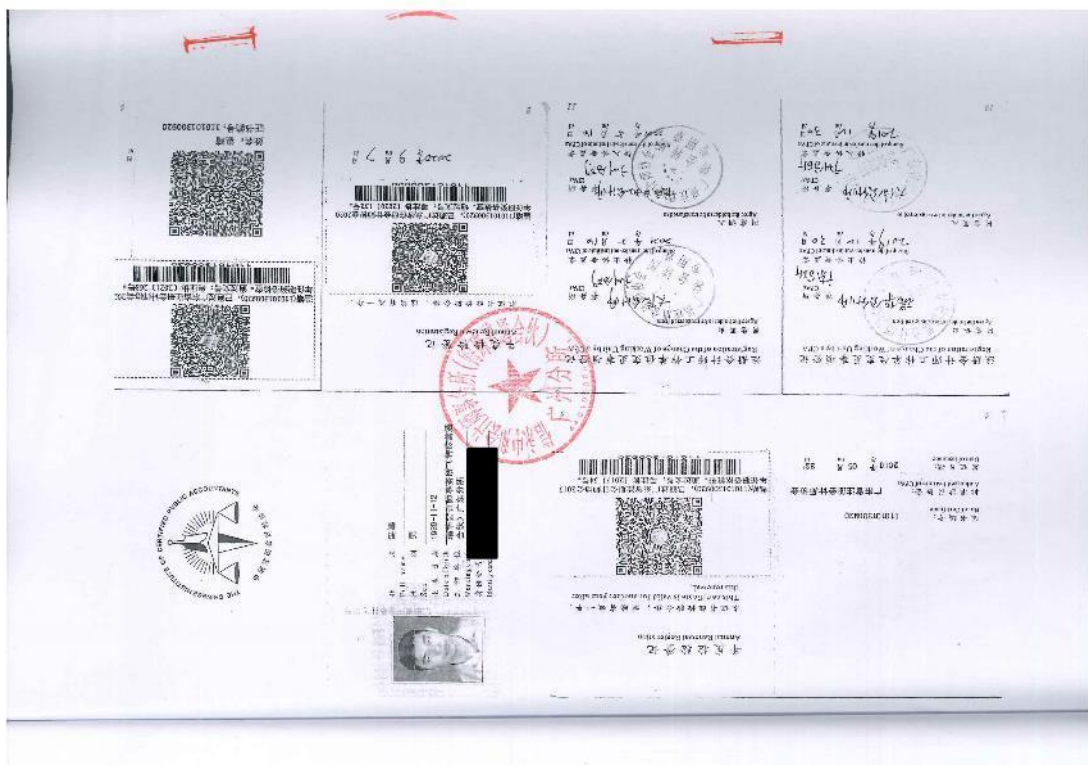
十二、财务报表的批准

本公司 2022 年度财务报表已经本公司董事会批准。

东港市广建建设工程有限公司

二〇二三年四月十日







内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	1-2
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者权益变动表	5-6
三、财务报表附注	1-53

审计报告

报告文号: 中诚信审字(2024)第 0306 号

东莞市广建建设工程有限公司

一、审计意见

我们审计了东莞市广建建设工程有限公司(以下简称东莞广建)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了东莞广建 2023 年 12 月 31 日的财务状况,以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师执业道德守则,我们独立于东莞广建,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、管理层和治理层对财务报表的责任

东莞广建管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其真实公允反映,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,管理层负责评估东莞广建的持续经营能力,披露与持续



经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算东莞广建、终止运营或别无其他现实的选择。

东莞广建治理层(以下简称治理层)负责监督东莞广建的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对东莞广建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披露该使用持续经营假设中的相关披露。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东莞广建不能持续经营。

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

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,



包括附通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

广东中联衡会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·广州

二〇二四年四月一十七日



中联衡字(2024)第 0366 号

3



资产负债表

2023年12月31日

资产单位：广东中联衡会计师事务所

单位：元，币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	70,395,111.15	91,105,827.03
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	4,016,832.35	6,400,047.13
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	-	1,551,896.00
应收保费			
应收佣金			
其他应收款	五、（四）	14,280,971.30	3,322,188.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产	五、（五）	134,590,008.71	30,904,371.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	14,338.31	6,888.44
流动资产合计		224,823,860.65	146,679,424.34
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
长期股权投资减值准备			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	413,080.87	724,026.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（八）	2,239,530.90	1,046,442.61
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	85,453.32	386,710.55
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,695,515.14	2,897,950.46
资产总计		227,519,375.79	149,577,374.80

后附财务报表附注为本财务报表及报表组成部分。

法定代表人：

注册会计师：李俊

会计师事务所：广东中联衡会计师事务所

注册会计师：李俊



资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：东莞市广建建设工程有限公司

单位：元，币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		40,011,144.27	40,011,144.27
应收账款	七、（十一）	400,340.99	24,470,793.96
合同资产	七、（十二）	2,884.82	10,103.27
应收款项融资	七、（十三）	5,024.61	110,335.66
预付款项	七、（十四）	1,237,080.91	1,500,000.30
其他应收款			
其中：应收利息		55,070.55	55,070.55
应收股利			
一年内到期的非流动资产	七、（十五）	741,723.70	624,332.82
其他流动资产	七、（十六）	4,622.46	100,536.32
流动资产合计		143,609,988.03	44,624,087.47
非流动资产：			
长期股权投资			
其中：对子公司投资			
权益法投资			
长期应收款	七、（十七）	1,330,570.70	375,124.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,330,570.70	375,124.66
资产总计		124,346,441.54	45,000,212.13
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（十八）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	七、（十九）	85,382.13	79,062.35
未分配利润	七、（二十）	192,854.54	54,484.62
所有者权益合计	七、（二十一）	100,158,144.67	100,158,144.67
负债和所有者权益总计		224,505,000.91	145,158,356.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2



利润表

2020年1-12月

编制单位：东莞市广建建设工程有限公司

单位：元，币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、（二十二）	111,717,775.54	42,740,002.72
减：营业成本	七、（二十三）	104,587,461.82	33,653,707.17
税金及附加		4,507.12	48,925.50
销售费用			
管理费用	七、（二十四）	9,407,553.37	9,546,003.36
研发费用			
财务费用	七、（二十五）	1,625,530.12	432,448.97
其中：利息费用		42,031.48	138,023.77
利息收入		1,571,101.45	54,677.52
其他收益			4,416.36
投资收益（含对联营企业和合营企业的投资收益）	七、（二十六）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（含减值、汇兑收益和公允价值变动收益）			
公允价值变动收益（含处置损益）			
资产处置收益（含处置损益）			
营业利润		5,557,391	452,006.61
加：营业外收入	七、（二十七）	30,179.48	18,375.00
减：营业外支出	七、（二十八）		
利润总额（亏损总额）	七、（二十九）	295,314.62	470,381.61
减：所得税费用	七、（三十）	295,314.62	113,035.69
净利润（净亏损）	七、（三十一）		40,345.92
（一）持续经营净利润（净亏损）			
（二）终止经营净利润（净亏损）			
其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的长期股权投资			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的长期股权投资			
2.其他权益工具投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
7.外币财务报表折算差额			
8.其他			
综合收益总额		40,345.92	60,516.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3



现金流量表			
2023年1-6月		单位：元，币种：人民币	
项目	备注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2038,103.94	27,500,826.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,010,381.13	446,239.95
经营活动现金流入小计		22,488,485.07	27,947,066.81
购买商品、接受劳务支付的现金		22,183,253.29	19,713,742.02
支付给职工以及为职工支付的现金		776,576.74	630,626.87
支付的各项税费		175,444.84	980,444.62
支付其他与经营活动有关的现金		42,026,680.56	2,363,344.55
经营活动现金流出小计		30,522,922.03	23,628,158.06
经营活动产生的现金流量净额		-18,434,436.96	-5,681,091.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		498,272.00	354,006.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		498,272.00	354,006.20
投资活动产生的现金流量净额		-498,272.00	-354,006.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金			90,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			90,000,000.00
偿还债务支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-19,432,709.86	87,466,647.77
加：期初现金及现金等价物余额		9,109,637.13	3,886,763.52
六、期末现金及现金等价物余额		7,345,114.49	91,353,411.29

现金流量表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人：李景和 主管会计工作负责人：李景和 会计机构负责人：李景和



所有者权益变动表									
2023年1-12月									
单位：元，币种：人民币									
项目	实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年期末余额	102,000,000.00				70,889.25	54,464.62	100,125,413.87		
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	102,000,000.00				70,889.25	54,464.62	100,125,413.87		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					15,279.88	120,413.82	135,738.80		
（一）综合收益总额						135,738.80	135,738.80		
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积					15,279.88	-15,279.88			
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取					1,186,037.22		1,186,037.22		
2.本期使用					1,186,037.22		1,186,037.22		
（六）其他									
四、本期期末余额	102,000,000.00				86,169.13	174,878.44	100,279,212.67		

法定代表人：李景和

主管会计工作负责人：李景和

会计机构负责人：李景和



所有者权益变动表
2023年1-12月

编制单位：东莞市广建建设工程有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	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	利润分配	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00								64,897.82	584,078.55	100,648,976.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00								64,897.82	584,078.55	100,648,976.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,051.83	-525,613.93	-520,562.10
（一）综合收益总额										65,516.25	65,516.25
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									6,061.63	-100,133.18	-94,071.55
2.对所有者（或股东）的分配									6,061.63	-6,061.63	
3.其他										-584,078.55	-584,078.55
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00								70,349.65	58,464.62	100,125,414.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



东莞市广建建设工程有限公司 2023 年度财务报表附注

东莞市广建建设工程有限公司
财务报表附注

2023 年度

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

东莞市广建建设工程有限公司（以下简称“本公司”）是一家国有有限责任公司，于 2021 年 2 月 5 日在东莞市市场监督管理局登记成立，取得注册号为 91441900MA5576M7B 的企业法人营业执照。

注册资本：10,000.00 万元。

法定代表人：莫昌洪。

本公司经营范围：房屋建筑业（住宅房屋建筑、体育场馆建筑、其他房屋建筑）；土木工程建筑业（铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑、水利和交通运输工程建筑、其他土木工程建筑）；建筑安装业（电气安装、管道和设备安装、其他建筑安装业）；工程技术服务、机电设备安装工程专业承包、通用机械设备零售；建筑材料批发（不含危险化学品）、金属门窗工程施工作业、室内装饰、装修、消防设施工程施工、房地产业（房地产开发经营、物业管理）、（依法须经批准的项目经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司法定地址：广东省东莞市滨海湾街道小浪路 34 号 204 室。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、本公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

中审信审字(2024)第 0506 号



期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(3) 减值信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①债权投资；②租赁应收款；③合同资产；④应收账款；⑤财务担保合同。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

本公司对于下列各项目，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：《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成应收款项

中财信评字[2024]第 0306 号

4



或合同资产损失准备，无论该损失是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断，本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

(1) 债务人未能按合同到期支付本金和利息的情况；

② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并针对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础上评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

预期信用损失计量：①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②租赁应收款，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款的现金流量

中财信评字[2024]第 0306 号

5



	东浩航工建设集团股份有限公司 2023 年度财务决算报告
	保持一致。
	应收账款及其他应收款计提预期信用损失方法见“四、（十）应收账款和应收款项”。
	2. 金融负债
	（1）金融负债分类、确认依据和计量方法
	除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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；②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
	本公司将在同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。
	（2）金融负债终止确认条件
	当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。
	3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法
	金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、（三十二）公允价值计量。
	4. 金融资产和金融负债的抵销
	本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销，但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。
	中国航工(2024)第 0306 号
	6





	东浩航工建设集团股份有限公司 2023 年度财务决算报告
	（七）应收账款和应收款项
	1. 单项计提减值准备
	本公司在资产负债表日评估 应收账款和应收款项是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：
	（1）债务单位已破产或破产、注销、吊销工商登记或者被政府责令关闭等，造成无法收回的应收账款和应收款项；
	（2）债务人已失踪、死亡的应收款项；
	（3）债务人因遭受自然灾害等不可抗力因素影响，而导致无法收回的应收账款和应收款项；
	（4）经法院判决、裁定败诉而不能收回的，或者法院已强制执行或债务人无清偿能力被法院裁定终结（中）止执行的应收账款和应收款项；
	（5）逾期 3 年以上，本公司为了减少坏账损失而与债务人协商，按一定比例折扣后收回（含收回的实物资产）的应收账款和应收款项；
	（6）其他按照管理厘定可以认定坏账损失的应收账款和应收款项。
	已发生信用减值的项目应根据法院对债务单位的破产公告和破产清算的清算文件、工商部门的注销、吊销证明、政府有关部门有决定文件，和公安机关出具的债务人已失踪、死亡的证明，以及能证明符合上述情况的有关证据计提减值准备。
	2. 按组合计提减值准备
	当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：
	（1）应收账款
	• 应收账款组合 1：应收账款行票组合
	• 应收账款组合 2：应收商业票组合
	（2）应收利息
	• 应收利息组合 1：无风险的应收利息组合
	中国航工(2024)第 0306 号
	7



五洲医药健康产业有限公司2023年度财务报表附注	
<p>• 应收账款组合2：其他应收账款组合</p> <p>其中，无风险应收账款组合包括：</p> <p>A、建设单位尚未竣工验收的在建工程项目的应收账款；</p> <p>B、政府投资政策性建设的工程项目的应收账款；</p> <p>C、应收已付给建设单位或建设单位存在工程款中扣下的，尚在工程竣工质保期内的质量保证金；</p> <p>D、应收已支付、尚在履约期内的各项业务的押金、保证金；</p> <p>E、已付款并已收货，因发票未到而尚未冲账的应收款项；</p> <p>F、商务方已签订还款计划而尚未到期的应收款项；</p> <p>G、本公司及子公司或个人备用金性质的应收款；</p> <p>H、本公司总部与下属子公司之间、下属分公司及内部核算单位相互之间发生的应收款项；</p> <p>在分组的基礎上，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。对其他应收账款组合，本公司会参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与固定准备率对照表，以此为基础计算预期信用损失。</p>	
① 应收账款	
账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	1.00
1-2年	5.00
2-3年	10.00
3年以上	15.00
② 其他应收款	
账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	1.00
1-2年	3.00
2-3年	10.00
3年以上	19.00
③ 账龄计算方式	
工程（政府投资或政策性建设的工程除外）完工经建设单位办理竣工验收，以办理竣工验收当年为应收账款账龄计算的起始年；期末未完工程应收账款	
中国医药健康产业有限公司2023年度财务报表附注	

五洲医药健康产业有限公司2023年度财务报表附注	
<p>余额以此起始年计算其账龄。</p> <p>应收销售货款应以发出商品的时间为账龄计算的起始年；期末某项应收销售货款应以构成该款项余额内每笔发出商品的时间具体分析计算各笔应收账款的账龄。</p> <p>工程竣工决算期间的未收回的质量保证金，履约期届满仍未收回的押金、保证金，签订还款计划到期的未归还的应收款项，从期满或到期之时开始计算账龄。</p> <p>其他应收款项，以每笔从发生之时起计算账龄。</p>	
(3) 会计处理方法	
<p>本公司在资产负债表日计算应收账款和应收账款坏账信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备或应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失或应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。</p> <p>本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款或应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”、“应收账款”、“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。</p>	
(八) 存货	
1. 存货的分类	
<p>本公司存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本、出租开发产品、周转房等。</p> <p>2. 存货的盘存制度及入账价值的确认方法</p> <p>存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；</p> <p>3. 存货的结转计价、低值易耗品、周转材料、周转房的摊销方法</p> <p>(1) 存货日常核算采用实际成本核算，存货发出采用加权平均法计价。主要原材料采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本。其他原材料和低值易耗品均采用实际成本核算；低值易耗品于领用时一次摊销；</p> <p>(2) 纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本；</p> <p>(3) 公共配套设施费用不能分清负担对象的按受益比例确定标准分配计入商品房成本，能分清负担的公共配套设施，以各配套设施项目作为成本核算对象，归</p>	
中国医药健康产业有限公司2023年度财务报表附注	

<p>东信设计工程股份有限公司 2023 年度财务报告附注</p> <p>实际发生的成本：</p> <p>(4) 开发成本较为开发产品后，当期结转的已销售开发产品的成本，按当期已实现销售的可售面积和可售面积单位工程成本确认，可售面积单位工程成本和已销售开发产品的成本按下列公式计算确定：</p> $\text{可售面积单位工程成本} = \text{成本对象总成本} \div \text{总可售面积}$ $\text{已销售开发产品的成本} = \text{已实现销售的可售面积} \times \text{可售面积单位工程成本}$ <p>(5) 周转房比照房屋与建筑物折旧年限摊销。</p> <p>(6) 合同履约成本</p> <p>本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。</p> <p>工程项目施工成本首先按项目在工程施工作业目录归集，期末按完工进度结转业务成本：</p> <p>(7) 周转材料的摊销：对于易腐、易损的周转材料采用一次转销法，于领用时一次计入成本、费用；其他周转材料采用定额摊销的方法，按摊实际完成的实物工作量和定额规定的周转材料消耗定额，计算确认本期摊入成本、费用的金额按一次转销摊销；</p> <p>(8) 通过债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定入账价值；</p> <p>(9) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本，不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本；</p> <p>(10) 通过同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货，按被合并方的账面价值确定入账价值；通过非同一控制下企业吸收合并方式取得的存货，按公允价值确定入账价值。</p> <p>4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法</p> <p>期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或</p>	<p>10</p> <p>中银信审字(2024)第 0506 号</p> 
--	--

<p>东信设计工程股份有限公司 2023 年度财务报告附注</p> <p>部分原因过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。</p> <p>库存商品、在产品和使用中的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。</p> <p>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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。</p> <p>(九) 合同资产</p> <p>1. 合同资产的确认方法及标准</p> <p>合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。</p> <p>2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法</p> <p>合同资产的预期信用损失的确定方法，参照附注四、(十) 应收票据及应收账款相关内容描述。</p> <p>会计处理方法：本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。</p> <p>本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”，若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。</p> <p>(十) 长期股权投资</p>	<p>11</p> <p>中银信审字(2024)第 0506 号</p> 
---	--

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本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。

共同控制是指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。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或通过被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按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初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价

不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并，本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

注：如果相关业务涉及到一揽子交易，则补充披露一揽子交易的处理方法。本公司对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为投资收益。

采用权益法核算时，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。取得长期股权投资后，按照享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资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的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投



际企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)》核算的股权投资按公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本,其公允价值与账面价值之间的差额,转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权投资适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)》核算的,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行核算;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响,适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)》核算的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。



4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例计算应计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十一) 投资性房地产

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,会计政策选择的依据为:投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会(或类似机构)作出书面决议,明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

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

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计;或基于预计未来获得的租金收益和与现金流量现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

(十二) 固定资产



本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日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入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.165.17
2	机器设备	3-5	5	19.00-31.67
3	运输设备	9	5	10.56
4	电子设备	10	5	9.50
5	办公设备	3-10	0-5	9.70-33.33
6	其他设备	3-5	3-5	9.50-32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

(十三) 在建工程

中国信宇(2024)第 0266 号



在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接人工、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和利息。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十四) 借款费用

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

(十五) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、著作权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

中国信宇(2024)第 0266 号



本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产: 1.源于合同性权利或其他法定权利; 2.能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(十六) 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。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:

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. 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;
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(十七) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期



待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资企业可辨认的股权投资单位账面购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的投资账面价值中。

(十九) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

识别减值的迹象如下:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产项目未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)



预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(二十) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十一) 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工薪酬、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、长期和利润分享计划、非货币性福利以及其他长期福利。

1. 短期薪酬, 是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要支付以支付的职工薪酬, 因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括: 职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、长期和利润分享计划、非货币性福利以及其他长期福利。

本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的, 按照公允价值计量。

2. 离职后福利, 是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划, 是指按当地政府的有关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等, 在职工为本公司提供服务服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴存金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

本公司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, 本公司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。

在设定受益计划结算时, 按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额, 确认结算利得或损失。

3. 辞退福利, 是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同, 但未来不需为本公司提供服务, 不能为本公司带来经济利益, 本公司承诺将提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的, 如发生“内退”的情况, 在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理; 在其正式退休日期之后, 按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的, 在本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, 本公司确认涉及支付辞退福利的福利相关的成本或费用时两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间结束后十二个月内不能完全支付的辞退福利, 企业也辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划, 本公司选择恰当的折现率, 以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 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。

本公司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相关规定进行会计处理。本公司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, 本公司按照设定受益计划的相关规定, 确认和计量其



东鼎市广源建设工程有限公司 2023 年度财务事项附注	
其他长期职工福利净负债和成本：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。	
(二十二) 应付债券	
本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额，后续按摊余成本计量。	
债券支付价格与债券面值总额的差值作为溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。	
(二十三) 预计负债	
当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。	
预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。	
(二十四) 收入	
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。	
合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。	
交易价格是本公司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。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司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，该交易价格与合同	
中国信託字(2024)第 0306 号	22



东鼎市广源建设工程有限公司 2023 年度财务事项附注	
对价之间约差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。	
本公司在合同中的履约义务满足下列条件之一时，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：	
1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。	
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。	
3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。	
对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。	
对于在某一时点履行的履约义务，本公司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，本公司考虑下列迹象：	
1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。	
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。	
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。	
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。	
5. 客户已接受该商品或服务。	
本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。	
(二十五) 政府补助	
政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。	
政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额	
中国信託字(2024)第 0306 号	23



标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 0 元计量。

本公司的政府补助地区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，将尚未分配为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动无关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额暂时性差异计算确认。对于按照税法规定能于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。



本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

(二十七) 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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，本公司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，本公司将合同予以分拆，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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧，否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量；折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际



发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指其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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认以应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

本公司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，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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。



(二十八) 持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(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。有关处置要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值，初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且预期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权时，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产减值损失回升时，处置组公允价值减去出售费用后的净额增加



的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，按照处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6、持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

7、持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

8、终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（二十九） 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的估值，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或转移负债的交易，是在当前市场条件下进行的有序交易；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。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者在计量日出售资产或转移负债的能力，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。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益



法和成本法，在应用估值技术时，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。

3. 公允价值层次划分

本公司根据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确定公允价值计量结果所属的层次：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；活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场；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。

（三十） 安全生产费用

本公司根据财政部安全监管总局下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财〔2012〕16 号）的通知计提和使用安全生产费，以上年度实际营业收入为计提依据，按照该办法所规定的标准计提。安全生产费用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。

五、 本年度重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响

（一） 重要会计政策变更的性质、内容和影响

根据《企业会计准则解释第 16 号》第一条“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”的规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额的递延所得税资产和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十二条关于初始确认递延所得税资产和递延所得税负债的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司基于租赁金额小及对报表实际影响不大等实际情况考虑，暂不调整对应的递延所得税资产、递延所得税负债。



(二) 会计估计变更的内容和影响

本年度本公司无此事项。

(三) 重要前期差错的内容、性质、内容的影响

通过追溯重述法更正重要的前期差错,将未进行价格分离的合同负债进行调整,合同负债由2022年12月31日2,416,266.17元减少至2023年1月1日2,216,757.95元,其他流动负债由2022年12月31日0.00元增加至2023年1月1日199,508.22元。

上述会计政策变更、重要前期差错对本公司2023年1月1日的财务状况及2022年度经营成果的影响如下表所示:

项目	变更前的金额	重要会计政策变更更正影响额	重要前期差错更正影响额	变更后的金额
资产负债表:				
合同负债	2,416,266.17		-199,508.22	2,216,757.95
其他流动负债			199,508.22	199,508.22

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	25%	按应纳税所得额
增值税	6%、9%	简易征收项目为3%、5%，一般计税项目为6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	7%	按应纳税额计缴
教育费附加	3%	按应纳税额计缴
地方教育费附加	2%	按应纳税额计缴

(二) 税收优惠及批文

本年度本公司无此事项。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2023年1月1日,“期末”系指2023年12月31日,“本期”系指2023年1月1日至12月31日,“上期”系指2022年1月1日至12月31日,除另有说明外,货币单位均为人民币元。



(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	654.66	3,227.05
银行存款	70,344,450.72	91,103,593.98
其他货币资金		
合计	70,345,111.18	91,106,821.03
其中:存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	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的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (新准则均适用)	4,576,382.85	100.00	4,576,382.85	
合计	4,576,382.85	—	4,576,382.85	

续表:

类别	期末余额		期初数	
	账面余额	坏账准备	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的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (新准则均适用)	6,603,047.13	100.00	6,603,047.13	
合计	6,603,047.13	—	6,603,047.13	



(2) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	203,335.72		4,141,733.02	
1 至 2 年	2,515,356.71		2,401,274.11	
2 至 3 年	1,857,690.42			
3 年以上				
合计	4,576,382.85		6,603,047.13	

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
材料款	2,515,356.71		4,025,356.71	
咨询费	1,857,690.42		1,857,690.42	
工程款	0.52		720,000.00	
租金及物业费	203,335.20			
合计	4,576,382.85		6,603,047.13	

3. 应收账款余额金额列示如下

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广州市第一建筑工程有限公司	3,350,674.70	73.22	
东莞市方田建筑材料科技有限公司	910,000.00	19.88	
广东景福生态建设工程有限公司	203,335.20	4.44	
广州天下装饰工程有限公司	112,372.43	2.46	
合计	4,576,382.33	100.00	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

中国注册会计师(2024)第 0206 号



账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)			1,551,840.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	—		1,551,840.00	—

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	14,230,971.40	3,822,188.41
合计	14,230,971.40	3,822,188.41

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按账龄计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项计提坏账准备的				
其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 (新出准则适用)	14,230,971.40	100.00	14,230,971.40	
合计	14,230,971.40	—	14,230,971.40	

续表:

类别	期初数		期末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

中国注册会计师(2024)第 0206 号



东阳市广利建设工程有限公司2023年度财务决算附注					
单项计提坏账准备的	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款（账龄组合）	3,822,188.41	100.00			3,822,188.41
合计	3,822,188.41	—			3,822,188.41
2) 按账龄披露其他应收款项					
账龄		期末数		期初数	
1年以内（含一年）	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	11,184,050.69		2,480,164.36		
1至2年	2,088,499.66		1,342,020.05		
2至3年	1,018,421.06				
3年以上					
合计	14,290,971.40		3,822,188.41		
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
组合名称		期末数		期初数	
1年以内（含一年）	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）
	11,184,050.69	78.26		2,480,164.36	64.89
1至2年	2,088,499.66	14.61		1,342,020.05	35.11
2至3年	1,018,421.06	7.13			
3年以上					
合计	14,290,971.40	—		3,822,188.41	—
(3) 其他应收款余额大额列示如下					
债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
深圳锦苑置业有限公司	押金	225,000.00	1年以内	1.57	
广州市第一建筑工程有限公司	关联方往来	10,594,917.02	1年以内	74.14	
中审众环会计师事务所(普通合伙) 0586 号					
34					

东阳市广利建设工程有限公司2023年度财务决算附注					
债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
水多大道重要节点立体绿化及花带布置项目（二期）	其他	1,018,421.06	2-3年	7.13	
军基路（大学路-金凤西路）道路及绿化工程设计施工总承包	其他	480,889.86	1-2年	3.37	
东阳市东陵建设工程有限公司	其他	1,600,000.00	1-2年	11.20	
合计	—	13,919,237.74	—	97.40	
(五) 合同资产					
1. 合同资产情况					
项目	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
水多大道重要节点立体绿化及花木布置项目（二期）	11,498,467.26		11,498,467.56	11,498,467.56	11,498,467.56
外港西站及团地所填筑工程（一期）	7,806,616.04		7,806,616.04	8,273,286.28	8,273,286.28
总承包					
军基路（大学路-金凤西路）道路及绿化工程设计施工总承包	6,335,661.60		6,335,661.60	9,615,222.84	9,615,222.84
外港西站及团地所填筑工程（二期）					
与合利三旧改改造项目	16,480.40		16,480.40	423,357.79	423,357.79
共公同方					
中审众环会计师事务所(普通合伙) 0586 号					
35					

东莞市广联建设工程有限公司 2023 年度财务报表附注					
项目	期末余额		期初余额		项目
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	
工程					工程
江梅镇立	1,071,887.64		1,071,887.64	2,652,579.78	江梅镇立
体停车场					体停车场
工程					工程
九龙新区					九龙新区
入镇路市	5,153,116.72		5,153,116.72	7,509,797.28	入镇路市
段道路及					段道路及
配套设施					配套设施
施工总承包					施工总承包
包筑排厂					包筑排厂
工程					工程
信州区强					信州区强
阳溪山	10,691.14		10,691.14		阳溪山
昆下节、主					昆下节、主
家平干班					家平干班
提升改造					提升改造
项目					项目
黄浦区临					黄浦区临
江入压(0	24,524,376.77		24,524,376.77		江入压(0
条河隧道)					条河隧道)
建设工程					建设工程
勘察设计					勘察设计
施工总承包					施工总承包
包筑排厂					包筑排厂
工程					工程
包					包
南城街道					南城街道
采路路、	4,815,116.48		4,815,116.48		采路路、
采路路、					采路路、
和路路、					和路路、
项目(规划					项目(规划
二路至元					二路至元
美中路段)					美中路段)
-交通工程					-交通工程
明工程专					明工程专
业分包					业分包
水多功能	676,936.72		676,936.72		水多功能
区艺术中					区艺术中
心综合体					心综合体
专项及室					专项及室

中审众环(2024)第 0506 号

36



东莞市广联建设工程有限公司 2023 年度财务报表附注					
项目	期末余额		期初余额		项目
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	
工程					工程
外工程总					外工程总
承包项目					承包项目
-海外绿					-海外绿
化园建设					化园建设
零星专业					零星专业
工程					工程
广州市经					广州市经
南镇镇大					南镇镇大
学树南中					学树南中
学树南中	10,221,805.24		10,221,805.24		学树南中
校(自设 D					校(自设 D
校)-学道					校)-学道
工程					工程
智创广海					智创广海
如产设备	62,427,876.40		62,427,876.40		如产设备
建设项目					建设项目
一期					一期
合计	134,599,036.71		134,599,036.71	39,984,711.53	合计
(六) 其他流动资产					
项目	期末余额		期初余额		项目
预收账款	18,388.31		6,886.44		预收账款
合计	18,388.31		6,886.44		合计
(七) 固定资产					
项目	期末账面价值		期初账面价值		项目
固定资产	473,936.67		732,005.91		固定资产
固定资产					固定资产
合计	473,936.67		732,005.91		合计
1. 固定资产					
(1) 固定资产情况					
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	项目
一、账面原值合计	983,873.68			983,873.68	一、账面原值合计
其中：土地资产					其中：土地资产
房屋及建筑物					房屋及建筑物
机器设备					机器设备

中审众环(2024)第 0506 号

37



东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务报表补充资料				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	330,973.46			330,973.46
电子设备	401,639.66			401,639.66
办公设备	236,218.02			236,218.02
酒店业家具				
其他	13,048.54			13,048.54
三、累计折旧合计	251,073.77	258,869.04		509,942.81
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	120,389.76	80,259.84		200,649.60
电子设备	113,232.27	123,862.20		243,094.47
办公设备	17,203.46	45,827.04		63,030.50
酒店业家具				
其他	243.28	2,919.36		3,162.64
三、固定资产账面净值合计	772,935.91			473,936.87
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	210,583.70			130,323.86
电子设备	288,407.39			158,545.19
办公设备	219,009.56			173,181.92
酒店业家具				
其他	14,805.26			11,885.90
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	772,935.91			473,936.87

中审信审字(2024)第 0506 号



东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务报表补充资料				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	210,583.70			130,323.86
电子设备	288,407.39			158,545.19
办公设备	219,009.56			173,181.92
酒店业家具				
其他	14,805.26			11,885.90
(V) 使用权资产				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,736,863.38	2,299,721.11	1,736,863.38	2,299,721.11
其中：土地				
房屋及建筑物	1,736,863.38	2,299,721.11	1,736,863.38	2,299,721.11
机器设备				
其他				
二、累计折旧合计	687,419.77	520,035.28	1,143,573.91	63,881.54
其中：土地				
房屋及建筑物	687,419.77	520,035.28	1,143,573.91	63,881.54
机器设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计	1,049,443.61			2,235,839.57
其中：土地				
房屋及建筑物	1,049,443.61			2,235,839.57
机器设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	1,049,443.61			2,235,839.57
其中：土地				

中审信审字(2024)第 0506 号



东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务决算列注					
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
房屋及建筑物	1,099,443.61	—	—	—	2,235,839.97
机器运输办公设备	—	—	—	—	
其他	—	—	—	—	
(九) 长期待摊费用					
项目	期初余额	本期增加	其他减少	期末余额	其他减少的原因
《建筑企业资质证书》委托代理合同 1	41,254.06	33,003.36	—	8,250.70	
《建筑企业资质证书》委托代理合同 2	42,432.87	33,946.20	—	8,486.67	
工程咨询服务合同广建花卉生态园综合体项目概	22,274.66	15,723.24	—	6,551.42	
规划报告 1	—	—	—	—	
工程咨询服务合同广建花卉生态园综合体项目概	32,389.97	22,641.48	—	9,746.49	
规划报告 2	—	—	—	—	
中帮 CAD 软件授权许可费	18,667.97	—	—	9,433.92	
用餐系统费	6,420.00	12,840.00	—	—	
办公室租赁费	730,300.03	730,300.03	—	—	
维修工程款	—	—	—	—	
视频会议系统费	7,200.00	2,000.00	—	5,200.00	
常年法律顾问费(2023 年)	—	66,037.74	—	38,621.99	
委托服务合同	37,675.12	—	—	—	
专项法律服务合同	35,377.47	35,377.47	—	—	
常年法律顾问费(2022 年)	33,018.84	—	—	—	
合计	269,710.96	809,957.77	993,475.41	66,193.32	—



东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务决算列注					
(十) 应付账款					
1. 应付账款账龄分析					
账龄	期末余额	期初余额			
1 年以内 (含 1 年)	92,121,463.43	25,108,645.18			
1-2 年 (含 2 年)	16,146,580.99	14,892,490.29			
2-3 年 (含 3 年)	14,137,244.16	—			
3 年以上	—	—			
合计	122,405,388.58	40,001,144.47			
2. 账龄超过 1 年的重要应付账款					
债权人单位名称	期末余额	未偿还原因			
杭州祥利号机械租赁有限公司	4,155,670.00	未结算			
广州市华筑建筑工程有限公司	1,667,320.72	未结算			
江西建源机械制造有限公司	1,911,486.50	未结算			
广州市益齐同绿园林绿化工程有限公司	14,137,244.16	未结算			
智信材料款	8,369,201.77	未结算			
合计	30,283,928.16	—			
(十一) 合同负债情况					
项目	期末余额	期初余额			
东阳市广建建设工程有限公司	500,249.79	2,216,157.95			
合计	500,249.79	2,216,157.95			
(十二) 应付职工薪酬列示					
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
一、短期薪酬	10,160.77	6,512,048.57	6,510,350.82	2,659.82	
二、离职后福利	—	607,330.71	607,330.71	—	
三、辞退福利	—	46,512.13	46,512.13	—	
四、一年内到期	—	—	—	—	
五、其他福利	—	—	—	—	
合计	—	—	—	—	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、其他				
合计	10,160.77	7,167,891.71	7,175,193.66	2,858.82

2. 短期借款列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		4,649,058.14	4,649,058.14	
二、职工福利费		575,748.21	575,748.21	
三、社会保险费		357,950.41	357,950.41	
其中：医疗保险费		317,004.05	317,004.05	
生育保险费				
工会经费		40,946.36	40,946.36	
其他				
四、住房公积金		467,475.00	467,475.00	
五、工会经费和职工教育经费	10,160.77	92,881.16	100,283.11	2,858.82
六、短期借款利息		27,189.42	27,189.42	
七、短期利润分享计划				
八、其他短期借款		341,636.53	341,636.53	
合计	10,160.77	6,512,048.87	6,519,350.82	2,858.82

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		581,112.23	581,112.23	
二、失业保险费		26,216.46	26,216.46	
三、企业年金缴费				
合计		607,328.71	607,328.71	

(十三) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		49,594.36	45,634.27	3,960.09
消费税				



项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
资源税				
企业所得税	110,935.66	51,266.28	110,935.66	51,266.28
城市维护建设税		3,394.65	3,117.45	277.21
房产税				
土地增值税				
个人所得税		182,932.19	182,932.19	
教育费附加(含地方教育费附加)		2,424.75	2,226.75	198.00
其他税费		17,657.94	17,334.71	123.23
合计	110,935.66	307,270.18	362,381.03	55,824.81

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	584,078.55	584,078.55
其他应付款项	653,820.36	915,981.83
合计	1,237,898.91	1,500,060.38

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	584,078.55	584,078.55
划分为权益工具的先股永续债股利		
其他		
合计	584,078.55	584,078.55

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	553,820.36	903,104.63
应付保证金及押金	100,000.00	
押金		12,877.20
合计	653,820.36	915,981.83



(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期初余额	期末余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的其他长期负债		
1年内到期的租赁负债	759,724.79	524,332.62
合计	759,724.79	524,332.62

(十六) 其他流动负债

项目	期初余额	期末余额
待转销项税	45,022.48	199,508.22
合计	45,022.48	199,508.22

(十七) 租赁负债

项目	期初余额	期末余额
租赁付款总额	2,201,834.88	971,506.79
未确认的融资费用	102,430.33	66,050.09
重分类至一年内到期的非流动负债	759,724.79	524,332.62
租赁负债净额	1,339,679.76	379,124.08

(十八) 实收资本

1. 实收资本情况

投资者名称	投资金额	所占比例 (%)	本期增加	本期减少	投资金额	所占比例 (%)
合计	100,000,000.00	—			100,000,000.00	—
东岳市广通建设工程有限公司	30,000,000.00	30.00			30,000,000.00	30.00
广州市第二建筑工程有限公司	70,000,000.00	70.00			70,000,000.00	70.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	1,186,037.25	1,186,037.25			



(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
法定盈余公积	70,949.25	15,379.88		86,329.13	
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	70,949.25	15,379.88		86,329.13	

1. 盈余公积情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	70,949.25	15,379.88		86,329.13
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	70,949.25	15,379.88		86,329.13

注：根据本年净利润 10%提取法定盈余公积。

(二十一) 未分配利润

1. 未分配利润情况

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	54,464.62	584,078.55
本期计提金额	54,464.62	584,078.55
本期增加额	153,798.80	60,516.25
其中：本期净利润转入	153,798.80	60,516.25
其他原因转入		
本期减少额	15,379.88	580,130.18
其中：本期提取盈余公积	15,379.88	6,051.63
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利		
转增资本		584,078.55
其他减少	192,883.54	54,464.62
本期期末余额		



(二十二) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	118,556,793.38	104,829,888.86	42,748,060.72	33,653,267.12
工程建造	118,552,786.76	103,428,192.13	39,454,217.34	30,179,400.13
工程服务	23,006.80	24,387.00	285,726.84	
产品及商品类		1,373,309.73	3,008,117.74	3,483,868.99
2. 其他业务小计	152,162.22	161,572.96		
资产出租收入	197,437.67	161,572.96		
个模丁坡费返还	4,724.55			
合计	119,727,955.58	104,997,461.82	42,748,060.72	33,653,267.12

(二十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
1. 职工薪酬	7,167,831.71	7,346,857.40
2. 折旧费	258,869.04	179,331.16
3. 修理费	23,848.25	16,091.03
4. 业务招待费	183,206.10	40,325.38
5. 差旅费	11,410.29	4,802.11
6. 办公费	131,000.80	184,019.57
7. 招待中介机构费	123,115.90	275,268.63
其中：年度决算审计费用	8,490.57	8,490.57
8. 咨询费		174,528.25
9. 其他	1,598,892.48	1,346,880.77
合计	9,507,583.57	9,548,804.30

注：其他主要为长期的摊销费用摊销、租赁费等。

(二十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	42,034.98	138,823.77
减：利息收入	1,071,161.45	814,821.92
手续费支出	3,587.35	2,349.18
合计	-1,025,539.12	-673,448.97



(二十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,415.86
合计		-6,415.86

(二十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置同办公车处置收益	31,864.02		31,864.02
处置同办公车处置收益	19,673.32		19,673.32
合计	51,537.34		51,537.34

(二十七) 营业外收入

1. 营业外收入分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益			
盘盈利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		19,375.00	
合计		19,375.00	

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
附工补助		19,375.00
合计		19,375.00

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
公益性捐赠支出			
行政性罚款、滞纳金			
违约赔偿支出	96,314.40		96,314.40



东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	96,314.40		96,314.40

(二十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,266.28	110,935.66
递延所得税调整		
其他		
合计	51,266.28	110,935.66

(三十) 租赁

1. 承租人信息披露

(1) 承租人承租信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	42,034.98
计入相关资产成本或当期损益的折旧摊销费用	226,531.61
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的认定标准见附注)	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用租赁资产取得的收入	167,437.67
与租赁相关的现金流量流出	
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	
其他	

(三十一) 现金流量表

1. 采用间接法编制的现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	153,759.60	60,516.25

— 附信字字(2024)第 0206 号

48

东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务报表附注

48



东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务报表附注			
补充资料	本期发生额	上期发生额	
加：资产减值准备			
信用减值损失			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	298,869.04	179,331.16	
使用权资产折旧	520,035.28		
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	993,475.41	258,591.66	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“-”号填列）	-51,557.34		
固定资产减值损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	42,034.98	138,823.77	
投资损失（收益以“-”号填列）		6,415.65	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-101,321,086.25	-23,157,074.33	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	78,729,755.83	20,467,501.86	
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-19,674,674.25	-2,025,893.67	
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：			
现金的期末余额	70,345,111.16	91,106,821.03	
减：现金的期初余额	91,106,821.03	3,938,779.32	
加：现金等价物的期末余额			

东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务报表附注

49



补充资料				本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额					
现金及现金等价物净增加额			-20,765,709.85		87,168,041.71

2. 现金和现金等价物的构成			
项目	期末余额	期初余额	
一、现金	70,345,111.18	91,106,821.03	
其中：库存现金	654.46	3,227.05	
可随时用于支付的银行	70,344,456.72	91,103,593.98	
存款			
可随时用于支付的其			
他货币资金			
可用于支付的存放中			
央银行款项			
存放同业款项			
存放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券			
投资			
三、期末现金及现金等价物余额	70,345,111.18	91,106,821.03	
其中：母公司或集团内子公			
司使用受限的现金及现金等			
价物			

八、或有事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止至财务报告签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易


(一) 关联方关系

1. 本公司母公司的基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
广州市第一建筑工程有限公司	广州	工程服务	100,000,000.00	70.00	70.00

中国信审字(2024)第 0504 号

39



东阳市广建建设工程有限公司 2023 年度财务决算报告

2. 本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市第一市政工程有限公司	同一控制下关联
广州市第二市政工程有限公司	同一控制下关联
广州市第四建筑工程有限公司	同一控制下关联
广州市市成建设产业新材料有限公司	同一控制下关联
广州市市林绿化建筑工程有限公司	同一控制下关联
广州市教育实业有限公司	同一控制下关联

(二) 关联方交易

1. 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的交易往来，遵循公平、公正的市场原则，按照一般市场经营惯例进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照类似成本加合理费用原则确定，对于某些特殊服务“成本加成使用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

2. 向关联方销售货物或提供劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部同类交易%	金 额	占本期全部同类交易%
广州市第一市政工程有限公司	工程建筑	4,815,116.48	12.52		
广州市第二市政工程有限公司	工程建筑	31,774,700.62	85.26	19,216,577.10	65.37
广州市市成建设产业新材料有限公司	工程建筑	676,556.72	1.82	267,255.64	1.18
广州市市林绿化建筑工程有限公司	工程建筑			3,028,117.74	13.45
广州市教育实业有限公司	工程建筑				
合计		37,266,813.82	100.00	22,500,470.48	100.00

3. 关联方往来余额

公司名称	期末余额		期初余额		备注（是否款项）
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备	
应收账款					

中国信审字(2024)第 0506 号

31

公司名称	期初余额		本期余额		备注(结转项 日条款、条 件)
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备	
广州市第二建筑工程有限公司	3,350,674.70		4,800,674.70		
小 计	3,350,674.70		4,800,674.70		
其他应收款					
广州市第二建筑工程有限公司	10,594,917.22				
小 计	10,594,917.22				
应付账款					
广州市市政建设产业新材料有限公司	4,992,254.00				
广州市森卉园林绿化建筑工程有限公司	14,137,244.16		16,502,377.45		
小 计	19,079,498.16		16,502,377.45		
其他应付款					
广州市第二建筑工程有限公司			409,004.50		
广州市教育实业有限公司			137,986.00		
小 计			546,990.50		

十一、重要资产转让及其出售的说明

截止至资产负债表日, 本公司未发生需要披露的重要资产转让及其出售事项。

十二、企业合并、分立等事项说明

截止至资产负债表日, 本公司未发生需要披露的企业新设、收购、兼并、破产、转让等重组事项。

十三、其他需说明的重大事项

本公司无其他需说明的重大事项。

十四、 财务报表的批准

中国信审字(2024)第 0506 号



本公司 2023 年度财务报表经公司董事会批准报出。

东莞市广建建设工程有限公司

二〇二四年四月一十七日

中財信函字(2024)第 0506 号



编号: S06520200642016(3-1)

统一社会信用代码
91440101MA9UN3Y781

营业执照

(副本)

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
信息公示系统
验证、登记、公示信息。

名称 广东中联信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 聂铁良

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询。网址: <http://www.gsxt.gov.cn>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 壹仟零壹拾柒万捌仟元(人民币)

成立日期 2020年06月28日

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)

登记机关 天河区行政审批局

2022年 1月 28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局

证书序号: 0012934

会计师事务所执业证书

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》。

名称 广东中联信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 聂铁良

主任会计师:

经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010157

批准执业文号: 粤财会[2008]04号

批准执业日期: 2008年4月21日

发证机关: 广东省财政厅
广州市财政局
委托事项专用章
(1)

2020年 1月 3日

中华人民共和国财政部制




六、企业信用记录

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）信用查询

未被列入失信被执行人

http://zxgk.court.gov.cn/shixin/

 **中国执行信息公开网**
——司法为民 司法便民——

首页 执行公开服务

失信将受到信用惩戒!

失信被执行人(自然人)公布

姓名/名称	证件号码
林建勇	5111241977****2617
蒋丙满	3326261966****0017
韦震宁	4527011961****1325
周荣珍	3522301975****0027
安德正	3326251976****311X
孟金金	4114221984****0340

失信被执行人(法人或其他组织)公布

姓名/名称	证件号码
上海圣韵钢铁有限公司	75955905-3
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
北京豫安安伏建筑劳务有限公司	59963962-7
星河互联集团有限公司	69167076-6
北京温思得瑞智能科技有限公司	MA005UR8-3

查询条件

被执行人姓名/名称: 中铁九局集团有限公司

身份证号码/组织机构代码: 91210100240612006H

省份: -----全部-----

验证码: nrzj

限制高消费令
因被执行人未按执行通知书指定的期间履行义务，依法发布限制消费令。

查询

查询结果

在全国范围内没有找到 91210100240612006H 中铁九局集团有限公司 相关的结果。

未被列入严重违法失信企业名单

https://shiming.gsxt.gov.cn/%7BADF839199C1 🔍 ⚡ ⋮ ▾ 译 ✂ 🔍 🎮 🏆 📺

首页 企业信息填报 信息公告 重点领域企业 导航 13644...

 **国家企业信用信息公示系统**
National Enterprise Credit Information Publicity System

[企业信用信息](#) | [经营异常名录](#) | [严重违法失信名单](#)

请输入企业名称、统一社会信用代码或注册号 🔍



中铁九局集团有限公司 存续 (在营、开业、在册)
集团名称: 集团简称:
统一社会信用代码: 91210100240612006H
注册号:
法定代表人: 张文杰
登记机关: 沈阳市沈河区市场监督管理局
成立日期: 1991年12月05日

发送报告
信息分享
信息打印

基础信息 | 行政许可信息 | 行政处罚信息 | 列入经营异常名录信息 | **列入严重违法失信名单 (黑名单) 信息** | 公告信息

■ 列入严重违法失信名单 (黑名单) 信息

序号	类别	列入严重违法失信名单 (黑名单) 原因	列入日期	作出决定机关 (列入)	移出严重违法失信名单 (黑名单) 原因	移出日期	作出决定机关 (移出)
暂无列入严重违法失信名单 (黑名单) 信息							

共查询到 0 条记录 共 0 页

首页 < 上一页 下一页 > 末页

主办单位: 国家市场监督管理总局
地址: 北京市西城区三里河东路八号 邮政编码: 100820 备案号: 京ICP备18022388号-2
[业务咨询与技术支持联系方式](#) [使用帮助](#)

广东省水利建设市场信用信息平台截图

http://210.76.74.108/qyxytj?lx=0&qyVal=中铁九局集团

广东省水利厅

广东省水利建设市场信用信息平台

您现在的位置: 首页 >> 企业信用统计列表

所有资质 施工资质 监理资质 勘测设计资质 招标代理资质 质量检测资质 生产供货资质 白蚁防治资质 其它资质

企业名称: 中铁九局集团有限公司 所在区域: 所有区域 查询

企业名称	企业资质	所在区域	信用分数
中铁九局集团有限公司	施工资质	省外	100

首页 上一页 1 下一页 尾页 跳 1 / 1 页

http://210.76.74.108/xqlist?qyf=1&id=91210100240

广东省水利厅

广东省水利建设市场信用信息平台

您现在的位置: 首页 >> 企业信息 >> 中铁九局集团有限公司

企业基本信息 资质信息 人员信息 项目业绩 工程获奖 动态信用

施工资质 实时信用分数: **施工资质 100**
2024年7月31日 星期三 16:18:00

近一个月 近三个月 近六个月

中铁九局集团有限公司动态分数曲线图

项目名称	责任主体	企业资质	加分	动态信用核定时间
暂无数据				

首页 上一页 1 下一页 尾页 跳 1 / 1 页

不良行为列表

项目名称	责任主体	企业资质	扣分	动态信用核定时间
暂无数据				

首页 上一页 1 下一页 尾页 跳 1 / 1 页

中华人民共和国水利部 | 广东省水利厅 | 全省水利市场监管服务平台 | 信用中国 | 信用广东

企业信用等级证书（AAA）



企业信用等级证书

CERTIFICATE OF ENTERPRISE CREDIT GRADE

中铁九局集团有限公司：
中国施工企业管理协会 对你公司的信用状况进行了评价，
结果为 AAA。
特发此证。

证书编号：ZSQX-2023-C111-00097
颁发日期：2023年10月11日
有效期至：2026年10月10日
查询网址：www.cacem.com.cn
Enquiry Website

证书说明：
Notes:

- 1、企业信用等级自评定之日起有效期为三年。
The enterprise credit grade is valid for 3 years starting from the date of issue.
- 2、企业信用等级实行年度审核制度，审核通过可继续使用；信用状况发生变化的，需重新评定信用等级并更换证书。
The credit grade should be annual-examined, and it's available if the credit has been approved. If the credit status has changed, the credit grade should be re-evaluated and the certificate should be changed.
- 3、本证书只证明企业在有效期内的信用状况，不作他用。
The certificate is only used to prove the credit status in the period of validity.
- 4、本证书不得涂改、转借。
Modifications or use by any other person is not allowed.



中国施工企业管理协会
2023年10月11日



企业信用等级证书

CERTIFICATE OF ENTERPRISE CREDIT GRADE

中铁九局集团有限公司：
中国建筑业协会对中铁九局集团有限公司的信用状况进行了评价，结果为AAA。评价时间：2023年11月。特发此证。

This is to certify that China Railway 9th Bureau Group Co., Ltd. is rated as AAA credit grade by China Construction Industry Association. Evaluation time: November, 2023.

证书编号：20231100059
Certificate Number
颁发日期：2023年11月20日
Date of Issue
有效期至：2025年11月19日
Date of Expiry
查询网址：www.zgjy.org.cn
Enquiry Website

复审记录



证书说明：
Notes:

- 1、企业信用等级自评定之日起有效期为三年。
The enterprise credit grade is valid for 3 years starting from the date of issue.
- 2、企业信用等级实行复审制度，有效期内，每年复审一次。信用状况发生变化的，需重新评定信用等级并更换证书。
The credit grade should be re-examined every year in the period of validity. If the credit status has changed, the credit grade should be re-evaluated and the certificate should be changed.
- 3、有效期内企业改变名称的，必须持证到发证单位办理变更手续。
If the enterprise changes name in the period of validity, it shall take the certificate to the issue unit to go through the formalities for the change.
- 4、本证书只证明企业在有效期内的信用状况，不作他用。
The certificate is only used to prove the credit status in the period of validity.
- 5、本证书不得涂改、转借。
Modifications or use by any other person is not allowed.



中国建筑业协会
China Construction Industry Association
2023年11月20日

联合体成员（东莞市广建建设工程有限公司）信用查询

未被列入失信被执行人



中国执行信息公开网

——司法为民 司法便民——

首页 执行公开服务

失信将受到信用惩戒!

失信被执行人(自然人)公布

姓名/名称	证件号码
李国军	1326231967****2016
郑树	5102021973****0919
韩来平	5129211973****3853
陈先金	5129011961****2911
张鹏飞	1302811988****005X

失信被执行人(法人或其他组织)公布

姓名/名称	证件号码
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
河池市弘农加油站	9145120159****977J
河池市弘农加油站	9145120159****977J

查询条件

被执行人姓名/名称:

东莞市广建建设工程有限公司

身份证号码/组织机构代码:

需完整填写

省份:

全部

验证码:

AFCW



验证码正确!

查询

查询结果

在全国范围内没有找到 东莞市广建建设工程有限公司 相关的结果。

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台首页

未被列入严重违法失信企业名单

首页

企业信息填报

信息公告

重点领域企业

导航

登录 注册

国家企业信用信息公示系统

National Enterprise Credit Information Publicity System

企业信用信息 | 经营异常名录 | 严重违法失信名单

请输入企业名称、统一社会信用代码或注册号

东莞市广建建设工程有限公司

在营（开业）企业

统一社会信用代码：91441900MA55Y75M7B

注册号：

法定代表人：甄昌洪

登记机关：东莞市市场监督管理局

成立日期：2021年02月05日

发送报告

信息分享

信息打印

基础信息 | 行政许可信息 | 行政处罚信息 | 列入经营异常名录信息 | 列入严重违法失信名单（黑名单）信息 | 公告信息

■ 列入严重违法失信名单（黑名单）信息

序号	类别	列入严重违法失信名单（黑名单）原因	列入日期	作出决定机关（列入）	移出严重违法失信名单（黑名单）原因	移出日期	作出决定机关（移出）
暂无列入严重违法失信名单（黑名单）信息							

共查询到 0 条记录 共 0 页

首页

• 上一页

下一页 •

末页

主办单位：国家市场监督管理总局
地址：北京市西城区三里河东路八号 邮政编码：100820 备案号：京ICP备18022388号-2
[业务咨询与技术支持联系方式](#) [使用帮助](#)

404

东莞市水务局（企业信用管理系统）截图

用户登录

用户注册

返回首页 设为首页 加入收藏



水务工程参建企业信用管理系统

公告 (26)

>>更多

企业登记信息 (1)

☒企业名称

☐企业类型

☐资质名称

☐资质等级

东莞市广建建设

查询

企业名称	类别	登记编号	市政类 总分值	水利类 总分值	企业信用 总分值
东莞市广建建设工程有限公司	施工	SG-2023-0038	100.00	100.00	100.00

20191223东莞市水务局关于调整.....
(点击下载)

东莞市水务工程参建企业良好行为信用加.....
(点击下载)

东莞市水务工程项目负责人员解锁申请.....
(点击下载)

关于网站不能保存或点击修改无反应的说.....
(点击下载)

关于上传附件提示 “未安装FLASH控.....
(点击下载)

东莞市水务建设市场主体良好信用行为记.....
(点击下载)

用户名

DGgj123456

密 码

.....

验证码

6111

用户登录

用户注册

跳到: 页 1/1 总数: 1

企业信用排名

企业信用信息停用列表

七、近五年企业荣誉、获奖情况

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）获奖情况

西安市地铁 4 号线工程获 2020-2021 年度国家优质工程奖



南宁市轨道交通 3 号线一期工程获 2020-2021 年度中国建设工程鲁班奖



呼和浩特市城市轨道交通 1 号线一期工程获 2020-2021 年度国家优质工程奖



八、企业近五年类似业绩资料

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）类似工程业绩 1

序号	项目名称		内容
1	工程名称		赣州市中心城区东江源大道快速路工程
2	工程类型		施工总承包
3	工程所在地		江西省赣州市
4	工程规模		<p>赣州市中心城区东江源大道快速路工程是赣州市快速路网结构“四横六纵”重要组成部分，起点位于香江大道北侧，桩号为 K10+780，终点位于文武坝路南侧，桩号为 K18+280，项目线路全长为 7.5 公里。主线高架为城市快速路，设计速度 80km/h（主线连接线 60km/h），匝道 40km/h，地面辅路主干路 50km/h。</p> <p>1.桥梁工程：桥梁工程主要包括主线高架（赞贤路以北、赞贤路以南、南北连接线）、3 对平行匝道、黄金大桥东侧引桥拼宽改造工程。2.道路工程：地面辅路桩号范围为 K10+780~K18+280，全长 7.5km。地面辅路为城市主干路，双向六车道；匝道引道路面结构总厚度 83 厘米、地面辅道路面结构总厚度 74 厘米、非机动车道路面结构总厚度 45 厘米、人行道路面结构总厚度 34 厘米。3.排水工程：排水系统以赞贤路为界限，以北区域排水系统以新建为主，以南区域排水系统相对完整，仅对在受高架桥建设影响部分进行部分改建。主要工程量为：拆除管道约 16000m、新建雨水管长 11913m、雨水连接管长 6540 m、污水管 11402 m。4.电力管沟：新建电力排管 15655m，电力井 343 座。行车道范围内电力管采用玻璃纤维塑料电缆导管现浇施工。</p>
5	资质要求		市政公用工程施工总承包一级或以上资质
6	施工合同价或结算价（万元）		110776.55 万元
7	项目负责人姓名		丁永平
8	建设	名称	赣州城投工程管理有限公司

9	单位	地址	江西省赣州市章贡区长冈路 13 号盛汇城市中心 5 号楼 703 室
10		邮政编码	341000
11		联系人	/
12		联系电话	0797-8681330

江西省房屋建筑和市政基础设施工程施工招标

中标通知书

3607011709270201-1

江西省建设工程招标投标办公室印制

二〇一七年

中铁九局集团有限公司：

经评标委员会评审，现决定 赣州市中心城区东江源大道快速路工程 由你单位中标承建，希望双方按照招标、投标文件确定的条件，积极配合，共同努力完成此项建设工程。

请在接到本通知书 7 天内，到招标单位签订工程施工承包合同。

工程项目现场组织结构表

		姓 名	证 号	身份证号码
注册建造师		丁永平	辽 121141511214	
技术负责人		陈世杰	092611000004	
五大员	施工员	段翔	21171049200003	
	质量员	王娜	辽 A3288XT	
	安全员	吴虬	辽建安 AC[2013]33847	
	材料员	周明娜	21171119200039	

特此通知。


招标人：赣州城林工程管理有限公司（章）


法定代表人：刘柏发 （章）

经办人：张菊 联系电话：0797-8169259

2017 年 9 月 12 日

中标工程主要约定条件和经济技术指标

工程名称	赣州市中心城区东江源大道快速路工程		
建筑面积	/	建筑结构/层数	/
工程类别	一类	中标工期	540 日历天
招标控制价	1151580053.89 元	中标总造价	1107765463 元
建造师姓名	丁永平	证 号	辽 121141511214
评标办法	报价承诺法	质量等级	达到国家施工验收规范合格标准，争创“中国建筑工程鲁班奖”或“中国土木工程詹天佑奖”
中标工程范围	本项目工程量清单及施工图纸涵盖的所有工作内容，包括道路工程、排水工程、桥涵工程、管线工程等		
工程款支付办法	按月支付工程进度款：每月支付经招标人、监理单位及造价监控单位确认的已完合格工程量的 80%工程款，竣工验收合格后，累计支付工程款不超过所完合格工程价款的 85%，余款待完成工程结算审核后再支付至工程审核结算价的 97%，留工程审核结算价的 3%作为质量保修金		
投标人对招标人的优惠措施及其他条件说明	 <p style="text-align: center;">详见施工合同</p>		
备注	/		

履约担保	担保金额	合同价款的 5%	
	担保期限	施工合同签订起至工程竣工验收	
	担保方式	银行转账或银行保函	
低价风险担保	担保金额	/	
	担保期限	/	
	担保方式	/	
支付条款	担保金额	/	
	担保期限	/	
	担保方式	/	
合同补充条款	详见招标文件及施工合同		
<p>其它需要说明的问题：</p> <p>1. 中标单位必须保证不卖标、不转包、不挂靠、不随意变更项目管理人员。</p> <p>2. 中标人应在领取中标通知书后 10 天内提交履约保证金，未按时缴纳履约保证金的视为无能力履行要约，招标人有权取消中标资格。</p> <p>3. 外地企业在合同签订前应在赣州市范围内设立注册资金不低于 500 万的具备独立法人资格的子公司。</p>			
招标单位意见	 法人章 		招投标监管机构签收 经办人: 

赣州市中心城区东江源大道快速路工程

施工合同

项目名称：赣州市中心城区东江源大道快速路工程

发 包 人：赣州城投工程管理有限公司

承 包 人：中铁九局集团有限公司

签订日期：2017 年 9 月 日

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：赣州城投工程管理有限公司

承包人（全称）：中铁九局集团有限公司

经发包人 2017 年 9 月 6 日采用公开招标确定中铁九局集团有限公司为赣州市中心城区东江源大道快速路工程承包人。根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就赣州市中心城区东江源大道快速路工程施工及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

1. 工程名称：赣州市中心城区东江源大道快速路工程。

2. 工程地点：赣州市中心城区。

3. 工程立项批准文号：赣市发改政策字[2017]456 号。

4. 资金来源：自筹资金。

5. 工程内容：赣州市中心城区东江源大道快速路工程总投资约 22 亿元，其中工程费用约 15.23 亿元（不含园林绿化、标志、标牌、标线、交通信号、路灯），道路长 7.28 km。工程内容为对应赣州市中心城区东江源大道快速路工程量清单及施工图纸涵盖的所有工作内容，包括道路工程、排水工程、桥涵工程、管线工程等。

6. 工程承包范围：

工程量清单及施工图纸涵盖的所有工作内容，包括道路工程、排水工程、桥涵工程、管线工程等。

二、合同工期

计划开工日期：2017 年 9 月 15 日。

计划竣工日期：2019 年 3 月 9 日。

工期总日历天数：540 天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

三、质量标准

达到国家施工验收规范合格标准，定创“中国建筑工程鲁班奖”或“中国土木工程詹天佑奖”。

四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

人民币（大写）人民币壹拾壹亿零柒佰柒拾陆万伍仟肆佰陆拾叁元整
(¥1107765463 元)；

其中：

(1) 安全文明施工费：

人民币（大写）壹仟叁佰叁拾叁万捌仟捌佰叁拾柒元贰角（¥13338837.2 元）；

(2) 材料和工程设备暂估价金额：

人民币（大写） / （¥ / 元）；

(3) 专业工程暂估价金额：

人民币（大写）伍佰伍拾贰万肆仟叁佰玖拾捌元整（¥5524398 元）；

(4) 暂列金额：

人民币（大写）肆仟伍佰壹拾贰万元整（¥45120000 元）。

期计

中国

元整

.2元);

合同价格形式:

(1) 本项目实行固定单价(除约定外)合同,分部分项工程量清单项目的综合单价除有约定的材差风险存在调整外不以其他任何因素变化而作调整。

(2) 措施项目在合同价款中该项费用范围内按实结算,超过合同价款中的该项费用时(除约定外)不作调整(发生重大设计变更除外)。由于该项目处于城市交通主干道区域,施工中确实需发生的措施项目如在招标工程量清单中未全部覆盖,由承包人提出,经监理、造价监控等单位审核,发包人或相关部门确认同意后按本合同“10.4 变更估价”的计价原则按实计取(如按规定需专家评审的从其规定)。

(3) 根据江西省建设厅《关于发布取消和停止征收 100 项行政事业性收费项目的通知》(赣建计【2008】33 号文)中的规定,工程定额测定费不计。

(4) 合同价中包含的常规检测由承包人自行负责。发包人负责根据相关规定另行委托检测机构的其它检测由发包人承担,但承包人承担由于其自身原因造成的重新检查、检测、验收等引起的所有费用。本工程的工程量清单中措施项目清单里的“检验试验费”为承包人自身在工程施工中所负责的检验试验费及由承包人原因造成的重新检查、检测、验收等引起的所有费用。

(5) 暂估价超出 50 万元的部分的使用按有关文件规定执行。

(6) 根据江西省赣财综[2012]5 号文件不再计取上级行业管理费。

(7) 本工程要约价(合同价)已根据《关于实施建筑业营业税改增值税后调整全省建设工程现行计价规则和依据的通知》(赣建价[2016]3 号)、《关于我省招标投标活动中贯彻落实建筑业营业税改征增值税的通知》(赣建招标[2016]6 号)要求编制。

(8)规费项目和税金项目的结算金额根据其计算基数的变化而作相应的调整。

五、项目经理

承包人项目经理：丁永平 辽 121141511214

六、合同文件构成

- (1) 合同协议书；
- (2) 专用合同条款及其附件；
- (3) 招标文件（含图纸、工程量清单、招标补充通知及答疑回复等）
- (4) 中标通知书；
- (5) 投标函及其附录；
- (6) 通用合同条款；
- (7) 技术标准和要求；
- (8) 已标价工程量清单或预算书；
- (9) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

1整。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的，双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

八、词语含义

本协议书词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2017 年 9 月 28 日签订。

十、签订地点

本合同在 赣州市 签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自双方签字盖章后生效。

十三、合同份数

本合同一式 贰拾 份，均具有同等法律效力，发包人执 壹正壹拾壹副，
承包人执 壹正柒副。

(此页无正文)

发包人： (公章)

承包人： (公章)

法定代表人或其委托代理人：

法定代表人或其委托代理人：

(签字)

(签字)

组织机构代码： _____

组织机构代码： _____

地 址： 赣州开发区华坚南路西侧星洲湾小区内

地 址： 沈阳市和平区胜利南街46号

邮政编码： 341000

邮政编码： 110051

经办人：

南 戴



1. 一般结

1.1

合同

1.1

1.1

括合同

通用合

1.1

书面文

1.1

1.

件。

1.

1.

的技术

1.

计文件

规定

1

格的工

1

件。

件或

附表 43

2020.7.15

工程竣工验收 意见书

工 程 名 称： 赣州市中心城区东江源大道快速路工程

建 设 单 位： 赣州城投工程管理有限公司

竣工验收时间： 2019 年 12 月 30 日

(由竣工验收组填写)

工程竣工验收意见表

工 程 名 称	赣州市中心城区东江源大道快速路工程		
工 程 地 址	江西省赣州市东江源大道		
建 筑 面 积 (或工程规模)	110776 平方米 (万元)	结构类型、 层 数	梁式桥
开 工 时 间	2019.11.6	竣工日期	2019 年 12 月 30 日
工程竣工验收内容: 桥梁工程 墩号(DJTB01-DJTB31) 里程: BK1+35.000-BK2+35.000 包含 Z1、Z2 匝道			
序号	项 目	验 收 记 录	验 收 结 论
1	分部工程	共 8 分部, 经查 8 分部 符合标准及设计要求 8 分部	合格
2	质量控制资料核查	共 9 项, 经审查符合要求 9 项, 经核定符合规范要求 9 项	资料齐全、完整
3	安全和主要 使用功能核查 及抽查结果	共核查 6 项, 符合要求 6 项, 共抽查 4 项, 符合要求 4 项, 经返工处理符合要求 0 项	报告齐全、合格
4	观感质量验收	共抽查 12 项, 符合要求 12 项, 不符合要求 0 项	合格

文件资料检查情况表

由验收组对参建各方具备的文件资料进行检查。对缺项作出记录并作出 不全、基本齐全的结论。	
建设单位资料	资料齐全,同意验收 杨 2019.12.30
施工单位资料	资料齐全,同意验收 杨 2019.12.30
勘察单位资料	资料齐全,同意验收 杨 2019.12.30
设计单位资料	资料齐全,同意验收 杨 2019.12.30
监理单位资料	资料齐全,同意验收 杨 2019.12.30

竣工验收结论：

符合国家标准，工程质量合格

注：结论为：是否符合国家质量标准；工程质量是否合格。

竣 工 验 收 组 成 员 签 字	验收组职务	姓 名	工作单位	职务	技术 职称
	组长	李峰	龙成建设工程有限公司	刘总	
	副组长	刘松	市城投工程公司	张松	
		王松	瑞林建设工程有限公司	王松	
		李松	上海市政		
	成员	王松	城投工程部		
		刘松	城投投资公司		
		李松	市城投工程公司	王松	
		丁永平	中铁九局	经理	

吴青	援建2012年灾后重建项目	项目总经		
查年玉	上海市政总院			
张凡	智城国际工程咨询有限公司			
柳强	上海市政总院			
公法	上海市政总院			
王成武	中铁九局集团有限公司			
叶一松	核工业北京地质研究院	首席专家		

参 加 验 收 单 位	建设单位	勘察单位	设计单位	监理单位	施工单位
	单位名称	单位名称	单位名称	单位名称	单位名称
	单位(项目)负责人 2019年2月30日	单位(项目)负责人 2019年2月30日	单位(项目)负责人 2019年2月30日	项目总监 2019年2月30日	项目经理 2019年2月30日

附表 43

工程竣工验收 意见书

工 程 名 称： 赣州市中心城区东江源大道快速路工程

建 设 单 位： 赣州城投工程管理有限公司

竣工验收时间： 2019 年 11 月 29 日

(由竣工验收组填写)

工程竣工验收意见表

工 程 名 称	赣州市中心城区东江源大道快速路工程		
工 程 地 址	江西省赣州市东江源大道		
建 筑 面 积 (或工程规模)	110776 平方米 (万元)	结构类型、 层 数	梁式桥
开 工 时 间	2017.11.6	竣工日期	2019年11月29日
工程竣工验收内容:			
<p>桥梁工程 墩号(DJ1821~DJ1899) 里程: BK2+3100~BK7+942.82</p> <p>包含 23、24、27、28 匝道及黄金桥引桥拼桥。</p>			
序号	项 目	验 收 记 录	验 收 结 论
1	分部工程	共 8 分部, 经查 8 分部 符合标准及设计要求 8 分部	合格
2	质量控制资料核查	共 9 项, 经审查符合要求 9 项, 经核定符合规范要求 9 项	资料齐全, 完整
3	安全和主要 使用功能核查 及抽查结果	共核查 4 项, 符合要求 4 项, 共抽查 4 项, 符合要求 4 项, 经返工处理符合要求 0 项	资料齐全, 合格
4	观感质量验收	共抽查 12 项, 符合要求 12 项, 不符合要求 0 项	良好

文件资料检查情况表

由验收组对参建各方具备的文件资料进行检查。对缺项作出记录并作出齐全、基本齐全的结论。	
建设单位资料	资料齐全.同意验收 李士杰. 2019.11.29
施工单位资料	资料齐全.同意验收 李士杰. 2019.11.29
勘察单位资料	资料齐全.同意验收 李士杰. 2019.11.29
设计单位资料	资料齐全.同意验收 李士杰. 2019.11.29
监理单位资料	资料齐全.同意验收 李士杰. 2019.11.29

竣工验收结论:

符合国家标准, 工程质量合格

注: 结论为: 是否符合国家质量标准; 工程质量是否合格。

验收组职务	姓名	工作单位	职务	技术职称
	组长	胡	市城投集团	副经理
副组长	刘	市城投工程公司	项目经理	
	王	瑞林集团	总工程师	
	李	上海市政总院	项目负责人	
成员	王	城投工程		
	刘	城投投资公司		
	王	城投工程公司		
	王	城投工程公司	项目经理	
	王	城投工程公司	总工程师	
	丁	中铁五局	经理	
	王	中核五局	总工程师	

	建设单位	勘察单位	设计单位	监理单位	施工单位
	单位名称	单位名称	单位名称	单位名称	单位名称
	单位(项目)负责人	单位(项目)负责人	单位(项目)负责人	项目总监	项目经理
	2019年1月29日	2019年1月29日	2019年1月29日	2019年1月29日	2019年1月29日

附表 43

工程竣工验收 意见书

工 程 名 称： 赣州中心城区快速路工程-东江源大道（香江大
道-文武坝路段）

建 设 单 位： 赣州城投工程管理有限公司


竣工验收时间： 2020 年 8 月 7

（由竣工验收组填写）

工程竣工验收意见表

工 程 名 称	赣州中心城区快速路工程-东江源大道(香江大道-文武坝路段)		
工 程 地 址	江西省赣州市东江源大道		
建 筑 面 积 (或工程规模)	110776 平方米(万元)	结构类型、 层 数	
开 工 时 间	2017.11.6	竣工日期	2020年8月7日
工程竣工验收内容: <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"> <i>全线道路工程、排水工程、电力管沟工程。</i> </div>			
序号	项 目	验 收 记 录	验 收 结 论
1	分部工程	共 17 分部, 经查 17 分部 符合标准及设计要求 17 分部	合格.
2	质量控制资料 核查	共 65 项, 经审查符合要求 65 项, 经核定符合规范要求 65 项	资料齐全, 完整.
3	安全和主要使 用功能核查及 抽查结果	共核查 21 项, 符合要求 21 项, 共抽查 21 项, 符合要求 21 项, 经返工处理符合要求 0 项	报告齐全, 合格.
4	观感质量验收	共抽查 10 项, 符合要求 10 项, 不符合要求 0 项	好.

文件资料检查情况表

由验收组对参建各方具备的文件资料进行检查。对缺项作出记录并作出齐全、基本齐全的结论。	
建设单位资料	<p>资料齐全，同意验收。</p> <p style="text-align: right;">   2020.2.7 </p>
施工单位资料	<p>资料齐全，同意验收。</p> <p style="text-align: right;">  2020.2.7 </p>
勘察单位资料	<p>资料齐全，同意验收。</p> <p style="text-align: right;">   2020.2.7 </p>
设计单位资料	<p>资料齐全，同意验收。</p> <p style="text-align: right;">    2020.2.7 </p>
监理单位资料	<p>资料齐全，同意验收。</p> <p style="text-align: right;">   2020.2.7 </p>

竣工验收结论:

符合国家标准,工程质量合格.

注: 结论为: 是否符合国家标准; 工程质量是否合格。

竣工验收组 成员 签字	验收组职务	姓名	工作单位	职务	技术职称
	组长	胡平	新阳阳	副经理	
	副组长	胡平	新阳阳	副经理	
		张路军	市城投		
		张路军	市城投		
		张路军	市城投		
		张路军	市城投		
		张路军	市城投		
		张路军	市城投		
		张路军	市城投		
	张路军	市城投			
	成员				

附表 43

工程竣工验收 意见书

工 程 名 称: 赣州中心城区快速路工程-东江源大道(香江大
道-文武坝路段)

建 设 单 位: 赣州城投工程管理有限公司

竣工验收时间: 2020 年 8 月 7

(由竣工验收组填写)

工程竣工验收意见表

工 程 名 称	赣州中心城区快速路工程-东江源大道(香江大道-文武坝路段)		
工 程 地 址	江西省赣州市东江源大道		
建 筑 面 积 (或工程规模)	110776 平方米 (万元)	结构类型、 层 数	
开 工 时 间	2017.11.6	竣工日期	2020年8月7日
<p>工程竣工验收内容:</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.2em;">合同内设计变更所有工程内容。</p>			
序号	项 目	验 收 记 录	验 收 结 论
1	分部工程	共 25 分部, 经查 25 分部 符合标准及设计要求 25 分部	合格
2	质量控制资料 核查	共 74项, 经审查符合要求 74 项, 经核定符合规范要求 74 项	资料齐全, 完整
3	安全和主要使用 功能核查及 抽查结果	共核查 25 项, 符合要求 25 项, 共抽查 25 项, 符合要求 25 项, 经返工处理符合要求 0 项	报验齐全, 合格
4	观感质量验收	共抽查 22 项, 符合要求 22 项, 不符合要求 0 项	好.

文件资料检查情况表

由验收组对参建各方具备的文件资料进行检查。对缺项作出记录并作出 不全、基本齐全的结论。	
建设单位资料	资料齐全，同意验收。 2020.8.7
施工单位资料	资料齐全，同意验收。 2020.8.7
勘察单位资料	资料齐全，同意验收。 2020.8.7
设计单位资料	资料齐全，同意验收。 2020.8.7
监理单位资料	资料齐全，同意验收。 2020.8.7

竣工验收结论：

符合国家质量标准，工程质量合格。

注：结论为：是否符合国家质量标准；工程质量是否合格。

竣工验收组 成员 签字	验收组职务	姓名	工作单位	职务	技术职称
	组长				
	副组长	王成林	王成林	项目经理	工2
		王成林	王成林	项目经理	高工
		王成林	王成林	项目经理	高工
		李成	上海市政设计院	项目负责人	
		王成	中张五号	经理	
	成员				

房屋建筑工程和市政基础设施工程

工程竣工验收报告


















江西省建设厅制

填表说明

- 1、本表由建设单位组织填写，并与竣工验收备案表配套使用；
- 2、本表应使用碳素墨水填写，内容齐全、完整，字迹工整，文字表达应准确无误，所附资料齐全；
- 3、所附资料包括勘察、设计、施工、工程监理等单位分别签署的质量检查报告，工程竣工报告，工程质量评估报告等质量合格文件，并整理成册。




工程竣工验收报告

一、工程基本情况							
工程名称	赣州中心城区快速路工程-东江源大道(香江大道-文武坝路段)			工程地点	赣州市中心城区东江源大道		
建设单位	赣州城投工程管理有限公司			结构层次		建筑面积	
设计审查文件审查号	625-2017-517427	报建日期		施工许可证号	360701201805310102	质监号	170307
施工单位	中铁九局集团有限公司			开工日期	2017.11.6	竣工验收日期	2020.8.7
二、竣工验收内容							
<p>一、工程概况：赣州市中心城区东江源大道快速路工程起点位于香江大道北侧，桩号为K10+780，终点位于文武坝路南侧，桩号为K18+280，项目线路全长为7.5公里。施工内容包括新建高架桥8.336km(含主线、连接线、平行匝道)、新建地面辅路31.35万m²、新建排水工程25.32km、新建照明电力管沟工程15.66km。合同额为11.0776亿元。</p> <p>本次验收内容为K10+780--K18+280范围内所有桥梁、道路、排水、电力管沟等工程。</p> <p>二、施工单位履约情况：施工单位保质、保量的完成了合同内的全部工作内容，工程质量达到合格。</p> <p>三、监理单位履约情况：监理单位严格按规范监督施工单位保质、保工期完成了合同内全部工作内容，工程质量达到合格。</p>							

三、验收意见			
勘察单位	 签字:  2020年3月7日(单位公章)	设计单位  项目负责人:  验收人员:  2020年3月7日(单位公章)	 项目负责人:  验收人员:  2020年3月7日(单位公章)
施工单位	 项目负责人:  验收人员:  2020年3月7日(单位公章)	监理单位  项目负责人:  验收人员:  2020年3月7日(单位公章)	
建设单位	 项目负责人:  验收人员:  2020年3月7日(单位公章)		



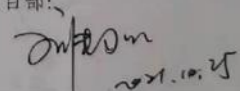
工程竣工移交证书

编号:

工程名称	赣州中心城区快速路工程-东江源大道（香江大道-文武坝路段）
<p>致 <u>赣州城投工程管理有限公司</u> :</p> <p>兹证明承包单位 <u>中铁九局集团有限公司</u> 施工的 <u>赣州中心城区快速路工程-东江源大道（香江大道-文武坝路段）</u> 工程，已按照承包合同的要求完成，并验收合格，即日起该工程移交建设单位管理。本工程的实际完工之日为 <u>2020</u> 年 <u>08</u> 月 <u>07</u> 日，从 <u>2020</u> 年 <u>08</u> 月 <u>08</u> 日开始，该工程进入保修期。</p> <p>附件： <input checked="" type="checkbox"/> 工程竣工验收报告</p>	
监理单位（公章）	<div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: right;">总监理工程师（签字）： <u>彭淑</u> 2020 年 8 月 8 日</p>
施工单位（公章）	<div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: right;">项目经理（签字）： <u>丁永平</u> 2020 年 8 月 8 日</p>
建设单位（公章）	<p style="text-align: right;">建设单位项目负责人（签字）： <u>胡</u></p> <div style="text-align: right;">  </div> <p style="text-align: right;">2020 年 8 月 8 日</p>

注：本表由监理单位填写，一式三份，建设单位、承包单位、监理单位各一份。

工程形象进度审核书 (第 36 次)

工程名称	赣州中心城区东江大道快速路工程				
工程总价(元)	1107765463.00	其中	暂列金(元)	45120000.00	
			暂估价(元)	5524398.00	
单位工程或分部分项工程名称	清单价(元)	至上期累计完成价款(元)	本期完成价款(元)	至本期累计完成价款(元)	至本期累计完成比例%
预制小箱梁		13701368.69	0.00	13701368.69	
新建箱梁工程		7994106.38	0.00	7994106.38	
涂装工程变更		5403299.85	0.00	5403299.85	
预制箱梁工程清单		0.00	3002550.05	3002550.05	
加设					
合计(元)	1107765463.00	1133108133.48	3002550.05	1136110703.53	
形象进度说明:					
造价咨询单位:	监理单位:		项目部:		
					

注:本表一式五联,第一联:建设单位财务(白)、第二联:交财政(红)、第三联:贷款银行(黄)、第四联:监理单位(蓝)、第五联:造价咨询单位(绿)

工程形象进度审核书 (第 36 次)

工程名称	赣州市中心城区东江大道快速路工程				
工程总价(元)	1107765463.00	其中	暂列金(元)	45120000.00	
			暂估价(元)	5524398.00	
单位工程或分部分项工程名称	清单价(元)	至上期累计完成价款(元)	本期完成价款(元)	至本期累计完成价款(元)	至本期累计完成比例%
道路工程	17288638.34	15208076.99	0.00	15208076.99	91%
桥梁工程	844947408.97	76647078.45	0.00	76647078.45	9%
排水工程	42825152.7	32841684.41	0.00	32841684.41	93%
照明工程	3937826.15	3692637.82	0.00	3692637.82	94%
给排水工程	37348735.80	35725917.08	0.00	35725917.08	94%
交通标志工程	520101.04	5544761.72	0.00	5544761.72	95%
签证项目		1897624.83	0.00	1897624.83	
材料价差		77973200.26	0.00	77973200.26	
合计(元)	1107765463.00				

形象进度说明:



监理单位:



项目部:

[Signature]
2021.10.25

注:本表一式五联,第一联:建设单位财务(白),第二联:交财政(红),第三联:贷款银行(黄),第四联:监理单位(蓝),第五联:造价咨询单位(绿)

业 绩 证 明

由中铁九局集团有限公司承建的赣州市中心城区东江源大道快速路工程,合同价款壹拾壹亿零柒佰柒拾陆万伍仟肆佰陆拾叁元(¥1107765463),于2017年11月6日开工,高架桥于2019年12月30日通过阶段性竣工验收并通车,于2020年8月7日全部通过竣工验收并通车。

赣州市中心城区东江源大道快速路工程是赣州市快速路网结构“四横六纵”重要组成部分,起点位于香江大道北侧,桩号为K10+780,终点位于文武坝路南侧,桩号为K18+280,项目线路全长为7.5公里。主线高架为城市快速路,设计速度80km/h(主线连接线60km/h),匝道40km/h,地面辅路主干路50km/h。包括道路工程、排水工程、桥梁工程、管线工程。

1. 桥梁工程

桥梁工程主要包括主线高架(赞贤路以北、赞贤路以南、南北连接线)、3对平行匝道、黄金大桥东侧引桥拼宽改造工程。

主线高架的赞贤路以北桥梁:为双向六车道(局部八车道)桥长3.514km,最大单跨长60m,标准桥宽25.0m;

主线高架的赞贤路以南桥梁:为双向四车道(局部六车道),桥长3.376km,最大单跨长55m,标准桥宽为25.0m和18.0m;

主线高架的南北连接线:为主线(赞贤路以北)与主线(赞贤路以南)的联络线,长0.513km,桥宽9.0m。

主线3对平行匝道:总长0.933km,标准桥宽均为8.5m;

黄金大桥东侧引桥拼宽改造工程:总长183.5m,标准桥宽为7.0m。

主线及平行匝道采用预应力混凝土简支小箱梁,桥面连续结构体系;跨路口及节点处采用简支钢混组合小箱梁结构体系;黄金大桥东侧引桥拼宽改造工程为预应力混凝土连续大箱梁结构,采用满堂支架现浇施工。本工程共有预应力简支小箱梁1335片,均在梁场内预制施工,再运至现场采用架桥机及吊机共同架设;简支钢混组合小箱梁共有26跨,108片,采用厂内制作预拼装,运至现场分段吊装架设。

2. 道路工程

地面辅路桩号范围为K10+780~K18+280,全长7.5km。地面辅路为城市主干路,双向六车道;匝道引道路面结构总厚度83厘米、地面辅道路面结构总厚度74厘米、非机动车道路面结构总厚度45厘米、人行道路面结构总厚度34厘米。

地面辅路标准横断面布置为:3m(人行道)+3.5m(非机动车道)+4m(机非分隔带)+11m(机动车道)+7m(中央分隔带)+11m(机动车道)+4m(机非分隔带)+3.5m(非机动车道)+3m(人行道)=50.0m;

主干路路面结构层:上面层为4cm细粒式沥青玛蹄脂碎石(SMA-13高模量改性),粘层为快裂洒布型乳化沥青PC-3(0.3~0.5L/m²);中面层为5cm中粒式沥青混凝土(AC-16C高模量改性),粘层为快裂洒布型乳化沥青PC-3(0.3~0.5L/m²);下面层为7cm粗粒式沥青混凝土(AC-25C),验收弯沉为25.6(0.01mm),封层为0.8cm稀浆封层(ES-3),透层为0.7~1.5L/m²乳化沥青(PC-2);上基层为20cm水泥稳定碎石(4.0MPa),下基层为20cm水泥稳定碎石(3.0MPa),垫层为18cm级配碎石。

3. 排水工程

排水系统以赞贤路为界限，以北区域排水系统以新建为主，以南区域排水系统相对完整，仅对在受高架桥建设影响部分进行部分改建。

主要工程量为：拆除管道约 16000m、新建雨水管长 11913m、雨水连接管长 6540 m、污水管 11402 m。DN500~DN1200 雨水管采用承插式钢筋混凝土管，管道接口均采用“o”型橡胶圈柔性接口。污水管道采用高密度聚乙烯（HDPE）缠绕增强排水管，承插电热熔接口。

4. 电力管沟

新建电力排管 15655m，电力井 343 座。行车道范围内电力管采用玻璃纤维塑料电缆导管现浇施工；避让现状各类管线部位采用改性聚丙烯塑料电缆导管（MPP 管）顶管、现浇施工，其余段落安装预制排管。

电力排管断面主要有：8+2、12+4、16+4（2*（8+2））、24+6（3*（8+2））、24+8（2*（12+4））、40+12（2*（12+4）+2*（8+2））。

项目经理：丁永平

技术负责人：陈世杰（2017.11.6-2018.11.11）陈斌（2018.11.12-2020.8.7）

项目副经理：丁雪

特此证明！

发包人：赣州城投工程管理有限公司

联系人：周健

联系电话：0797-8681330

日期：2021 年 05 月 20 日

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）类似工程业绩 2

序号	项目名称		内容
1	工程名称		龙游县荣昌东路东延道路工程(端礼路-纵二路段)一标段
2	工程类型		施工总承包
3	工程所在地		浙江省龙游县
4	工程规模		龙游县荣昌东路东延道路工程(端礼路-纵二路段)一标段,西起端礼路,东至文成路路口(桩号K1+940至K3+160),道路红线宽度50m,道路总长1220m。本工程按城市主干道设计,设计速度为50km/h,主要施工内容包含:道路、给排水、绿化、通信、交通、路灯工程等。
5	资质要求		市政公用工程施工总承包一级或以上资质
6	施工合同价或结算价(万元)		5220.48 万元
7	项目负责人姓名		李鑫
8	建设单位	名称	龙游县城市发展投资有限公司
9		地址	浙江省衢州市龙游县湖底叶村
10		邮政编码	324400
11		联系人	/
12		联系电话	0570-7010697

龙游县荣昌东路东延道路工程（端礼路-纵二路段）一标段

030

龙游县工程建设项目施工招标 中标通知书

招标编号：LYSG2019—237- 185（信望）

中标单位	中铁九局集团有限公司	建设单位	龙游县城市发展投资有限公司
工程名称	龙游县荣昌东路东延道路工程（端礼路-纵二路段）一标段	建设地址	龙游县城东新区
中标工程内 容	一标段范围为端礼路-文成路（桩号K1+940至K3+160）；项目主要为道路、给排水、绿化、通信、交通、路灯工程等，具体以龙游县荣昌东路东延道路工程范围内设计施工图和工程量清单为准。	项目 负责人	李鑫
		承包方式	工程总承包
中标造价	中标价：52204777 元 （其中暂列金 250 万元）	工程质量 等 级	一次性验收合格， 无安全生产事故
工期	500 日历天		
招标代理 意见			
项目法人 意见			
县监管办 备案意见			

(GF—2017—0201)

2020-004

建设工程施工合同

工 程 名 称：龙游县荣昌东路东延道路工程（端礼路-纵二路段）一标段

发包人（全称）：龙游县城市发展投资有限公司

承包人（全称）：中铁九局集团有限公司

住 房 城 乡 建 设 部
国 家 制 定

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：龙游县城市发展投资有限公司

承包人（全称）：中铁九局集团有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就龙游县荣昌东路东延道路工程（端礼路-纵二路段）一标段工程施工及有关事宜协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

1. 工程名称：龙游县荣昌东路东延道路工程（端礼路-纵二路段）一标段。

2. 工程地点：龙游县城区。

3. 工程立项批准文号：龙发改中【2019】31号。

4. 资金来源：财政资金100%。

5. 工程内容：为道路、给排水、绿化、通信、交通、路灯工程等。

群体工程应附《承包人承揽工程项目一览表》（附件1）。

6. 工程承包范围：

发包人提供的施工图纸和工程量清单范围（含施工过程中工程变更及工程量清单修整等）所包含的工程。

二、合同工期

计划开工日期： 年 月 日。（以实际开工报告为准）

计划竣工日期： 年 月 日。

工期总日历天数：500天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

关于工期的其它约定： /

三、质量标准

工程质量符合 验收合格 标准。

四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

人民币（大写）伍仟贰佰贰拾万零肆仟柒佰柒拾柒元（¥52204777元）；

其中：

（1）安全文明施工费：

人民币（大写）肆拾贰万玖仟壹佰肆拾柒元（¥429147元）；

（2）材料和工程设备暂估价金额：

人民币（大写）____/____（¥____/____元）；

(3) 专业工程暂估价金额：

人民币（大写）____/____（¥____/____元）；

(4) 暂列金额：

人民币（大写）贰佰伍拾万元（¥ 2500000 元）；

(5) 人工费金额：

人民币（大写）肆佰万陆仟柒佰贰拾伍元整（¥ 4006725 元）。

2. 合同价格形式：固定单价合同。

3. 发包人向承包人支付工程价款及其他应当支付的款项均须汇入承包人合同约定的银行账户，承包人收取款项时应开具建筑业增值税发票。

4、承包人对安全文明施工费、人工费应专款专用，在财务账目中应单独列项备查，不得挪作他用。

五、项目经理

承包人项目经理：李鑫 辽建安 AB（2019）01998。

六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- (1) 中标通知书（如果有）；
- (2) 投标函及其附录（如果有）；
- (3) 专用合同条款及其附件；
- (4) 通用合同条款；
- (5) 技术标准和要求；
- (6) 图纸；
- (7) 已标价工程量清单或预算书；
- (8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字及盖章。

除专用合同条款另有约定外，组成本文件的文件及优先解释顺序与本合同第二部分《通用条款》第1.5款赋予的规定一致。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法

分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的，双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

八、词语含义

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2020 年 1 月 08 日签订。

十、签订地点

本合同在 龙游县城市发展投资有限公司 签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自 双方法定代表人或委托代理人签字，并加盖公章后生效。

十三、合同份数

本合同一式 拾肆 份，均具有同等法律效力，发包人执 柒 份，承包人执 伍 份，合同备案机构执 壹 份，招标代理公司执 壹 份。

发包人： 龙游县城市发展投资有限公司（盖章） 承包人： 中铁九局集团有限公司（盖章）

法定代表人或其 委托代理人： （签字） 法定代表人或其 委托代理人： （签字）

电话： 0570-7010697 电话： 024-88555171

地址： 龙游县湖底叶村 地址： 沈阳市和平区胜利南街 46 号

传真： 0570-7010697 传真： 024-88555171

电子邮箱： / 电子邮箱： ztjtkfb@126.com

邮政编码： 324400 邮政编码： 110013

开户银行： 中国工商银行龙游县支行 开户银行： 中国建设银行股份有限公司沈阳北站开发区支行

帐号： 1209220019200073559 帐号： 21001450008052501217

业 绩 证 明

项目名称	龙游县荣昌东路东延道路工程 (端礼路-纵二路段)一标段	项目所在地	龙游县城东新区荣昌路, 西起端礼路,东至文成路
发包人名称	龙游县城市发展投资有限公司	发包人地址	龙游县湖底叶村
发包人电话	0570-7010697	合同价格	5220.4777 万元
开工日期	2020 年 7 月 7 日	竣工日期	2022 年 6 月 1 日
承担的工作比例	100%	工程质量	合格
项目经理	李鑫	技术负责人	王鹏
监理单位	浙江求是工程咨询代理有限公司	总监理工程师及电话	储竹龙 13567036588
项目描述	<p>本工程道路等级为城市主干道,设计速度为 50km/h,道路西起端礼路,东至文成路。起点里程 K1+940,终点里程 K3+160,道路宽度 50m,道路总长 1220m。主要施工内容包括:道路、给排水、电力、通信、绿化、路灯工程及交通设施。</p> <p>1. 道路工程:道路长度 1220m。挖方 29822m³,填方 61836.37m³,挖淤泥、流砂 3004.5m³,块石换填 1002m³,砂砾石垫层 50448.25 m³,水泥混凝土基层 6630.03 m³,水泥稳定碎石基层 76106.35 m³,沥青混凝土路面 37695.05 m³,人行道块料铺设 5384.677 m³。</p> <p>2. 管道工程</p> <p>雨污水管道:挖方 37392.4m³,填方 29862.9m³,混凝土承插管 (DN300~DN1200) 4807m,其中 DN1200 管道 592m, DN1000 管道 767m, DN800 管道 174m,砌筑井 187 座,雨水口 162 座,管道采用明挖法施工。</p> <p>给水管道:挖方 3537.84m³,填方 2856.3m³,球磨铸铁管 (DN200~DN800) 1684m,其中 DN200 管道 472m, DN400 管道 45m, DN800 管道 1167m,消火栓 7 个,砌筑井 29 座,管道采用明挖法施工。</p> <p>电力管道:挖方 3786.6m³,填方 1256.2m³,电缆排管 1620m,人(手)孔井 35 座。</p> <p>通信管道:挖方 2894.6m³,填方 1999.1m³,电缆排管 1588m,人(手)孔井 32 座。</p> <p>3. 绿化工程:种植土回(换)填 9740m³,栽植乔木 762 株,栽植灌木 276 株,栽植花卉 18 株,栽植灌木 5734 m³,栽植花卉 561 m³,栽植色带 961 m³,铺种草皮 2483 m³。</p> <p>4. 路灯工程:常规照明灯 62 套,中杆照明灯 10 套,电缆排管 2945.2m,人(手)孔井 41 座,电力电缆 3114.3m。</p> <p>5. 交通工程:标线 1719.9 m³,标记 120 个,标志板 46 块,标志杆 20 根,警示柱 36 根,人(手)孔井 104 座,配管 7325.6m。</p> <p>项目经理为李鑫,项目总工为王鹏,专职安全生产管理人员为王飞、谭孙男,施工员为姚柳臣、唐旭龙,质量员为房强,材料员为刘登,资料员为刘平原,造价工程师为王迎秋。</p>		
建设单位(盖章)	设计单位(盖章)	监理单位(盖章)	施工单位(盖章)
日期:	日期:	日期:	日期:

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）类似工程业绩 3

序号	项目名称		内容
1	工程名称		龙游县滨江路道路工程（一标段）
2	工程类型		施工总承包
3	工程所在地		浙江省龙游县
4	工程规模		施工范围西起学士路，东至伯珍路（桩号 K0+000~K0+880），全长 880m，路宽约 33 米。主要设计内容为：道路、给排水、绿化、通信、交通、路灯工程等
5	资质要求		市政公用工程施工总承包一级或以上资质
6	施工合同价或结算价（万元）		3707.07 万元
7	项目负责人姓名		刘明罡
8	建设单位	名称	龙游县城市发展投资有限公司
9		地址	浙江省衢州市龙游县湖底叶村
10		邮政编码	324400
11		联系人	/
12		联系电话	0570-7010697

龙游县滨江路道路工程（一标段）

龙游县工程建设项目施工招标

中标通知书

招标编号：LYS2019-159-120

中标单位	中铁九局集团有限公司	建设单位	龙游县城市发展投资有限公司
工程名称	龙游县滨江路道路工程（一标段）	建设地址	龙游县滨江路
结构类型 规模	/	项目经理	刘明昱
中标工程 内容	道路、给排水、绿化、通信、交通、路灯工程等，具体以龙游县滨江路范围内设计施工图和工程量清单为准	承包方式	固定综合单价，工程量按实结算
中标造价	中标价：37070688 元	工程质量 等级	合格
开竣工时间	以开竣工报告时间为准 工期 360 日历天		
招标代理 意见	 (章) 2019年10月16日		
业主签发	 (章) 2019年10月16日		
龙游县招投标 市场监督管理 办公室 备案意见	 (章) 2019年10月28日		

副本

龙游县滨江路道路工程一标段 施工合同

龙游城投
LONGYOU CHENG TOU

发包人（全称）：龙游县城市发展投资有限公司

承包人（全称）：中铁九局集团有限公司

二〇一九年十一月

合 同 协 议 书

发包人（全称）：龙游县城市发展投资有限公司

承包人（全称）：中铁九局集团有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就龙游县滨江路道路工程（一标段）工程施工及有关事项协商一致，共同达成如下协议：

一、工程概况

1. 工程名称：龙游县滨江路道路工程（一标段）。

2. 工程地点：学士路~伯珍路。

3. 工程立项批准文号：龙政办发【2019】21号。

4. 资金来源：财政资金 100%。

5. 工程内容：道路、给排水、绿化、通信、交通、路灯工程等，具体以龙游县滨江路范围内设计施工图和工程量清单为准。

6. 工程承包范围：

发包人提供的施工图纸和工程量清单范围（含施工过程中工程变更及工程量清单修整等）所包含的龙游县滨江路道路（一标段）工程。

二、合同工期

计划开工日期：2019 年 / 月 / 日。（以实际开工报告为准）

计划竣工日期：2020 年 / 月 / 日。

工期总日历天数：360 天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

关于工期的其它约定： /

三、质量标准

工程质量符合合格标准。

四、签约合同价与合同价格形式

1. 签约合同价为：

人民币（大写）叁仟柒佰零柒万零陆佰捌拾捌元整（¥ 37070688 元）；

其中：

（1）安全文明施工费：

人民币（大写）贰拾捌万玖仟贰佰捌拾肆元伍角贰分（¥ 289284.52 元）；

（2）材料和工程设备暂估金额：

人民币（大写）_____（¥_____元）；

(3) 专业工程暂估价金额：

人民币（大写）_____（¥_____元）；

(4) 暂列金额：

人民币（大写）贰佰叁拾叁万 元整（¥ 23300000 元）；

(5) 人工费金额：

人民币（大写）贰佰肆拾万壹仟零伍拾陆元整（¥ 2401056 元）。

2. 合同价格形式：单价合同。

3. 发包人向承包人支付工程价款及其他应当支付的款项均须汇入承包人合同约定的银行账户，承包人收取款项时应开具建筑业增值税发票。

4. 承包人对安全文明施工费、人工费应专款专用，在财务账目中应单独列项备查，不得挪作他用。

五、项目经理

承包人项目经理：刘明罡。

六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件：

- (1) 中标通知书；
- (2) 投标函及其附录；
- (3) 专用合同条款及其附件；
- (4) 通用合同条款；
- (5) 技术标准和要求；
- (6) 图纸；
- (7) 已标价工程量清单或预算书；
- (8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字及盖章。

除专用合同条款另有约定外，组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同第二部分《通用条款》第1.5款赋予的规定一致。

七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工，确保工程质量和安全，不进行转包及违法分包，并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的，双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

八、词语含义

本协议书词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

九、签订时间

本合同于 2019 年 11 月 6 日签订。

十、签订地点

本合同在 龙游城投公司会议室 签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自 双方法定代表人或委托代理人签字，并加盖公章后生效。

十三、合同份数

本合同一式 拾肆 份，均具有同等法律效力，发包人执 柒 份，承包人执 伍 份，

合同备案机构执 壹 份，招标代理机构执 壹 份。

发包人：（公章）

承包人：（公章）

发包人：龙游县城市发展投资有限公司（盖章） 承包人：中铁九局集团有限公司（盖章）

法定代表人或其

法定代表人或其

委托代理人：（签字）

委托代理人：（签字）

电话：0570-7010697

电话：024-88555171

地址：龙游县湖底叶村

地址：沈阳市和平区胜利南街 46 号

传真：0570-7010697

传真：024-88555171

电子邮箱：/

电子邮箱：ztijkfb@126.com

邮政编码：324400

邮政编码：110013



龙游县滨江路道路（一标段）工程

开户银行：中国工商银行龙游县支行

开户银行：中国建设银行股份有限公司阳
北站开发区支行

帐号：1209220019200073559

帐号：21001450008052501217

龙游城投
LONG YOU CHENG TOU

专用合同条款

1. 一般约定

1.1 词语定义

1.1.1 合同

1.1.1.10 其他合同文件包括：工程招标文件、除投标函及其附录和已标价工程量清单或预算书外的其它投标文件、设计变更联系单或签证单、经批准施工组织设计、监理合同、根据工程实施情况经合同当事人约定的与工程施工有关的具有合同约束力的文件或书面协议以及相关政府或政府部门关于建设项目现行的有关管理办法或规定等。

1.1.2 合同当事人及其他相关方

1.1.2.4 监理人：

名称：浙江南方工程建设监理有限公司；

资质类别和等级：房屋、市政、化工甲级，电力工程乙级；

联系电话：0570-3617769；

电子信箱：/；

通信地址：巨化建设公司三楼。

1.1.2.5 设计人：

名称：金华市市政设计院有限公司；

资质类别和等级：市政甲级；

联系电话：0579-82476708；

电子信箱：/；

通信地址：金华市常平路11号3楼。

1.1.3 工程和设备

1.1.3.7 作为施工现场组成部分的其他场所包括：/。

1.1.3.9 永久占地包括：/。

1.1.3.10 临时占地包括：/。

1.3 法律

适用于合同的其他规范性文件：（《浙江省建设工程计价规则（2018版）》、《房屋建筑与装饰工程工程量计算规范》（GB 50854—2018）、《仿古建筑工程工程量计算规范》（GB 50855—2018）、《通用安装工程工程量计算规范》（GB 50856—2018）、《市政工程工程量计算规范》（GB 50857—2018）、《园林绿化工程工程量计算规范》（GB 50858—2018）、《建设工程工程量计算规范（2018）浙江省补充规定》（浙建站计〔2018〕63号）、《建设工程工程量清单计算规范（2018）浙江省补充规定（二）》（浙建站计〔2014〕31号）、《关于规范建设工程安全文明施工费计取的通知》（建建发〔2015〕517号）、《关于建筑业实施营改增后浙江省建设工程计价规则调整的通知》（建建发〔2016〕144号）、《关于增值税调整后我省建设工程计价依据增值税税率及有关计价调整的通知》（浙建建发〔2019〕92号）等，省、市、工程所在地的地方性法规条例和地方政府规章等，现行的其他相关规定等。）（如有新出文件，对应调整或补充上述内容。）

1.4 标准和规范

1.4.1 适用于工程的标准规范包括：按现行的国家、省、市施工验收规范、质量评定标准及有关规定。

1.4.2 发包人提供国外标准、规范的名称：/；

发包人提供国外标准、规范的份数：/；

发包人提供国外标准、规范的名称：/。

1.4.3 发包人对工程的技术标准和功能要求的特殊要求：/。

3. 承包人

3.1 承包人的一般义务

(9) 承包人提交的竣工资料的内容：向发包人提供按规范规定应由承包人编制全套的竣工资料，并符合建设工程资料归档存档的要求。

承包人需要提交的竣工资料套数：纸质竣工资料（含竣工图）贰套（原件）、电子版壹套。

承包人提交的竣工资料的费用承担：由承包人承担。

承包人提交的竣工资料移交时间：工程竣工验收合格后 30 日内。

承包人提交的竣工资料形式要求：纸质及相关电子数据。

(10) 承包人应履行的其他义务：

a. 分别向发包人、监理人提供施工现场临时办公室至少一间（免费使用），满足发包人和监理人现场办公的需要。

b. 在施工中必须严格按照规范操作，并针对邻近建筑物实际情况，采取相应防护措施，对不按规范要求施工或未采取防护措施的，造成的损失由承包人承担。

c. 本项目施工安全由承包人负总责。

d. 按当地有关部门要求，由承包人办理有关施工场地交通、环卫和施工噪音管理等手续。

(11) 承包人诚实信用的承诺：/。

(12) 承包人使用新技术、工法、工艺的承诺：费用已包含在签约合同价内。

3.2 项目经理

3.2.1 项目经理：

姓 名：刘明罡；

身份证号：/；

建造师执业资格等级：市政工程一级注册建造师资质；

建造师注册证书号：辽 121141511298；

建造师执业印章号：/；

安全生产考核合格证书号：辽建 AB[2016]52454；

联系电话：024-88555171；

电子信箱：/；

通信地址：滨江路项目部；

承包人对项目经理的授权范围如下：按通用合同条款执行。

关于项目经理每月在施工现场的时间要求：月到岗率达到（22）日以上。

承包人未提交劳动合同，以及没有为项目经理缴纳社会保险证明的违约责任：监理人应要求限期改正，承包人逾期未改正的，经监理人核实，发包人有权要求更换项目经理，由此增加的费用和（或）延误的工期由承包人承担，并承担违约责任。

主要管理人员未经批准，擅自离开施工现场的违约责任：项目经理月到岗率不足合同约定的天数，每天计取（3000）元的违约金，每月结算，即罚即交；连续三个月达不到要求且项目经理不能到岗的，发包人有权终止合同，没收全部履约保证金，同时由承包人赔偿发包人由此造成的损失。技术负责人月到岗率不足合同约定的天数，每天计取（1500）元的违约金，每月结算，即罚即交；另遇到工程检查、验收或参观等活动时，无特殊原因不得离开施工现场。

3.2.3 承包人擅自更换项目经理的违约责任：项目经理因发生重大安全事故不适合再任、生病住院、终止劳动合同关系（提供相关部门或单位证明材料）、被责令停止执业、羁押或判刑情形，无法继续担任项目经理，承包人向发包人提出申请，发包人应同意更换，并报所在地建设行政主管部门批准、备案；更换到位的项目经理资质、信用等级不低于原项目经理；除上述情形外不允许更换，如承包人擅自更换，按每更换一人次计取违约金200万元；情节严重的发包人可通知承包人解除合同，所有履约保证金归发包人，并赔偿因此给发包人造成的损失。

3.2.4 承包人无正当理由拒绝更换项目经理的违约责任：计取承包人违约金 50 万元，并由承包人承担由此原因造成的损失，且发包人有权单方终止合同。

3.3 承包人员

3.3.1 承包人提交项目管理机构及施工现场管理人员安排报告的期限：接到开工通知

竣 工 验 收 证 书

工程名称	龙游县滨江路道路工程 (一标段)	开工日期	2020年9月1日	对工程的质量评价: 与会人员一致认定,该工程质量等级为:合格	
施工单位	中铁九局集团有限公司	竣工日期	2022年4月1日		
合同造价	3707.0688 万元	施工决算 (万元)			
验收范围及数量: 龙游县滨江路道路工程一标段,起点学士路,终点伯珍路(桩号0+000~0+880),包含道路、给排水、绿化、通信、交通、路灯工程等。					
存在问题及处理意见:					
建设单位		监理单位		设计单位	
勘察单位		邀请单位		施工单位	
签字: (盖章)		签字: (盖章)		签字: (盖章)	
签字: (盖章)		签字: (盖章)		签字: (盖章)	

业 绩 证 明

项目名称	龙游县滨江路道路工程一标段	项目所在地	龙游县城东新区荣昌路，西起学士路，东至伯珍路
发包人名称	龙游县城市发展投资有限公司	发包人地址	龙游县湖底叶村
发包人电话	0570-7010697	合同价格	3707.0688 万元
开工日期	2020 年 9 月 1 日	竣工日期	2022 年 4 月 5 日
承担的工作比例	100%	工程质量	合格
项目经理	刘明昱	技术负责人	赵博
监理单位	浙江南方工程建设监理有限公司	总监理工程师及电话	金峰 13567062069
项目描述	<p>本工程道路等级为城市次干道，设计速度为 40km/h，道路西起学士路，东至伯珍路，起点里程 K0+000，终点里程 K0+880，道路宽度 33m，道路总长 880m。主要施工内容包括：道路、给排水、电力、通信、绿化、路灯工程及交通设施。</p> <p>1. 道路工程：道路长度 880m。挖方 16952.29m³，填方 65235.18m³，碎石垫层 41270 m³，水泥混凝土基层 7131 m³，水泥稳定碎石基层 31580.2 m³，沥青混凝土路面 29436.27 m³，透水砖铺设人行道 7110 m³。</p> <p>2. 管道工程</p> <p>雨污水管道：挖方 23861.7m³，填方 22789.1m³，混凝土管（DN300~DN1800）3103.1m，其中 DN1800 管道 714m，DN1200 管道 1034m，DN1000 管道 55m，砌筑井 75 座，雨水口（单篦）83 座，雨水口（双篦）23 座，管道采用明挖法施工，顶管施工 DN1200 管道 40m。</p> <p>给水管网：挖方 2395.3m³，填方 2397.2m³，球墨铸铁管（DN150~DN300）1156m，其中 DN150 管道 30m，DN200 管道 288m，DN300 管道 838m，砌筑井 20 座，管道采用明挖法施工。</p> <p>电力管道：挖方 3620.6m³，填方 2406m³，电缆排管 1135m，人（手）孔井 32 座。</p> <p>通信管道：挖方 1057.5m³，填方 877m³，电缆排管 853m，人（手）孔井 19 座。</p> <p>3. 绿化工程：种植土回（换）填 2461.75m³，栽植乔木 275 株，栽植灌木 355 株，栽植色带 2177.5 m³，栽植花卉 1544.85 m³。</p> <p>4. 路灯工程：常规照明灯 46 套，中杆照明灯 7 套，电缆排管 2360m，电缆井 33 座，人（手）孔井 52 座，电力电缆 2070m。</p> <p>5. 交通工程：标志板 23 块，标志杆 31 根，标线 1108.6 m²，标记 87 个，警示柱 36 根。</p> <p>项目经理为刘明昱，项目总工为赵博，项目副经理为戚忠斌，专职安全生产管理人员为王天龙、杨勇，施工员为肖昊文，质量员为杨泽印，材料员为邹玉春，资料员为赵阿妮，造价工程师为李艳玲。</p>		
建设单位（盖章） 日期：	设计单位（盖章） 日期：	监理单位（盖章） 日期：	施工单位（盖章） 日期：

联合体牵头人（中铁九局集团有限公司）类似工程业绩 4

序号	项目名称		内容
1	工程名称		雄安站枢纽片区排水管网系统（一期）工程涉铁部分
2	工程类型		施工总承包
3	工程所在地		河北省雄安新区
4	工程规模		负责标段内相应的排水管网等所有工程施工，其中 E5 排水管网起讫点里程 K0+670~K0+990，E23 排水管网起讫点里程为 K0+414~K1+020。雨水管为钢筋混凝土管，污水管为球墨铸铁管，检查井采用钢筋混凝土结构，雨水口采用砖砌偏沟式双篦雨水口。
5	资质要求		市政公用工程施工总承包一级或以上资质
6	施工合同价或结算价（万元）		1701.28 万元
7	项目负责人姓名		王晓勇
8	建设单位	名称	中国雄安集团生态建设投资有限公司
9		地址	雄安新区容城县奥威路 6 号 2 号楼
10		邮政编码	610406
11		联系人	/
12		联系电话	19801986001

中国雄安集团有限公司文件

雄安集函〔2019〕21号

关于委托雄安站枢纽片区市政道路、综合管廊、 排水管网系统（一期）工程涉铁部分施工的函

中国中铁股份有限公司：

12月21日，雄安集团向贵公司发出《关于就雄安站枢纽片区市政道路、综合管廊、排水管网（一期）工程涉铁部分工作进行协商的函》。12月24日，雄安集团收到中国中铁股份有限公司的回函，函中指定中铁九局集团有限公司承担施工任务。现将有关事项函请如下。

一、项目情况

项目发包人为中国雄安集团基础建设有限公司、中国雄安集团生态建设投资有限公司。工程范围为10处下穿京雄高铁段，包含市政道路、综合管廊、排水管网等工程，总长度约为3.3公里。工程完成时间为2020年4月30日。

- 1 -

二、函请事项

(一)请贵公司收到本函后立即安排中铁九局集团有限公司开展施工准备工作。

(二)请贵公司尽快安排中铁九局集团有限公司按照评审专家共同审定的结果,与雄安集团基础建设公司、生态建设公司签订施工合同。

特此函达。



中国雄安集团办公室

2019年12月30日印发

- 2 -

建设工程施工合同

工程名称：雄安站枢纽片区排水管网系统（一期）工程涉铁部分

工程地点：雄安新区智岗组团

发 包 人：中国雄安集团生态建设投资有限公司

承 包 人：中铁九局集团有限公司

签订日期：

第一部分 合同协议书

发包人（全称）：中国雄安集团生态建设投资有限公司

承包人（全称）：中铁九局集团有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》、新区管委会、雄安集团相关决策文件及《关于雄安新区片区市政道路、综合管廊、排水管网（一期）工程涉铁部分工作进行协商的函》、回函、直接委托函及有关法律、法规规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，双方就雄安新区片区排水管网系统（一期）工程涉铁部分直接委托有关事项协商一致，共同达成如下协议：

1. 工程概况

- (1) 工程名称：雄安新区片区排水管网系统（一期）工程涉铁部分
- (2) 工程地点：雄安新区东北部、淀东片区各岗组团之中
- (3) 工程立项批准文号：雄安改发投资〔2019〕36号
- (4) 资金来源：政府投资
- (5) 工程内容：本工程涉铁部分相应的所有工程的施工。
- (6) 工程承包范围：

本标段内相应的排水管网系统等所有工程的施工（包括但不限于工程量清单及图纸范围内土石方、随路敷设的组合排管等，含数字化模型（BIM、CIM）建设及应用）、缺陷修复及保养等工作。

2. 合同工期

计划开工日期：2019年12月31日（实际以开工令为准）。

计划竣工日期：2020年4月30日，完成影响高铁无砟轨道板铺设范围内的工程及E5、K1与其他市政项目下穿交叉段工程（除路面工程）。个别困难段落，在取得雄安高速铁路有限公司或后续工程建设单位同意的前提下，工期可适当顺延。

工期总日历天数：122天。工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的，以工期总日历天数为准。

3. 质量标准

工程质量符合合格标准。

4. 签约合同价与合同价格形式

合同价格由以下几部份组成：

(1) 工程量清单部分为固定单价, 含税金额人民币大写壹仟伍佰玖拾柒万肆仟伍佰壹拾圆叁角贰分 (¥15974510.32)。(详见工程量清单);

(2) 降效措施费为固定总价, 含税金额人民币大写壹佰零叁万捌仟叁佰贰拾玖圆捌角壹分 (¥1038329.81)。(详见附件十五涉铁项目降效费用汇总表);

签约合同价中工程量清单部分与降效措施费小计人民币大写壹仟柒佰零壹万贰仟捌佰肆拾圆壹角叁分 (¥17012840.13), 其中: 不含税价人民币大写壹仟伍佰陆拾万捌仟壹佰壹拾圆贰角壹分 (¥15608110.21), 税额人民币大写壹佰肆拾万肆仟柒佰贰拾玖圆玖角贰分 (¥1404729.92), 税率 9%。

(3) 定额外冬季施工措施增加费用、铁路桥墩监控量测费、高铁无砟轨道 CPIII 测量二次评估费、原高铁施工用电力线路和水路迁改费、龙门吊迁改及恢复费、京雄既有桥墩防护费、京雄高铁既有设施迁改恢复费七项费用据实结算。(详见附件十五)。

本合同约定价格为不含税价格, 不含税价格不因国家税率变化而变化, 在合同履行期间, 如遇国家的税率调整, 则价税合计相应调整。

5. 项目经理

承包人项目经理: 王晓勇。

6. 合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件:

- (1) 合同协议书;
- (2) 《关于雄安站枢纽片区市政道路、综合管廊、排水管网(一期)工程涉铁部分工作进行协商的函》及相关回函、直接委托函;
- (3) 专用合同条款及其附件;
- (4) 通用合同条款;
- (5) 技术标准和要求;
- (6) 已标价工程量清单(含清单说明);
- (7) 图纸;
- (8) 在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改, 属于同一类内容的文件, 应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

7. 承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工, 确保工程质量和安全, 不进行转包及违法分包, 并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

8. 词语含义

本协议书词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

9. 签订时间

本合同于 2020 年 1 月 15 日签订。

10. 签订地点

本合同在河北雄安新区签订。

11. 补充协议

合同未尽事宜, 合同当事人另行签订补充协议, 补充协议是合同的组成部分。

12. 合同生效

本合同自双方签字盖章之日起生效。

13. 合同份数

本合同一式 16 份, 均具有同等法律效力, 发包人执 8 份, 承包人执 8 份。

发包人: 中国雄安集团生态建设投资有限公司 (公章) 承包人: 中铁九局集团有限公司 (公章)

法定代表人或其委托代理人: (签章)

法定代表人或其委托代理人: (签章)

统一社会信用代码: 91130629MA09T3T01Q

地 址: 河北省保定市容城县奥威路 6 号

邮政编码: 071700

联系人: 凌佳森

电 话: /

传真: /

电子信箱: /

时间: 2020 年 1 月 15 日

统一社会信用代码: 91210100240612006H

地 址: 沈阳市沈河区敬宾街 3-1 号

邮政编码: 110013

联系人: 王霞

电 话: 024-23942645

传真: /

电子信箱: ztjijyb@163.com

时间: 2020 年 1 月 15 日

河北省 建设工程竣工报告

河北省建设厅制

填 报 说 明

- 1、竣工报告由施工单位负责填写。
- 2、竣工报告一式三份，一律用钢笔（碳素笔）书写，字迹要清晰工整。建设单位、监理单位、施工单位各存一份。
- 3、竣工报告填全后报建设单位申请竣工验收。

竣 工 项 目 核 查

工程名称	雄安站枢纽片区排水管网系统（一期）工程涉铁部分		工程地址 结构形式	河北省雄安新区 混合
建设单位	中国雄安集团生态建设投资有点公司		层 数	/
勘察单位	北京城建勘测设计研究院有限责任公司		工程规模	雨污水管道 5.72km
设计单位	北京城建设计发展集团股份有限公司		建筑面积	/ 平方米
监理单位	上海同济工程咨询有限公司 中咨工程管理咨询有限公司		总造价	17012840.13 元
施工单位	中铁九局集团有限公司		施工许可证 号	133100202101280302
开工日期	2020 年 7 月 19 日	竣工日期	2021 年 12 月 20 日	
核查项目及内容			核 查 情 况	
一、按设计图已完工项目情况 1、开槽施工管道主体工程 2、附属构筑物工程			1.2 次已完成	

核查项目及内容	核 查 情 况
二、完成合同约定情况 1、总包合同约定 2、分包合同约定 3、专业承包合同约定	1已达成
三、施工技术档案情况 1、施工技术保证资料 2、施工管理资料	1.2已具备
四、试验报告 1、主要建筑材料 2、建筑构配件 3、设备、安装调试	1.2已具备
五、工程质量保修书 1、总、分包单位 2、专业承包单位	1已签署

单位工程质量评定（一）

分部工程	质量保证资料	观感质量评价 (好、一般、差)
共 33 分部, 经查符合标准及设计要求的 33 分部	共查 13 项, 其中符合要求 13 项	好
质 量 评 定		
<p>施工单位评定:</p> <p style="font-size: 1.2em;">该工程所有分部、分项工程质量均合格, 施工技术档案资料齐全, 符合要求, 观感质量好。</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="width: 45%;"> <p>法定代表人 (签字) </p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>技术负责人 (签字) </p> <p style="text-align: right;">2021 年 12 月 20 日</p> </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: -50px;"> </div>		
<p>监理单位质量核定:</p> <p style="font-size: 1.2em;">工程质量符合设计文件及验收标准</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="width: 45%;"> <p>总监理工程师 (签字) </p> <p style="text-align: right;">2021 年 12 月 22 日</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>法定代表人 (签字) </p> </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: -50px;"> </div>		

单位工程质量评定（二）

各专业工程名称	质量评定	执行标准	质量保证资料	观感质量评价 (好、一般、差)
开槽施工管道主体工程	合格	《给排水管道工程施工及验收规范》(GB50268-2008); 《给排水构筑物工程施工及验收规范》(GB50141-2008); 《混凝土结构工程施工质量验收规范》(GB50204-2015); 《市政排水管道工程及附属设施》(06MS201); 《市政排水管渠工程施工质量验收标准》DB13(J)/T 8057-2019; 《河北省市政工程资料管理规程》DB13(J)T176-2015	共查13项其中符合要求13项	好
附属构筑物工程	合格			

质 量 评 定

施工单位评定:

该工程各分项工程质量均合格,满足执行标准要求,
施工技术标准资料齐全,符合要求,观感质量良好。

法定代表人(签字)

赵中华

技术负责人(签字)



2021年12月20日

监理单位质量核定:

工程质量合格,设计变更手续齐全。

总监理工程师(签字)

王利军
王利军

法定代表人(签字)

鲁静



2021年12月22日

十、其他内容（投标人根据第二章第 47.1 款“资信标要求一览表” 认为必要补充的资料）

投标文件资信主要信息统计汇总表

投 标 单 位	企业概况及投标单位资质				近 3 年财务状况			近 5 年投标人类似工程业绩、 业绩的获奖情况	企业信用情 况、履约评价 情况、服务便 利度说明	项目负责人（项目经理）、技术负 责人情况及业绩		项目管 理班子 配备情 况	备 注
	注册 资 本（万 元）	注册 地	企 业 概 况 自 述	资 质 等 级	2021 年	2022 年	2023 年			个人资历	个人业绩（近 5 年）		
中 铁 九 局 集 团 有 限 公 司	250000. 0049	沈阳	有	市 政 公 用 工 程 施 工 总 承 包 特 级	1、总资产： 2074468.19 万元 2、净资产： 319643.84 万元 3、年营业 额： 2004402.05 万元 4、年净利 润：4542.03 万元	1、总资产： 2286444.51 万元 2、净资产： 329729.40 万元 3、年营业 额： 2170207.34 万元 4、年净利 润：8840.83 万元	1、总资产： 3134754.96 万元 2、净资产： 339430.71 万元 3、年营业 额： 2374131.03 万元 4、年净利 润：9760.43 万元	投标人（若以联合体投标，指联合 体牵头人）： 提供业绩中，属类似工程业绩共 4 个，合计金额约 12.14 亿元。 其中：项目 1：赣州市中心城区东江源大道快 速路工程；合同金额：11.08 亿元； 合同签订时间：2017.9.28；竣工 时间：2020.8.7。 项目 2：龙游县荣昌东路东延道路 工程（端礼路-纵二路段）一标段； 合同金额：0.52 亿元；合同签订时 间：2020.1.8；竣工时间： 2022.6.1。 项目 3：龙游县滨江路道路工程（一	1. 企业信用情 况良好 2. 履约评价情 况良好 3. 服务便利度 说明	项目负责人 （项目经 理）： 罗网（38 岁， 性别男） 1、相应注册 执业资格情 况；市政公 用工程一级 建造师、建 安 B 证。 2、职称：高 级工程师 （等级）、桥 梁工程（专	/	项目管 理班子 共 9 人。 其他详 见投标 文件商 务标的 项目管 理班子 人员情 况。	央 企

								标段); 合同金额: 0.37 亿元; 合同签订时间: 2019.11.6; 竣工时间: 2022.4.5。 项目 4: 雄安站枢纽片区排水管网系统(一期)工程涉铁部分; 合同金额: 0.17 亿元; 合同签订时间: 2020.1.15; 竣工时间: 2021.12.20。 获得的奖项: 共/个, 其中: /个国家级奖项(/类), /个省级(/类)奖项。		业)。			
								投标人(若以联合体投标, 指联合体成员方): 提供业绩中, 属类似工程业绩共/个, 合计金额约/亿元。 其中: 项目 1: / 获得的奖项: 共/个, 其中: /个国家级奖项(/类), /个省级(/类)奖项。		技术负责人: 赵宇周(47 岁, 性别男) 1、一级注册建造师(专业: /、/); 2、职称: 高级工程师(等级)、桥梁工程(专业)。	技术负责人: 高铁新区核心区项目(西站周边市政道路及配套 II 标段)工程; 合同金额: 21945.73 万元; 合同签订时间: 2017.11.15; 竣工时间: 2020.11.13。(如有)		
页 码 索 引	P5	P5	P5	P3	P54-126	P127-205	P206-298	/	P399-402 P406-408 P488-489	P21-28	p459-469	P20-51	/

投标单位	企业概况及投标单位资质				近 3 年财务状况			近 5 年投标人类似工程业绩、业绩的获奖情况	企业信用情况、履约评价情况、服务便利度说明	项目负责人（项目经理）、技术负责人情况及业绩		项目管理班子配备情况	备注
	注册资本（万元）	注册地	企业概况自述	资质等级	2021 年	2022 年	2023 年			个人资历	个人业绩（近 5 年）		
东莞市广建建设工程有限公司	10000	东莞	有	市政公用工程施工总承包二级	1、总资产：3516 万元 2、净资产：1065 万元 3、年营业额：2912 万元 4、年净利润：65 万元	1、总资产：14513 万元 2、净资产：10013 万元 3、年营业额：4275 万元 4、年净利润：6 万元	1、总资产：22663 万元 2、净资产：10028 万元 3、年营业额：11373 万元 4、年净利润：15 万元	投标人（若以联合体投标，指联合体牵头人）： 提供业绩中，属类似工程业绩共 4 个，合计金额约 12.14 亿元。 其中： 项目 1：赣州市中心城区东江源大道快速路工程；合同金额：11.08 亿元；合同签订时间：2017.9.28；竣工时间：2020.8.7。 项目 2：龙游县荣昌东路东延道路工程（端礼路—纵二路段）一标段；合同金额：0.52 亿元；合同签订时间：2020.1.8；竣工时间：2022.6.1。 项目 3：龙游县滨江路道路工程（一标段）；合同金额：0.37 亿元；合同签订时间：2019.11.6；竣工时间：2022.4.5。	东莞市广建建设工程有限公司为东莞本地国企，有很好的服务能力，如若中标或其他需求，公司管理及项目管理人员可以在第一时间及时到达工程现场。	/	/	/	国企

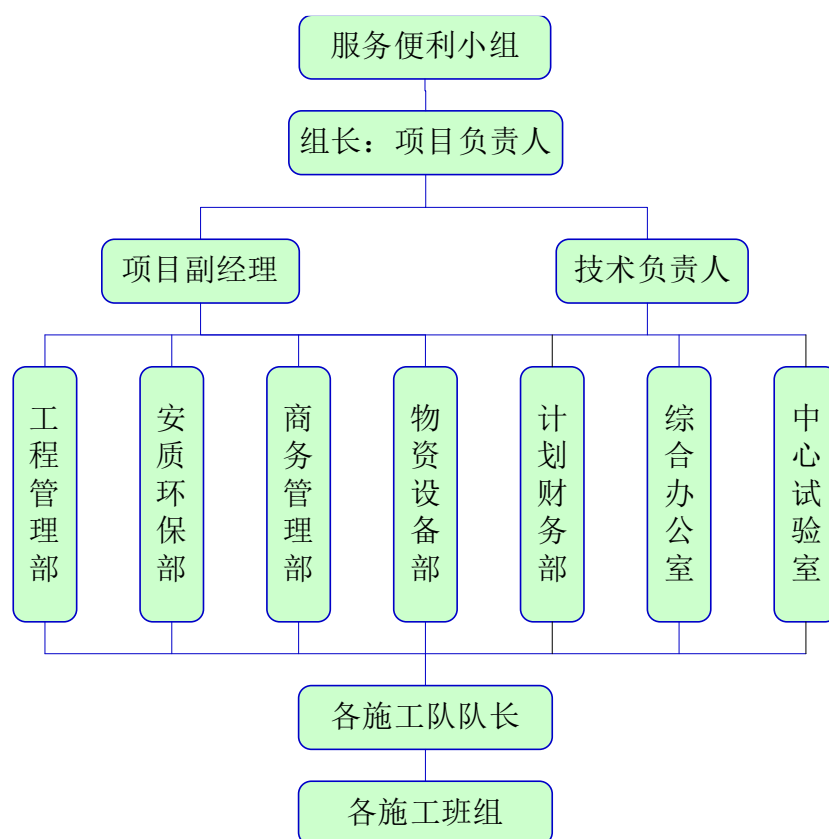
								项目 4：雄安站枢纽片区 排水管网系统（一期）工 程涉铁部分；合同金额： 0.17 亿元；合同签订时 间：2020.1.15；竣工时间： 2021.12.20。 获得的奖项： 共/个，其中： 0/个国家级奖项（/类）， /个省级（/类）奖项。					
								投标人（若以联合体投标， 指联合体成员方）：提供业 绩中，属类似工程业绩共 0 个，合计金额约 0 亿元。 获得的奖项：共 0 个					
页码索引	P13	P13	P13	P4	P282-338	P339-364	P365-398	/	/	/	/	/	/

服务便利度说明

(1) 服务便利程度、及时性

中铁九局集团有限公司在东莞市设有中铁九局集团有限公司东莞分公司，并在深圳、广州、佛山、江门、河源等地有在建项目，均可在客户提出问题或需求后，通过我公司建立的沟通渠道和响应机制，合理分配工作资源，在最短时间内做出快速响应。

如我单位中标，项目经理部将建立由项目负责人任组长，技术负责人及项目副经理任副组长，项目部各职能部门、各施工队负责人任组员的服务便利机构，同时我方完全响应业主要求，保证在 10 分钟内抵达施工现场，以有效的制度和措施，优质、迅速的服务，维护业主的利益。



服务便利组织机构

(2) 服务便利度措施

①服务便利承诺

我公司郑重承诺：本工程施工质量完全可以满足工程质量要求，保证工程使用的材料全部是国家优质材料，施工队伍选用高素质专业人员，施工过程严格按照公司质量体系进行控制，确保工程质量的稳定和施工环节的受控。

②服务便利内容

了解问题所在、听从业主安排、提出解决方案、提高待解决问题的状况等服务期内的其他要求。

③服务便利方式

技术热线电话、夜间及节假日热线电话、网络服务支持、现场支持服务。

④服务便利时间

我单位承诺在接到业主通知后做出反应，并在 15 分钟内抵达现场，本着负责的态度，维护业主利益。

⑤服务便利范围

东莞市供水设施更新改造项目-东莞市供水管网更新改造二期工程（中堂标段）施工按招标图纸及工程量清单所含内容，包括但不限于：（1）现状路面的拆除、修复及保护、绿化迁移及恢复等；（2）沟槽的开挖及回填、余土弃置等；（3）管道敷设、管线保护、管线迁改、各类井的砌筑等；（4）各类水表的安装、各类管道、阀门、水质仪、三通、弯头、流量计及附属设施采购及安装等；（5）交通疏解、施工围挡等；（6）巷道物探。

⑥竣工验收及后续服务便利度

一站式竣工验收服务：在项目竣工后，我们将为客户提供一站式竣工验收服务。我们将组织专业人员对项目进行全面的检查和验收，确保项目符合国家相关标准和客户的要求。我们还将协助客户办理相关的竣工验收手续，让客户省心省力。

优质的售后服务：我们承诺为客户提供优质的售后服务。在项目交付使用后，我们将定期对项目进行回访，了解客户的使用情况和需求，及时解决客户在使用过程中出现的问题。我们还将为客户提供长期的技术支持和维护服务，确保项目的正常运行。