

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2023）0200002号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
备考合并资产负债表	1
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2023)0200002号

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了甘肃祁连山水泥集团股份有限公司(以下简称“祁连山”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2022年9月30日、2021年12月31日的备考合并资产负债表,2022年1~9月、2021年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

我们认为,后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照附注三所述的编制基础编制,公允反映了2022年9月30日、2021年12月31日备考合并的财务状况以及2022年1~9月、2021年度备考合并的经营成果。

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,我们独立于祁连山,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、报告使用范围

我们提醒备考合并财务报表使用者关注,祁连山按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,仅供甘肃祁连山水泥集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组之目的使用,不用作任何其他目的。

四、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

祁连山管理层（以下简称管理层）负责按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考合并财务报表时，管理层负责评估祁连山的持续经营能力，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祁连山、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祁连山的财务报告过程。

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并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备考合并财务报表使用者依据备考合并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备考合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对祁连山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备考合并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祁连山不

能持续经营。

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

（六）就祁连山中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：





夏宏林

中国注册会计师：





周 稳

中国·武汉

2023年1月10日

备考合并资产负债表

编制单位：甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022.9.30	2021.12.31
流动资产：			
货币资金	六（1）	8,085,316,018.88	6,267,755,514.00
交易性金融资产	六（2）		53,865,608.00
衍生金融资产			
应收票据	六（3）	26,980,744.00	34,540,652.12
应收账款	六（4）	7,534,996,998.92	6,534,181,368.62
应收款项融资	六（5）	38,912,044.16	31,005,392.23
预付款项	六（6）	1,336,096,584.33	869,622,183.22
其他应收款	六（7）	1,557,879,053.91	3,765,132,992.93
其中：应收利息			
应收股利	六（7）	1,658,000.00	81,751,361.72
存货	六（8）	41,034,973.65	50,519,929.13
合同资产	六（9）	814,536,596.13	731,696,723.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六（10）	45,471,193.04	118,452,617.99
其他流动资产	六（11）	282,432,278.91	219,336,157.28
流动资产合计		19,763,656,485.93	18,676,109,139.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六（12）	1,220,454,359.41	865,640,924.42
长期股权投资	六（13）	1,391,468,618.78	1,288,323,370.35
其他权益工具投资	六（14）	507,782,221.61	674,190,640.97
其他非流动金融资产	六（15）	772,128,646.43	530,666,727.96
投资性房地产	六（16）	20,822,030.30	54,275,741.00
固定资产	六（17）	1,355,764,240.45	1,246,824,734.30
在建工程	六（18）	208,995,864.64	208,603,319.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（19）	71,679,994.75	62,996,567.79
无形资产	六（20）	331,075,037.23	278,865,962.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（21）	40,394,720.92	18,963,511.19
递延所得税资产	六（22）	320,589,709.30	289,726,569.71
其他非流动资产	六（23）	2,320,041,522.18	2,207,532,196.66
非流动资产合计		8,561,196,965.99	7,726,610,266.52
资产总计		28,324,853,451.92	26,402,719,405.52

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022.9.30	2021.12.31
流动负债：			
短期借款	六（24）	7,000,000.00	16,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（25）	122,426,611.08	130,590,257.86
应付账款	六（26）	7,944,431,119.60	7,272,812,694.10
预收款项			
合同负债	六（27）	3,219,923,618.38	3,252,747,163.53
应付职工薪酬	六（28）	586,098,914.05	218,281,312.11
应交税费	六（29）	345,652,504.92	586,130,089.28
其他应付款	六（30）	4,115,088,229.42	1,095,797,407.69
其中：应付利息			
应付股利	六（30）	3,064,604,799.40	183,015,370.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（31）	78,333,539.55	51,789,872.75
其他流动负债	六（32）	363,045,126.16	289,068,138.54
流动负债合计		16,781,999,663.15	12,913,216,935.86
非流动负债：			
长期借款	六（33）	1,084,857,876.27	750,703,840.52
应付债券			
租赁负债	六（34）	55,279,064.77	52,896,286.55
长期应付款	六（35）	890,128,924.48	477,895,310.68
长期应付职工薪酬	六（36）	202,838,448.26	217,858,252.97
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六（22）	40,473,865.25	62,843,184.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,273,578,179.03	1,562,196,874.94
负债合计		19,055,577,842.18	14,475,413,810.80
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		8,982,585,865.77	11,683,369,520.95
少数股东权益		286,689,743.97	243,936,073.77
所有者权益合计		9,269,275,609.74	11,927,305,594.72
负债和所有者权益总计		28,324,853,451.92	26,402,719,405.52

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度
一、营业总收入		8,098,222,997.82	13,034,168,941.99
其中：营业收入	六（37）	8,098,222,997.82	13,034,168,941.99
二、营业总成本		7,039,416,834.95	11,265,537,445.47
其中：营业成本	六（37）	6,165,523,462.56	9,763,827,727.73
税金及附加	六（38）	52,547,316.09	75,566,845.48
销售费用	六（39）	158,685,671.72	249,524,226.98
管理费用	六（40）	489,026,442.20	767,268,724.88
研发费用	六（41）	334,506,059.98	500,323,436.51
财务费用	六（42）	-160,872,117.60	-90,973,516.11
其中：利息费用	六（42）	38,563,081.83	40,987,951.83
利息收入	六（42）	146,879,835.00	159,479,209.97
加：其他收益	六（43）	67,195,001.88	81,468,229.12
投资收益（损失以“—”号填列）	六（44）	8,820,116.34	-53,240.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六（44）	-11,852,072.89	-19,712,429.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“—”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六（45）	-19,730,192.68	29,031,012.13
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六（46）	-108,677,585.83	-130,361,057.16
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六（47）	-16,943,649.50	-3,113,517.96
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六（48）	603,075.90	3,071,474.78
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		990,072,928.98	1,748,674,396.83
加：营业外收入	六（49）	2,224,796.40	8,046,614.52
减：营业外支出	六（50）	8,343,543.23	21,588,816.83
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		983,954,182.15	1,735,132,194.52
减：所得税费用	六（51）	150,993,891.96	272,887,314.56
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		832,960,290.20	1,462,244,879.96
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		832,960,290.20	1,462,244,879.96
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“—”号填列）		807,738,776.90	1,447,389,606.65
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		25,221,513.30	14,855,273.31
六、其他综合收益的税后净额		-9,078,471.50	101,562,040.58
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-9,078,471.50	101,562,040.58
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-10,566,576.51	98,973,804.32
（1）重新计量设定受益计划变动额		2,278,000.00	-9,656,000.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-12,844,576.51	108,629,804.32
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		1,488,105.01	2,588,236.26
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		3,872,321.32	
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-2,384,216.31	2,588,236.26
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		823,881,818.70	1,563,806,920.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		798,660,305.40	1,548,951,647.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		25,221,513.30	14,855,273.31

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司（以下简称“祁连山”、“公司”或“本公司”）是1995年11月2日经甘肃省经济体制改革委员会以体改委发[1995]68号文件批准筹建，在永登水泥厂股份制改组的基础上，联合永登永青水泥有限责任公司（原名为“永登永青股份合作水泥厂”）、上海环球乐园、兰州铁路局兰州铁路分局、包钢综合企业（公司）公司、甘肃省建筑构件工程公司、甘肃省建筑材料总公司、平凉地区峡中水泥厂等七家发起人，于1996年7月12日设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发审字(1996)93号文件批准，向社会公众发行2,558万股A股（含内部职工股255.8万股）后，1996年7月16日公司股票在上海证券交易所挂牌上市交易，股票简称：祁连山；股票代码：600720。公司成立时注册资本为7,000.00万元，总股本7,000.00万股。

1997年经祁连山临时股东大会审议批准以公司1996年末总股本7,000.00万股为基数，用资本公积金按10：6的比例转增股本；1998年1月26日经中国证券监督管理委员会（证监上字[1998]23号）文批准，以1999年末总股本125,772,488股为基数，每10股配3股；2000年经祁连山第一次临时股东大会审议批准，以2000年增资配股后的总股本141,396,979股为基数，每10股分配股票股利2.668股；2000年经祁连山股东大会审议批准，以2000年末总股本216,846,407股为基数，用资本公积金按10：6的比例转增股本；2004年2月6日经中国证券监督管理委员会（证监发行字[2003]131号）文批准，以2002年末总股本346,954,252股为基数，每10股配3股，共计可配售48,948,080股（本次国家股股东和法人股股东均承诺全部放弃配股权）；2006年7月21日公司实施了流通股每10股获送3股股份的股权分置改革方案，以流通股股份总数212,108,346股为基数，非流通股股东向方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东支付63,632,504股对价股份，公司总股本不变；2009年5月7日经中国证券监督管理委员会（证监许可[2009]368号）文批准，公司以非公开发行方式向中国中材股份有限公司（以下简称“中材股份”）等四家特定投资者发行了人民币普通股股票（A股）7,900万股；2012年6月12日经中国证券监督管理委员会《关于核准祁连山配股的批复》（证监许可[2012]813号）文件批准及最终发行结果，公司向原股东实际配售股份122,244,039股；2012年经股东大会审议通过了《2012年度利润分配及资本公积转增方案》，以2012年末总股本为基数，用资

本公积向全体股东转增股本，每10股转增3股，增加股本179,143,911股；历经上述变更，截至2022年9月30日，祁连山总股本为776,290,282股，其中有限售条件股份127,595股，占总股本的0.02%；无限售条件股776,162,687股，占总股本的99.98%。

根据2011年11月7日中材股份具的《关于祁连山经营管理事宜的函》，甘肃祁连山建材控股有限公司（以下简称“祁连山建材公司”）代表中材股份行使本公司涉及财务及经营管理的股东权利，故本公司之母公司为祁连山建材公司，祁连山建材公司原为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“甘肃省国资委”）持股85.54%的有限责任公司。2009年12月27日，甘肃省国资委、中材股份和祁连山建材公司三方签署了《关于祁连山建材公司增资扩股并股权转让协议》，根据协议约定：中材股份将通过增资扩股和股权受让的方式获得祁连山建材公司51.00%的股权。该协议已于2010年1月26日获得甘肃省人民政府批准，2010年4月23日国务院国有资产监督管理委员会以《关于祁连山实际控制人变更有关问题的批复》（国资产权[2010]296号）文件批复上述增资扩股及股权受让。

2017年9月8日中国建材股份有限公司（以下简称“中国建材”）与中材股份签订合并协议，采用换股吸收合并的方式与中材股份进行合并。2018年5月2日，H股换股及非上市股换股完成。2018年9月26日祁连山建材公司母公司由中材股份变更为中国建材。2019年10月25日，中材股份完成工商注销手续，相关股份过户登记手续已于2020年3月完成。

截至2022年9月30日，中国建材直接持有公司14.93%股权，通过甘肃祁连山建材控股有限公司间接持有公司6.02%股权，合计持有公司20.95%股权，为公司控股股东，公司的最终控制人为中国建材集团有限公司（以下简称“中国建材集团”）。

公司注册地址为：甘肃省兰州市城关区酒泉路；公司的经营期限为1996年7月17日至2046年7月17日；公司的经营范围为：水泥研究开发、制造、批发零售，水泥装备的研制、安装、修理，石材加工，计算机技术开发，建筑材料的批发零售。

本备考合并财务报表已经公司董事会于2023年1月10日批准报出。

二、 公司拟进行的重大资产重组方案及置入资产情况

（一）本次重大资产重组方案

具体重组方案包括重大资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金三个部分。其中，祁连山重大资产置换、发行股份购买资产互为前提，同时生效，如其中任何一项未获得所需的批准（包括但不限于相关各方内部有权审批机构的批准和相关政府部门的批准），则本次交易其他项均不予实施。本次募集配套资金以重大资产置换、发行股份购买资产的成功实施

为前提，但募集配套资金成功与否不影响重大资产置换、发行股份购买资产的实施。

根据重组方案，祁连山拟通过资产置换及发行股份的方式购买中国交通建设股份有限公司（以下简称“中国交建”）持有的中交公路规划设计院有限公司（以下简称“公规院”）、中交第一公路勘察设计研究院有限公司（以下简称“一公院”）及中交第二公路勘察设计研究院有限公司（以下简称“二公院”）100%股权，中国城乡持有的中国市政工程西南设计研究总院有限公司（以下简称“西南院”）、中国市政工程东北设计研究总院有限公司（以下简称“东北院”）及中交城市能源研究设计院有限公司（以下简称“能源院”）100%股权。本次交易完成后，祁连山将直接持有公规院、一公院、二公院、西南院、东北院、能源院100%股权（以下合称“拟置入资产”）。本次交易具体方案如下：

（1）重大资产置换

拟置入资产为中国交建持有的公规院100%股权、一公院100%股权、二公院100%股权和中国城乡持有的西南院100%股权、东北院100%股权和能源院100%股权。

拟置出资产为祁连山持有的甘肃祁连山水泥集团有限公司（以下简称“祁连山有限”）100%股权。

祁连山拟将其持有的祁连山有限 100%股权置出，并与中国交建下属公规院 100%股权、一公院 100%股权、二公院 100%股权和中国城乡下属西南院 100%股权、东北院 100%股权、能源院 100%股权中的等值部分进行资产置换。

（2）发行股份购买资产

祁连山向中国交建、中国城乡发行股份购买公规院100%股权、一公院100%股权、二公院100%股权、西南院100%股权、东北院100%股权和能源院100%股权与拟置出资产的差额部分。

（二）拟置入资产公司基本情况如下

1、中交公路规划设计院有限公司

公规院前身为交通部公路规划设计院，1992 年 6 月 10 日，交通部出具交函提[1992]390 号《关于批准<交通部公路规划设计院章程>的函》，同意交通部公路规划设计院章程。1992 年 8 月 11 日，中华人民共和国国家工商行政管理总局向交通部公路规划设计院核发《企业法人营业执照》（注册号：10001186-6），公司设立时注册资本为 1,509 万元。

1994 年 4 月 27 日，交通部人事劳动司出具人劳编调字[1994]276 号《关于同意公路规划设计院更名的批复》，同意交通部公路规划设计院名称变更为“中交公路规划设计院”，1994 年 6 月 7 日，中华人民共和国国家工商行政管理总局核准了中交公路规划设计院上

述更名的工商变更登记，并向中交公路规划设计院换发了《企业法人营业执照》。

1999 年 3 月 25 日，中华人民共和国国家经济贸易委员会向交通部出具国经贸企改[1999]224 号《关于中国公路车辆机械总公司等 13 家企业分别并入中国路桥（集团）总公司等 3 家企业有关问题的复函》，同意中交公路规划设计院作为中国路桥（集团）总公司的子企业整体并入的方案，中交公路规划设计院的全部国有资产（包括其控股、参股企业中的国有股权）无偿划转到中国路桥（集团）总公司。

2005 年 9 月 1 日，中国路桥（集团）总公司出具路桥企字[2005]411 号《关于<中交公路规划设计院章程>的批复》，同意中交公路规划设计院注册资本由原来 1,509 万元增至 5,613 万元。

2005 年 7 月 12 日，国务院国有资产监督管理委员会出具国资改革[2005]703 号《关于中国港湾建设（集团）总公司与中国路桥（集团）总公司重组的通知》，经研究并报国务院批准，同意中国港湾建设（集团）总公司及中国路桥（集团）总公司以新设合并方式进行重组，同意合并后新的集团公司名称为“中国交通建设集团有限公司”。

2006 年 8 月 23 日，中交集团出具中交企字[2006]812 号《关于公规院改制方案的批复》，将中交公路规划设计院经评估后的全部净资产作为对中国交建对改制后公司的出资。经中发国际资产评估有限公司对中交公路规划设计院整体资产评估，于评估基准日 2005 年 12 月 31 日，净资产评估价值为 256,856,564.38 元，中交公路规划设计院的注册资本为变更为人民币为 25,685 万元。2006 年 10 月 19 日，中华人民共和国国家工商行政管理总局核准了公司上述改制的工商变更登记，公司名称变更为中交公路规划设计院有限公司。

2011 年 11 月 3 日，中国交建出具中交财股字[2011]826 号《关于中交公路规划设计院有限公司转增注册资本金的通知》，决定以公司未分配利润 95,203,988.72 元和应付股利 49,036,725.04 元转增注册资本金，公规院的注册资本变更为 401,090,713.76 元；2014 年 4 月 14 日，公规院收到股东中国交建认缴的新增注册资本人民币 328,539,217.22 元，出资方式为货币，公规院的注册资本变更为 729,629,930.98 元。

公规院及子公司主要从事勘察设计业务。公规院注册地址为：北京市东城区东四前炒面胡同 33 号；公规院总部地址北京市西城区德胜门外大街 85 号。公规院的经营期限是无限期。截至 2022 年 9 月 30 日，公规院的注册资本为 729,629,930.98 元，全部由中国交建出资，持股比例 100%；公规院的母公司为中国交建，所属的集团总部（最终母公司）为中交集团。

截至 2022 年 9 月 30 日，公规院纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。公规院于 2021 年度和 2022 年 1-9 月内合并范围的变化情况详见本附注七

“合并范围的变更”。

2、中交第一公路勘察设计研究院有限公司

一公院的前身交通部第一公路勘察设计院（以下简称“交通部一公院”）于1952年设立，隶属于中华人民共和国交通部，属事业单位。

1997年6月22日，中国公路桥梁建设总公司同意交通部一公院注册资本金由5,313万元变更为2,566万元。本次变更完成后，交通部一公院由交通部路桥建设总公司出资2,566万元、持股比例100%。

1999年3月25日，中华人民共和国国家经济贸易委员会核发国经贸企改[1999]224号《关于中国公路车辆机械总公司等13家企业分别并入中国路桥（集团）总公司等3家企业有关问题的复函》，同意交通部一公院的全部国有资产（包括其控股、参股企业中的国有股权）无偿划转至中国路桥（集团）总公司。

1999年6月8日，交通部一公院名称变更为中交第一公路勘察设计研究院（以下简称“中交一公院”）。

2005年3月31日，中国路桥（集团）总公司出具路桥财字[2005]133号《关于同意中交一公院增加实收资本的批复》，同意中交一公院用资本公积金、法定盈余公积金及任意盈余公积金增加实收资本。本次增资完成后，中交一公院注册资本变更为10,000万元。

2005年7月12日，国务院国有资产监督管理委员会出具国资改革[2005]703号《关于中国港湾建设（集团）总公司与中国路桥（集团）总公司重组的通知》，经研究并报国务院批准，中国港湾建设（集团）总公司及中国路桥（集团）总公司以新设合并方式进行重组，同意合并后新的集团公司名称为“中国交通建设集团有限公司”。

2006年8月17日，国家工商行政管理总局作出（国）名称变核内字[2006]第520号《企业名称变更核准通知书》，核准“中交第一公路勘察设计研究院”名称变更为“中交第一公路勘察设计研究院有限公司”。

2006年8月23日，中交集团作出《关于一公院改制方案的批复》（中交企字[2006]817号），将中交一公院全部净资产评估值作为中国交建对改制后公司的出资。经中发国际资产评估有限公司对中交一公院整体资产评估，于评估基准日2005年12月31日，中交一公院净资产评估价值为342,723.546.23元，公司的注册资本变更为人民币为34,272.35万元。2006年10月16日，陕西省工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》。

2011年11月4日，中国交建作出《关于一公院转增注册资本金的通知》（中交股财字[2011]831号），决定以公司未分配利润和应付股利转增注册资本金，一公院注册资本金由

原342,723,500.00元增加到515,897,472.13元。

2013年9月13日，中国交建作出中交股财发[2013]517号《关于一公院应付股利与未分配利润转增资本金的通知》，决定对一公院实施应付股利及未分配利润转增注册资本金，一公院注册资本金由原515,897,472.13元增加到855,653,261.04元。

一公院及子公司主要从事勘察设计及施工总承包业务。一公院注册地址：西安市高新区科技二路63号；经营期限是长期；截至2022年9月30日，一公院的注册资本为855,653,261.04元，全部由中国交建出资，持股比例100%；一公院的母公司为中国交建，所属的集团总部（最终母公司）为中交集团。

截至2022年9月30日，一公院纳入合并范围的子公司共12户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。一公院于2021年度和2022年1-9月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

3、中交第二公路勘察设计研究院有限公司

二公院于1991年5月设立前身为交通部第二公路勘察设计院，初始注册资金为2193.20万元，经武汉会计师事务所有限公司出具编号为（会）字001700号《企业法人登记审验注册资金报告》验证。

1992年5月8日，交通部第二公路勘察设计院提交《申请变更登记注册报告》，申请变更为注册资金3,255.48万元，并经武汉市审计事务所出具《企业法人登记审验注册资金报告书》（（审）字000756号）验证。

1999年6月经工商行政管理机构核准交通部第二公路勘察设计院名称变更为“中交第二公路勘察设计研究院”（以下简称“中交二公院”）。

1999年7月30日，中交二公院出具《关于中交第二公路勘察设计研究院申请隶属关系、经营范围变更的报告》，申报中交二公院原隶属交通部主管项变更为中国路桥（集团）总公司主管，中交二公院人、才、物全部划转到中国路桥（集团）总公司。

1999年11月8日，中国路桥（集团）总公司下发《关于划转财务关系和财务指标的通知》（路桥财字[1999]505号），中交二公院的财务关系正式划归中国路桥（集团）总公司管理。财务指标划转均以1998年度经中介机构审查的财务决算为依据，中交二公院的国家资本金全数并入中国路桥（集团）总公司，作为路桥（集团）总公司对中交二公院的长期投资管理，相应调整中交二公院的国家资本金为法人资本金，并据此调整有关账目。

2000年2月28日，中交二公院向武汉市工商行政管理局申请变更注册资金。2000年2月29日经武汉中信会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（武中会字[2000]B032号），

验证中交二公院实收资本 2,722 万元。

2006 年 8 月 13 日，中交集团作出《关于中交二公院及所属企业改制方案的批复》（中交企字[2006]818 号），同意中交第二公路勘察设计研究院的改制方案，按照《公司法》改制为中国交建出资设立的一人有限公司，改制后企业的注册资本金均以改制企业评估后经集团公司备案确认的净资产数额为准。

2006 年经国家市场监督管理总局核准“中交第二公路勘察设计院”名称变更为“中交第二公路勘察设计研究院有限公司”。

2006 年 9 月 20 日，中发国际资产评估有限公司出具《中交第二公路勘察设计研究院改制项目资产评估报告》（中发评报字[2006]第 072 号），以 2005 年 12 月 31 日为评估基准日，二公院评估后资产总计为 81,030.65 万元，负债总计 34,526.77 万元，净资产为 46,503.88 万元。2006 年 10 月 13 日，湖北珞珈会计师事务所有限公司出具编号为鄂珞会 [2006]S 验字 G-004 号的《验资报告》，证明截至 2006 年 10 月 30 日，二公院（改）已收到中国交建以二公院净资产缴纳出资合计人民币 46,503.88 万元。

2011 年 11 月 4 日，中国交建下发《关于二公院转增注册资本金的通知》（中交股财字[2011]833 号），决定以本公司以未分配利润 12,148.30 万元和应付股利（应付中国交建）7,457.35 万元转增注册资本金，增资后二公院注册资本为 66,109.53 万元，中国交建持股 100%。上述增资，已于 2012 年 2 月经湖北天元会计师事务所有限公司出具编号为鄂天元验字[2012]第 008 号的《验资报告》审验。

2013 年 12 月 17 日，中国交建作出《关于向中交第二公路勘察设计研究院有限公司增资的股东决定》，以货币资金 210,487,946.83 元向本公司增加注册资本和实收资本，将注册资本从 66,109.53 万元增至 87,158.33 万元。上述货币增资已经湖北科信会计师事务所有限公司出具编号为鄂科信验字[2013]第 1667 号的《验资报告》审验。

二公院主要从事工程勘察设计行业。二公院注册地址：武汉市经济技术开发区创业路18号；经营期限为1991年5月29日至2056年10月16日；截至2022年9月30日，二公院注册资本87,158.33万元，全部由中国交建出资，持股比例100%；二公院的母公司为中国交建，所属的集团总部（最终母公司）为中交集团。

截至 2022 年 9 月 30 日，二公院纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。二公院 2021 年度和 2022 年 1-9 月内合并范围未发生变化。

4、中国市政工程西南设计研究总院有限公司

西南院前身为中国市政工程西南设计研究院（曾用名称：给排水设计院），成立于 1956

年，主管部门为中华人民共和国建设部。公司于 1994 年 2 月 4 日，申请办理取得企业法人注册登记。

1994 年 1 月 31 日，中华人民共和国建设部作出《关于中国市政工程西南设计研究院的批复》（建人[1994]85 号），同意中国市政工程西南设计研究院按国家工商行政管理局的有关规定办理注册登记手续，其注册资金为 1,834 万元；1994 年 2 月 4 日，四川省工商行政管理局向公司核发营业执照。

2000 年 10 月 24 日，中华人民共和国国务院办公厅下发《国务院办公厅转发建设部等部门关于中央所属工程勘察设计单位体制改革实施方案的通知》（国办发[2000]71 号），中国市政工程西南设计研究院并入中国房地产开发集团有限公司（以下简称“中房集团”）。

2001 年 12 月，公司完成了上述变更事项的工商登记及备案手续。

2008 年 5 月 15 日，中房集团作出《关于中国市政工程西南设计研究院注册资金及公司章程变更的批复》（中房企字[2008]148 号），同意中国市政工程西南设计研究院按《企业国有资产产权登记证》登记的实收资本变更注册资金，由 1,834 万元变更为 3,519.90 万元。

2008 年 6 月 5 日，四川省工商行政管理局核准了上述增资的工商变更登记，并换发了《企业法人营业执照》。

2013 年 11 月 27 日，中房集团下发《关于中国市政工程西南设计研究总院划入中国交通建设集团有限公司管理的通知》，根据中交集团《关于将中房集团所属 3 家设计咨询类企业划归中交集团直接管理的通知》（中交规字[2011]6 号）文件精神，中国市政工程西南设计研究院出资人变更为中交集团。2013 年 11 月 29 日，上述事项完成工商备案。

2013 年 12 月 12 日，中交集团作出《关于中国市政工程西南设计研究总院改制的批复》：1、同意改制方案，按照现代企业制度改制为中交集团全资持有的一人有限责任公司，改制后的名称为：中国市政工程西南设计研究总院有限公司；2、根据北京国友大正资产评估有限公司出具的国友大正评报字（2013）第 204A 号《资产评估报告》，以 2012 年 12 月 31 日为评估基准日，公司评估净资产 33,573.22 万元，改制后的新公司注册资本为 20,000 万元，由中交集团出资，剩余净资产 13,573.22 万元剔除递延所得税负债等后计入改制后新公司的资本公积账目。

2013 年 7 月 1 日，四川省工商行政管理局作出《企业名称变更核准通知书》（国）名称变核内字[2013]第 1016 号，核准了公司名称变更。

2013 年 12 月 25 日，公司完成改制工商变更手续，完成后注册资本 20,000 万元。

2018 年 8 月 28 日，中交集团作出决定，同意以 2018 年 3 月 31 日为基准日，将所持西

南院 100%股权无偿划转至中国城乡，并签署《股权无偿划转协议》。

2018 年 9 月 3 日，西南院完成本次股东变更的工商变更登记手续。本次股权划转完成后，西南院注册资本 20,000 万元，股东变更为中国城乡。

西南院及子公司主要从事勘察设计业务。西南院注册地址为：成都市金牛区星辉中路 11 号。西南院的经营期限是无固定限期。截至 2022 年 9 月 30 日，西南院的注册资本为 20,000 万元，全部由中国城乡出资，持股比例 100%；西南院的母公司为中国城乡，所属的集团总部（最终母公司）为中交集团。

截至 2022 年 9 月 30 日，西南院纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。西南院于 2021 年度和 2022 年 1-9 月内合并范围无变化。

5、中国市政工程东北设计研究总院有限公司

东北院前身为中国市政工程东北设计研究院（曾用名称：中国市政工程东北设计研究院、中国市政工程东北设计研究总院），设立于 1993 年 12 月 4 日。

1993 年 11 月 25 日，中华人民共和国建设部作出《关于中国市政工程东北设计研究院办理注册登记有关问题的批复》（建人（1993）843 号），批复中国市政工程东北设计研究院注册资金为 2,030 万元。上述注册资本金于 1993 年 11 月 30 日，经吉林省审计事务所出具编号为吉审事验（1993）第 923 号《企业法人登记注册资金审验证明》审验。

2014 年 7 月 7 日，中国房地产开发集团公司作出《关于中国市政工程东北设计研究总院改制的批复》（中房战字（2014）178 号），同意中国市政工程东北设计研究总院按照现代企业制度改制为有限责任公司，改制后的名称为“中国市政工程东北设计研究总院有限公司”，根据北京大正海地人资产评估有限公司出具的《中国市政工程东北设计研究院拟改制项目资产评估报告》（大正海地人评报字（2014）第 109A 号）中国市政工程东北设计研究总院现有净资产 10,284.55 万元，改制后的新公司注册资本为 10,000 万元，由中交集团以净资产出资 10,000 万元，剩余净资产 284.55 万元计入改制后新公司的资本公积。

2014 年 3 月 28 日，国家工商行政管理总局核准“中国市政工程东北设计研究总院”名称变更为“中国市政工程东北设计研究总院有限公司”。

2018 年 7 月 31 日，中交集团作出《关于同意将西南院、东北院和煤热院三家单位 100% 股权无偿划转至中国城乡的批复》（中交战发[2018]198 号），划转完成后，东北院股东由中交集团变更为中国城乡。

东北院主要从事勘察设计业务、总承包业务、监理业务等。东北院注册地址为：长春市工农大路 618 号；东北院的经营期限是无固定期限；截至 2022 年 9 月 30 日，东北院的注册资本

为10,000万元，全部由中国城乡出资，持股比例100%；东北院的母公司为中国城乡，所属的集团总部（最终母公司）为中交集团。

截至 2022 年 9 月 30 日，东北院纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。东北院 2021 年度和 2022 年 1-9 月内合并范围未发生变化。

6、中交城市能源研究设计院有限公司

能源院于1992年12月在沈阳市注册成立，前身为东北煤气化设计研究所，主管部门为国家建设部，注册资金为500万元。

1993年建设部下发《关于同意东北煤气化设计及研究所更名为建设部沈阳煤气热力研究院的批复》，同意能源院更名为“建设部沈阳煤气热力研究院”。

2000年建设部下发《关于同意建设部沈阳煤气热力研究院进入中国房地产开发集团公司的函》，同意建设部沈阳煤气热力研究院进入中国房地产开发集团公司。根据财政部2002年12月31日的《企业国有资产产权登记证》，同意建设部沈阳煤气热力研究院依法占用、使用国有资本4,352千元，出资人为中国房地产开发集团公司。

2010年8月5日，国务院国有资产监督管理委员会下发《关于中国交通建设集团有限公司与中国房地产开发集团公司重组的通知》，中国房地产开发集团公司整体并入中交集团成为其全资子公司。2012年11月8日，中交集团下发《关于同意建设部沈阳煤气热力研究设计院改制方案的批复》，同意公司改制为中交集团全资持有的一人有限责任公司。改制后新公司名称为中交煤气热力研究设计院有限公司（以下简称“煤热院”）。改制后新公司的注册资本按照备案后企业净资产值的评估结果重新确定。2012年12月10日，沈阳鑫昊联合会计师事务所出具编号为沈鑫昊会验[2012]172号的《验资报告》，经审验，截至2012年12月10日，煤热院收到全体股东以其拥有的建设部沈阳煤气热力研究设计院的净资产折合的实收资本5,013.81万元。本次改制完成后，煤热院由中交集团100%控股。

2015年6月，中交集团以货币资金对煤热院增资，煤热院注册资本由5,013.81万元增至9,393.81万元。

2018年7月31日，中交集团作出《关于同意将西南院、东北院和煤热院三家单位100%股权无偿划转至中国城乡的批复》（中交战发[2018]198号），划转完成后，煤热院股东由中交集团变更为中国城乡。

2021年7月，中交煤气热力研究设计院有限公司名称变更为“中交城市能源研究设计院有限公司”。

能源院从事专业技术服务业，能源院注册地址：辽宁省沈阳市铁西区肇工北街 33 号。

能源院的经营期限是无固定期限；截至 2022 年 9 月 30 日，能源院的注册资本为 9,393.81 万元，全部由中国城乡出资，持股比例 100%；能源院的母公司为中国城乡，所属的集团总部（最终母公司）为中交集团。

截至 2022 年 9 月 30 日，能源院无纳入财务报表合并范围的子公司。

（三）本次备考财务报表合并范围如下：

序号	公司名称
1	甘肃祁连山水泥集团股份有限公司母公司
2	中交公路规划设计院有限公司及其子公司
3	中交第一公路勘察设计研究院有限公司及其子公司
4	中交第二公路勘察设计研究院有限公司及其子公司
5	中国市政工程西南设计研究总院有限公司及其子公司
6	中国市政工程东北设计研究总院有限公司及其子公司
7	中交城市能源研究设计院有限公司

三、 备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述拟实施的重大资产重组交易之参考目的编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。

2、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表包括2022年9月30日、2021年12月31日的备考合并资产负债表，2022年1~9月、2021年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

3、基于本次重大资产重组构成“反向购买”，在考虑下述备考合并财务报表编制假设的前提下，纳入本备考合并范围内公司的资产、负债、收入、成本和费用按原账面金额纳入本备考合并财务报表。拟置入资产的净资产账面价值与置出资产的价值之间的差额，调整归属于母公司的所有者权益。

除上述事项外，本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，以持续经营假设为基础，参照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（二）备考合并财务报表编制假设

1、祁连山资产置出情况

依据本公司2022年第一次股东大会决议，2022年5月27日，本公司成立水泥平台公司祁连有限，并将本公司持有的永登祁连山水泥有限公司等23家子公司、持有的拉萨城投祁连山水泥有限公司股权投资全部划转至祁连有限公司，同时以本公司所有的经北京天健兴业资产评估有限公司评估的部分固定资产、投资性房地产、无形资产对祁连山有限进行非货币性资产增资，评估值21,195万元。

依据重大资产重组方案，本次置出祁连山有限，为更好的体现公司的真实经营情况，本备考财务报表假设成立祁连山有限的相关交易及置出祁连山有限相关交易自2020年12月31日已经完成，对于相关股权投资成本、报告期的分红在报告期内直接冲减资本公积、留存收益，计入所有者权益处理，此外，本公司与置出公司之间的交易和往来不做内部交易抵消。

本备考合并财务报表未考虑成立祁连山有限以及置出祁连山有限过程中所可能涉及的各项税费等费用及支出。

祁连山对子公司的资金通过内部结算中心实行集中统一管理，因此，本次备考合并财务报表未包含祁连山母公司账面归集子公司的资金，截止2022年9月30日的余额为2,589,461,974.91元，同时调减其他应付款2,589,461,974.91元。

本公司的资产、负债、收入、成本和费用按上述编制假设的剩余金额纳入本备考合并财务报表。

2、拟置入资产剥离情况

依据中交集团及中国交建的批复，2022年拟置入资产对持有的涉及房地产业务等股权投资进行了剥离，为更好的体现本备考报表的真实经营情况，模拟财务报表假设剥离股权自2020年12月31日已经剥离完成，对于相关股权投资成本、公允价值变动、报告期的分红等在报告期内直接冲减资本公积、留存收益，计入所有者权益处理，此外，本公司与剥离公司之间的交易和往来不做内部交易抵消。剥离范围如下：

序号	剥离主体	被剥离股权
1	公规院	中交园林（山东）有限公司
2	公规院	中交资产管理有限公司
3	公规院	中交交旅投资控股有限公司
4	公规院	中交城市更新有限公司
5	公规院	中交华创地产（苏州）有限公司
6	公规院	常州中交建设发展有限公司

序号	剥离主体	被剥离股权
7	公规院	南京中交城市开发有限公司
8	一公院	西安建通置业有限公司
9	一公院	中交高新科技产业发展有限公司
10	一公院	中交（浙江）智慧交通产业发展有限公司
11	一公院	中交（济南）科技创新发展有限责任公司
12	一公院	中交数字（西安）交通产业发展有限公司
13	一公院	中国路桥工程有限责任公司
14	一公院	中交资产管理有限公司
15	一公院	中交融建（福州）投资管理有限公司
16	一公院	北京中交路桥壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙） 股权及榆佳期权
17	二公院	上海中交三航城市建设发展有限公司
18	二公院	北京中交路桥壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）
19	二公院	重庆中交西园雅集置业有限公司
20	二公院	贵州中交福和高速公路发展有限公司
21	二公院	贵州中交和兴高速公路发展有限公司
22	二公院	贵州中交兴陆高速公路发展有限公司
23	二公院	中交资产管理有限公司
24	二公院	中交三航（西安）城市开发建设有限公司
25	西南院	中交（巴中）投资发展有限公司
26	西南院	中交贵州房地产有限公司

（三）备考合并财务报表编制方法

1、鉴于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示备考合并资产负债表和合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。同时本备考合并财务报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考附注，对部分附注项目进行了简化披露。

2、本备考财务报表根据经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度及 2022 年 1-9 月模拟财务报表以及拟置入资产 2021 年度及 2022 年 1-9 月模拟合并财

务报表编制。

3、编制本备考合并财务报表，未考虑重大资产重组交易中的相关税费、财务顾问费用以及审计、评估、律师费用。

4、本备考合并财务报表已按上述假定交易完成后的架构，将本公司之间的关联交易及往来余额均予以抵销。

5、鉴于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表所有者权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目，未列报和披露每股收益。

四、 重要的会计政策和会计估计

1、 遵循备考合并财务报表的编制基础的声明

祁连山按照附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，真实、完整地反映了本公司 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年 1-9 月、2021 年度的经营成果等有关信息。

此外，本备考合并财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括拟置入资产及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照母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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、15“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子

公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布

的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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。

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

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

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定

其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损

失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当

于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为勘察设计等劳务服务应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为工程相关应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合为水泥销售相关应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。
组合 2	本组合为质保金。
组合 3	本组合为一年内到期的 PPP 合同款项。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为对业主保证金，包括应收业主履约保证金、投标保证金、农民工工资保证金等。
组合 2	本组合为职工备用金、垫付职工个人款。
组合 3	本组合为押金。
组合 4	本组合为其他款项，以账龄作为信用风险特征。

④长期应收款

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

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

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。

12、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10 “金融工具” 及附注四、11 “金融资产减值”。

13、 存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（1） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（2） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、 合同资产

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

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

15、 长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为实收资本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

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

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

17、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	具体分类	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	钢结构房屋	30 年	0	3.33%
	钢筋混凝土结构房屋	30 年、40 年	0、5%	3.33%、2.38%
	码头及附属建筑	40 年	0	2.5%
	其他房屋及建筑物	20 年	0	5%
机械设备	施工机械	10 年	0	10%

固定资产类别	具体分类	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
	生产设备	10 年	0	10%
	运输设备	5 年	0	20%
	大型起重设备	20 年	0	5%
	试验及仪器设备	5 年	0	20%
	其他机器设备	5-18 年	0、5%	20%-5.28%
运输工具		5年、10年	0、5%	20%、9.50%
办公及电子设备		3-5年、8年	0、5%	33.33%-11.88%

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

18、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差

额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30 “租赁”。

21、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

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

23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为补充退休福利。本公司聘请独立精算师根据

预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日,本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示,并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、30“租赁”。

27、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在本公司履约的同时即

取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

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

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

本公司在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本公司确认与运营服务相关的收入。

按业务板块区分具体的收入确认政策如下：

（1）勘察设计服务收入

本公司向客户提供勘察设计服务，根据合同协议的约定通常认为本公司履约过程中所提供产出的服务或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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于资产负债表日履约进度不能合理确定时的勘察设计

服务，由于本公司尚未取得客户对该勘察设计阶段服务的最终认可，本公司无法取得明确证据证明已发生的成本能够得到补偿，因此对尚未完工的服务已发生的成本结转至营业成本，不确认收入。

本公司通常采用产出法确定提供勘察设计服务的履约进度，以合同约定阶段提交并经客户确认的工作成果作为产出指标，以合同约定的累计完成进度比例确定履约进度，即“合同节点比例法”确定履约进度。具体而言，本公司勘察设计服务具体工作流程一般分为业务承接、初步设计、施工图设计、施工图配合等阶段，在业务承接阶段不确认收入；初步设计及施工图设计阶段，在按照合同约定完成各阶段工作，并向客户提交工作成果且经客户确认后，按照合同约定的结算款项确认各阶段的勘察设计服务收入；施工图配合阶段：根据施工进度和合同约定的结算条款确认该阶段的勘察设计服务收入。

（2）工程总承包收入

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

（3）监理及工程试验检测收入

本公司向客户提供监理、工程试验检测等服务，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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司按照产出法，以经业主确认的已完成工作成果价值占合同价款总额的比例确定履约进度，依据履约进度确认当期收入。对于履约进度不能合理确定时，由于本公司无法取得明确证据证明已发生的成本能够得到补偿，本公司将已经发生的成本转入当期营业成本，不确认收入。

（4）水泥销售收入

本公司向客户销售水泥等制品，以客户提货或签收，作为商品控制权转移的时点，确认收入。

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

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、 租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产

所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 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）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 9 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的

其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2021 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

31、重要会计政策变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 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”）。本公司西南院、东北院、能源院于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采

用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列方式简化处理：将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前） 金额	2021 年 1 月 1 日（变更后） 金额
预付款项	288,993,778.55	288,977,800.23
使用权资产		5,480,391.51
一年内到期的非流动负债	18,441,696.53	20,022,260.40
租赁负债		3,883,849.32

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%/4.9%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	备考合并报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	5,464,413.19
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	5,464,413.19
增量借款利率加权平均值	4.75%/4.9%
2021 年 1 月 1 日租赁负债中由原准则下经营租赁形成的部分	5,464,413.19

项 目	备考合并报表
2021 年 1 月 1 日租赁负债余额	5,464,413.19
其中：一年内到期的租赁负债	1,580,563.87

(2) 《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布《企业会计准则解释第 14 号》(以下简称“解释 14 号”), 规范了社会资本方对政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同的会计处理, 于发布之日起实施。

根据解释 14 号, 本公司公规院、东北院对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释 14 号施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同、2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务, 进行了追溯调整。相关累计影响数未调整可比期间数据, 仅调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目金额, 金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额计入 2021 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下:

报表项目	2020 年 12 月 31 日 (变更前)	2021 年 1 月 1 日 (变更后)
长期应收款	922,090,669.74	47,633,020.83
其他非流动资产	106,975,084.66	981,432,733.57

32、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述, 本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和

估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；采用产出法还是投入法确认履约进度及采用该方法的原因等。

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

（2）金融资产及合同资产减值

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

（3）金融工具公允价值

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

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）内部退养福利及补充退休福利

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司被认定为增值税一般纳税人，按应税收入 6%、9%或 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 在 2016 年 4 月 30 日前开工的基建施工项目，可以选择简易征收办法，按 3%的征收率缴纳增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、20%、25%计缴，详见下表。

税种	具体税率情况
房产税	从价计征房产以房产原值的 70%、75%、80%或 90%为纳税基准，税率为 1.2%；从租计征房产以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

1、公规院及下属北京中交公路桥梁工程监理有限公司、中交公规土木大数据信息技术（北京）有限公司、华杰工程咨询有限公司、中交城市规划研究院有限公司、中交公路规划设计院（厦门）有限公司子公司作为生活性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额，中交（邹平）投资发展有限公司作为生活性服务业纳税人，自 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳税额。

2、一公院及下属西安中交公路岩土工程有限责任公司、西安方舟工程咨询有限责任公司、西安立德公路工程咨询有限公司、上海城兴市政工程设计有限公司及中交瑞通路桥养护科技有限公司等作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额；西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司自公司成立日至 2022 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

3、二公院及下属武汉大通工程建设有限公司、武汉中交工程咨询顾问有限责任公司、武汉中交试验检测加固工程有限责任公司、中交城市轨道交通设计研究院有限公司、中交城乡建设规划设计研究院有限公司、武汉中交岩土工程有限责任公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

4、西南院及下属子公司四川中交西南工程项目管理有限公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

5、东北院作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

纳税主体名称	所得税税率
甘肃祁连山水泥股份有限公司	25%
中交第一公路勘察设计研究院有限公司	15%
西安立德公路工程咨询有限公司	15%
西安方舟工程咨询有限责任公司	15%
西安金路交通工程科技发展有限公司	15%
西安中交土木科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
中交瑞通路桥养护科技有限公司	15%
西安中交公路岩土工程有限责任公司	15%
西安中交环境工程有限公司	15%
上海城兴市政工程设计有限公司	25%
西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司	2021年：25%、 2022年：15%
中交一公院（深圳）环境技术工程有限公司	20%
中交第二公路勘察设计研究院有限公司	15%
武汉大通工程建设有限公司	25%
武汉中交工程咨询顾问有限责任公司	15%
武汉中交试验检测加固工程有限责任公司	15%
中交城市轨道交通设计研究院有限公司	15%
中交和美环境生态建设有限公司	15%
中交城乡建设规划设计研究院有限公司	15%
武汉中交岩土工程有限责任公司	15%
武汉中交交通工程有限责任公司	15%
中交公路规划设计院有限公司	15%
中交公规土木大数据信息技术（北京）有限公司	15%
华杰工程咨询有限公司	15%
北京中交公路桥梁工程监理有限公司	20%
中交城市规划研究院有限公司	20%
中交公路规划设计院（厦门）有限公司	25%
中交（邹平）投资发展有限公司	25%
中交（济南）生态绿化投资有限公司	25%
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	15%
四川中交西南工程项目管理有限公司	20%
四川中交工程总承包有限公司	20%
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
吉林中交工程建设咨询有限公司	20%
监利泽润水处理有限公司	25%
中交城市能源研究设计院有限公司	15%

2、 税收优惠及批文

（1）高新技术企业税收优惠

根据《关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定“认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠”，所获高新技术企业证书有效期限为3年，本公司高新技术企业享受企业所得税优惠适用15%税率。本公司在2021年、2022年1-9月享受高新技术企业税收优惠政策的公司情况如下：

序号	企业名称	高新证书编号	有效期
1	中交第一公路勘察设计研究院有限公司	GR201961000145	2019 至 2021 年
	中交第一公路勘察设计研究院有限公司	GR202261003982	2022 至 2024 年
2	中交瑞通路桥养护科技有限公司	GR202061001163	2020 至 2022 年
3	西安中交土木科技有限公司	GR201961000449	2019 至 2021 年
	西安中交土木科技有限公司	GR202261001027	2022 至 2024 年
4	西安中交公路岩土工程有限责任公司	GR201961000873	2019 至 2021 年
	西安中交公路岩土工程有限责任公司	GR202261001816	2022 至 2024 年
5	中交第二公路勘察设计研究院有限公司	GR202042000994	2021 至 2023 年
6	武汉中交试验检测加固工程有限责任公司	GR201842000516	2019 至 2021 年
	武汉中交试验检测加固工程有限责任公司	GR202142000054	2022 至 2024 年
7	中交城市轨道交通设计研究院有限公司	GR201842001878	2019 至 2021 年
	中交城市轨道交通设计研究院有限公司	GR202142003591	2022 至 2024 年
8	中交和美环境生态建设有限公司	GR202042000470	2021 至 2023 年
9	中交城乡建设规划设计研究院有限公司	GR202042000852	2021 至 2023 年
10	武汉中交岩土工程有限责任公司	GR201842000305	2019 至 2021 年
	武汉中交岩土工程有限责任公司	GR202142002290	2022 至 2024 年
11	武汉中交交通工程有限责任公司	GR202042000220	2021 至 2023 年

序号	企业名称	高新证书编号	有效期
12	武汉中交工程咨询顾问有限责任公司	GR202042002082	2021 至 2023 年
13	中交公路规划设计院有限公司	GR202111002386	2021 至 2023 年
14	中交公规土木大数据信息技术（北京）有限公司	GR202011003712	2020 至 2022 年
15	华杰工程咨询有限公司	GR202211001283	2022 至 2024 年
16	中国市政工程东北设计研究总院有限公司	GR201922000586	2019 至 2021 年
	中国市政工程东北设计研究总院有限公司	GR202222000984	2022 至 2024 年
17	中交城市能源研究设计院有限公司	GR201221000051	2019 至 2021 年
	中交城市能源研究设计院有限公司	GR202121000173	2022 至 2024 年

（2）西部大开发企业税收优惠

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）的规定，如果满足“设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按15%的税率征收企业所得税。2021年1月18日，《西部地区鼓励类产业目录（2020年本）》（国家发展和改革委员会令2021年第40号）颁布，西南院、西安方舟工程咨询有限责任公司、西安中交环境工程有限公司、西安立德公路工程咨询有限公司、西安金路交通工程科技发展有限责任公司、西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司主营业务在《西部地区鼓励类产业目录（2020年本）》中所规定的鼓励类产业范围之内，2021年至2022年享受西部大开发税收优惠政策。

（3）其他税收优惠

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号）和《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率减半再减半征收企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。中交一公院（深圳）环境技术工程有限公司、北京中交公路桥梁工程监理有限公司、中交城市规划研究院有限公司、四川中交西南工程项目管理有限公

司、四川中交工程总承包有限公司、吉林中交工程建设咨询有限公司符合小型微利企业条件，适用小微企业所得税优惠政策。

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

六、 备考合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	2022-9-30	2021-12-31
库存现金	2,745,809.19	939,164.77
银行存款	8,022,563,684.99	6,195,207,359.21
其他货币资金	60,006,524.70	71,608,990.02
合 计	8,085,316,018.88	6,267,755,514.00
其中：存放在境外的款项总额	104,497,823.57	11,081,289.81
其中：存放财务公司的款项总额	6,257,242,839.08	5,099,243,200.99

注：使用权受到限制的货币资金情况如下：

项 目	2022-9-30	2021-12-31
保函保证金	64,731,506.88	47,106,878.34
涉诉冻结资金	6,640,519.02	29,918,157.16
其他	2,124,824.09	2,119,071.53
合 计	73,496,849.99	79,144,107.03

2、 交易性金融资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		53,865,608.00

项 目	2022-9-30	2021-12-31
其中：权益工具投资		53,865,608.00
合 计		53,865,608.00

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2022-9-30	2021-12-31
银行承兑汇票	26,860,000.00	7,456,561.00
商业承兑汇票	300,000.00	27,312,884.22
小 计	27,160,000.00	34,769,445.22
减：坏账准备	179,256.00	228,793.10
合 计	26,980,744.00	34,540,652.12

(2) 年（期）末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	转应收账款金额	
	2022-9-30	2021-12-31
商业承兑汇票	3,439,562.00	3,325,011.80
合 计	3,439,562.00	3,325,011.80

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2022-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	27,160,000.00	100.00	179,256.00	0.66	26,980,744.00
其中：商业承兑汇票	300,000.00	1.10	1,980.00	0.66	298,020.00
银行承兑汇票	26,860,000.00	98.90	177,276.00	0.66	26,682,724.00
合 计	27,160,000.00	——	179,256.00	——	26,980,744.00

类 别	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	34,769,445.22	100.00	228,793.10	0.66	34,540,652.12
其中：商业承兑汇票	27,312,884.22	78.55	179,579.80	0.66	27,133,304.42
银行承兑汇票	7,456,561.00	21.45	49,213.30	0.66	7,407,347.70
合 计	34,769,445.22	——	228,793.10	——	34,540,652.12

(4) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-9 月	228,793.10	179,077.80	228,614.90			179,256.00
2021 年	142,699.76	126,766.52	40,673.18			228,793.10

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022-9-30	2021-12-31
1 年以内	5,314,968,326.95	4,293,638,200.63
其中：6 个月以内	3,754,484,254.05	3,411,754,711.43
7-12 个月	1,560,484,072.90	881,883,489.20
1 至 2 年	1,695,182,057.06	1,786,483,983.92
2 至 3 年	735,274,413.84	683,141,585.03
3 至 4 年	528,870,033.37	454,549,741.61
4 至 5 年	236,886,233.03	184,507,297.27
5 年以上	439,983,579.39	438,417,229.25
小 计	8,951,164,643.64	7,840,738,037.71
减：坏账准备	1,416,167,644.72	1,306,556,669.09
合 计	7,534,996,998.92	6,534,181,368.62

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2022-9-30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	26,539,532.75	0.30	22,391,888.79	84.37	4,147,643.96
按组合计提坏账准备的应收账款	8,924,625,110.89	99.70	1,393,775,755.93	15.62	7,530,849,354.96
其中:					
组合 1	5,836,646,081.06	65.43	1,146,600,700.95	19.64	4,690,045,380.11
组合 2	3,082,842,228.84	34.51	245,353,253.99	7.96	2,837,488,974.85
组合 3	5,136,800.99	0.06	1,821,800.99	35.47	3,315,000.00
合 计	8,951,164,643.64	——	1,416,167,644.72	——	7,534,996,998.92

类 别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,251,312.96	0.08	6,161,312.96	98.56	90,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	7,834,486,724.75	99.92	1,300,395,356.13	16.60	6,534,091,368.62
其中:					
组合 1	4,894,547,519.19	62.47	1,086,471,760.33	22.20	3,808,075,758.86
组合 2	2,937,952,992.75	37.50	211,937,382.99	7.21	2,726,015,609.76
组合 3	1,986,212.81	0.03	1,986,212.81	100.00	
合 计	7,840,738,037.71	——	1,306,556,669.09	——	6,534,181,368.62

年（期）末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022-9-30			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中国港湾工程有限责任公司	20,288,219.79	16,230,575.83	80.00	项目所在地政局动荡
其他	6,251,312.96	6,161,312.96	98.56	预计无法收回
合 计	23,263,822.56	19,771,320.64	——	——

应收账款（按单位）	2021-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
云南御行中天房地产开发有限公司	541,136.45	541,136.45	100.00	预计无法收回
湘潭城市棚户区改造有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
其他	5,210,176.51	5,120,176.51	98.27	预计无法收回
合 计	6,251,312.96	6,161,312.96	——	——

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-9 月	1,306,556,669.09	323,606,603.52	212,854,605.03	50,000.00	-1,091,022.86	1,416,167,644.72
2021 年	1,167,629,331.39	412,215,561.23	274,096,667.60	231,375.88	1,039,819.95	1,306,556,669.09

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年
实际核销的应收账款	50,000.00	231,375.88

(5) 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022-9-30	占应收账款 期末合计数的 比例（%）	2022-9-30 坏账准备余额
中城乡（霸州）水务环保有限公司	332,639,029.71	3.72	6,249,796.97
武汉水资源发展投资有限公司	262,328,367.87	2.93	4,400,915.06
青海省高等级公路建设管理局	203,061,664.89	2.27	64,271,444.31
广西中交浦清高速公路有限公司	200,293,457.28	2.24	3,820,266.35
长春城投建设投资（集团）有限公司	193,997,044.30	2.17	1,324,905.32
合计	1,192,319,564.05	13.33	80,067,328.01

单位名称	2021-12-31	占应收账款 年末合计数的 比例（%）	2021-12-31 坏账准备余额
广西中交浦清高速公路有限公司	221,361,444.00	2.82	2,361,022.79
武汉水资源发展投资有限公司	216,162,779.01	2.76	1,426,674.34

单位名称	2021-12-31	占应收账款年末合计数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备余额
青海省高等级公路建设管理局	200,682,985.50	2.56	60,832,413.94
哈尔滨碧鸿环保科技有限公司	151,161,781.04	1.93	19,040,453.95
中国建筑股份有限公司	138,756,029.40	1.77	40,453,423.30
合计	928,125,018.95	11.84	124,113,988.32

5、应收款项融资

项 目	2022-9-30	2021-12-31
应收票据	38,912,044.16	31,005,392.23
应收账款		
合 计	38,912,044.16	31,005,392.23

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022-9-30		2021-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,153,294,410.80	86.32	718,520,990.42	82.63
1 至 2 年	157,303,240.25	11.77	131,785,628.84	15.15
2 至 3 年	22,872,398.60	1.71	15,821,787.55	1.82
3 年以上	2,626,534.68	0.20	3,493,776.41	0.40
合 计	1,336,096,584.33	—	869,622,183.22	—

(2) 按预付对象归集的年（期）末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022-9-30	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
新疆金正建投工程集团有限公司	213,777,165.16	16.00
中国石油管道局工程有限公司	88,729,296.60	6.64
中交一公局第六工程有限公司	70,000,000.00	5.24
中交园林（山东）有限公司	67,415,327.60	5.05
中交三公局第一工程有限公司	66,715,020.00	4.99

单位名称	2022-9-30	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
合计	506,636,809.36	37.92

单位名称	2021-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
武汉市市政建设集团有限公司	109,458,589.87	12.59
中交园林(山东)有限公司	79,615,327.60	9.16
中交第二公路工程局有限公司	57,886,722.00	6.66
中交第二航务工程局有限公司	55,434,763.00	6.37
中交第一航务工程局有限公司	44,839,474.64	5.16
合 计	347,234,877.11	39.94

7、其他应收款

项 目	2022-9-30	2021-12-31
应收利息		
应收股利	1,658,000.00	81,751,361.72
其他应收款	1,556,221,053.91	3,683,381,631.21
合 计	1,557,879,053.91	3,765,132,992.93

(1) 应收股利

被投资单位	2022-9-30	2021-12-31
华夏中国交建高速公路封闭式基础设施证券投资基金	1,658,000.00	
中国路桥工程有限责任公司		76,584,270.44
上海中交海德交通科技股份有限公司		5,108,438.92
常州金坛中交投资建设有限公司		58,652.36
小 计	1,658,000.00	81,751,361.72
减：坏账准备		
合 计	1,658,000.00	81,751,361.72

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022-9-30	2021-12-31
1 年以内		
其中：6 个月以内	703,140,196.30	2,950,118,342.62
7-12 个月	284,692,659.57	210,107,083.33
1 年以内小计	987,832,855.87	3,160,225,425.95
1 至 2 年	202,752,473.57	137,036,692.02
2 至 3 年	39,615,354.71	37,330,570.19
3 至 4 年	29,813,867.73	96,512,639.70
4 至 5 年	112,626,341.04	77,405,382.55
5 年以上	260,033,766.42	257,472,337.87
小 计	1,632,674,659.34	3,765,983,048.28
减：坏账准备	76,453,605.43	82,601,417.07
合 计	1,556,221,053.91	3,683,381,631.21

②按款项性质分类情况

款项性质	2022-9-30	2021-12-31
应收资金集中款	356,572,244.41	1,715,126,758.15
单位往来款	601,376,467.62	929,624,516.83
履约、投标及其他保证金	491,442,372.71	476,438,886.31
关联方借款及利息	52,481,148.18	239,793,663.25
备用金、代垫款、其他	130,802,426.42	404,999,223.74
小 计	1,632,674,659.34	3,765,983,048.28
减：坏账准备	76,453,605.43	82,601,417.07
合 计	1,556,221,053.91	3,683,381,631.21

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	10,690,184.45	48,407,024.42	23,504,208.20	82,601,417.07

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额 在 2022 年 1-9 月：				
——转入第二阶段	-339,651.04	339,651.04		
——转入第三阶段		-378,159.59	378,159.59	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	-42,713.60	576.18	42,137.42	
本期计提	3,127,768.87	9,825,945.74	2,581,757.65	15,535,472.26
本期转回	7,677,177.76	8,478,215.20	3,754,901.56	19,910,294.52
本期转销				
本期核销	-330.00		-1,770,531.10	-1,770,861.10
其他变动	-6,798.92	4,670.64		-2,128.28
2022 年 9 月 30 日余额	5,836,709.20	49,720,340.87	20,896,555.36	76,453,605.43

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	15,725,355.26	50,096,355.13	25,221,891.43	91,043,601.82
2020 年 12 月 31 日余额 在 2021 年：				
——转入第二阶段	-1,179,533.27	1,179,533.27		
——转入第三阶段	-79,340.00	-324,504.22	403,844.22	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	-7,980.55	7,980.55		
本年计提	5,613,151.11	10,347,037.68	854,100.12	16,814,288.91
本年转回	9,397,218.75	12,883,416.89	2,694,900.71	24,975,536.35
本年转销				
本年核销			-280,726.86	-280,726.86

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
其他变动	-210.45			-210.45
2021 年 12 月 31 日余额	10,690,184.45	48,407,024.42	23,504,208.20	82,601,417.07

④坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-9 月	82,601,417.07	15,535,472.26	19,910,294.52	1,770,861.10	-2,128.28	76,453,605.43
2021 年	91,043,601.82	16,814,288.91	24,975,536.35	280,726.86	-210.45	82,601,417.07

⑤按欠款方归集的年（期）末余额前五名的其他应收款情况

A、2022 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
中国交通建设股份有限公司	资金集中及单位往来款	467,484,091.90	0-5 年	28.63	1,308,955.46
中交第二航务工程局有限公司	往来款	136,269,258.92	2 年以内	8.35	381,553.93
湖北交投鄂州投资开发有限公司	履约保证金等	90,349,963.65	5 年以上	5.53	6,924,441.02
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	单位往来款	78,738,632.52	0-5 年	4.82	220,468.17
陕西中交榆佳高速公路有限公司	关联方借款及利息	52,481,148.18	0-7 年	3.21	146,947.21
合计	——	825,323,095.17	——	50.54	8,982,365.79

B、2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
中国交通建设股份有限公司	资金集中及单位往来款	2,049,417,207.43	0-5 年	54.42	5,861,348.43
牙买加南北高速公路有限公司	单位往来款	185,587,046.87	1 年以内	4.93	519,643.73
西安建通置业有限公司	关联方借款及	158,992,465.48	0-7 年	4.22	445,178.91

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
	单位往来款等				
中联前海开源-中交路建清 西大桥资产支持专项计划	应收股权处 置款	149,000,000.00	0-6 个月	3.96	417,200.00
中交第二航务工程局有限公 司	保证金	118,197,973.67	1 年以内	3.14	332,559.42
合 计	——	2,661,194,693.45	——	70.67	7,575,930.49

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	2022-9-30			2021-12-31		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	17,367,127.77		17,367,127.77	25,657,238.27		25,657,238.27
库存商品	335,575.22		335,575.22			
消耗性生 物资产	23,999,244.43	666,973.77	23,332,270.66	22,383,720.84		22,383,720.84
其他				2,478,970.02		2,478,970.02
合 计	41,701,947.42	666,973.77	41,034,973.65	50,519,929.13		50,519,929.13

(2) 存货跌价准备

（2）存货跌价准备						
项 目	2021-12-31	2022 年 1-9 月				2022-9-30
		增加金额		减少金额		
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产		666,973.77				666,973.77
合 计		666,973.77				666,973.77

9、 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2022-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2022-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	689,184,689.00	12,745,174.88	676,439,514.12
工程质量保证金	22,009,886.19	145,265.23	21,864,620.96
PPP 合同资产	117,004,692.02	772,230.97	116,232,461.05
合 计	828,199,267.21	13,662,671.08	814,536,596.13

项 目	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	679,267,493.98	4,396,051.03	674,871,442.95
工程质量保证金	27,196,067.51	189,567.51	27,006,500.00
PPP 合同资产	30,016,892.02	198,111.49	29,818,780.53
合 计	736,480,453.51	4,783,730.03	731,696,723.48

注：被质押所有权受到限制的合同资产情况详见附注六、52“所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 合同资产计提减值准备情况

项 目	2022 年 1-9 月				原 因
	计提	转回	转销/核销	其他	
已完工未结算	9,480,849.29	1,131,725.44			
工程质量保证金	26,356.14	70,658.42			
PPP 合同资产	574,119.48				
合 计	10,081,324.91	1,202,383.86			——

项 目	2021 年				原 因
	计提	转回	转销/核销	其他	
已完工未结算	2,587,250.96	2,086,152.80			
工程质量保证金	144,836.21	268,871.09			
PPP 合同资产	198,111.49				
合 计	2,930,198.66	2,355,023.89			——

10、 一年内到期的非流动资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31	备注
一年内到期的长期应收款（附注六、12）	45,471,193.04	118,452,617.99	
合 计	45,471,193.04	118,452,617.99	

11、 其他流动资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31
待认证待抵扣进项税	143,486,599.52	83,108,899.76
待结算增值税	51,672,126.43	93,544,456.23
预缴税款	86,715,056.53	42,617,438.55
其他	558,496.43	65,362.74
合 计	282,432,278.91	219,336,157.28

12、 长期应收款**（1）长期应收款情况**

项 目	2022-9-30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收工程款	1,052,328,516.39	6,946,345.66	1,045,382,170.73
履约保证金	98,294,915.15	648,746.45	97,646,168.70
应收股权退还款等	88,220,517.26	582,255.41	87,638,261.85
长期应收劳务服务款	35,493,206.33	234,255.16	35,258,951.17
减：一年内到期的部分（附注六、10）	45,773,546.10	302,353.06	45,471,193.04
合 计	1,228,563,609.03	8,109,249.62	1,220,454,359.41

项 目	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收工程款	696,965,025.98	4,126,600.71	692,838,425.27
履约保证金	106,503,257.06	702,921.62	105,800,335.44
委托贷款及利息	81,793,814.45	539,839.17	81,253,975.28

项 目	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股权退还款等	56,790,731.42	374,818.83	56,415,912.59
长期应收劳务服务款	48,102,369.48	317,475.65	47,784,893.83
减：一年内到期的部分（附注六、10）	119,147,597.43	694,979.44	118,452,617.99
合 计	871,007,600.96	5,366,676.54	865,640,924.42

注：PPP 项目信息情况详见附注十五、2 “PPP 项目合同情况”。

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	6,061,655.98			6,061,655.98
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年 1-9 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,054,475.27			3,054,475.27
本期转回	704,528.57			704,528.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日余额	8,411,602.68			8,411,602.68

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	8,831,670.43			8,831,670.43
2020 年 12 月 31 日余额				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,731,393.43			1,731,393.43
本年转回	1,414,075.80			1,414,075.80
本年转销				
本年核销				
其他变动	-3,087,332.08			-3,087,332.08
2021 年 12 月 31 日余额	6,061,655.98			6,061,655.98

13、长期股权投资

(1) 2022 年 1-9 月增减变动

被投资单位	2021-12-31	2022 年 1-9 月增减变动							2022-9-30	2022-9-30 减值准备
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	其 他		
一、合营企业										
鄂州空港兴创产业服务有限公司	2,260,919.05			-1,685,988.37					574,930.68	
徐州陆港三航建设发展有限公司	312,758.60	3,125,000.00		202,901.67					3,640,660.27	
西安中交万向科技股份有限公司	7,980,813.32			993,148.45					8,973,961.77	
华康昇态环境科技（北京）有限公司	7,831,014.89			-466,009.29					7,365,005.60	
贵州中交荔榕高速公路有限公司	33,865,497.63			-4,220,837.60					29,644,660.03	
贵州中交铜怀高速公路有限公司	23,153,162.25			-1,912,043.61					21,241,118.64	
小计	75,404,165.74	3,125,000.00		-7,088,828.75					71,440,336.99	
二、联营企业										
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	6,479,822.86			425,651.55					6,905,474.41	
上海中交海德交通科技股份有限公司	27,829,876.04			466,534.76					28,296,410.80	
海口市两江中交建设投资有限公司	2,572,119.33			-4,285.27					2,567,834.06	

被投资单位	2021-12-31	2022 年 1-9 月增减变动							2022-9-30	2022-9-30 减值准备
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	其 他		
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	104,446,248.00								104,446,248.00	
西安同舟公路工程咨询有限责任公司	688,040.92			194,113.76					882,154.68	
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限公司	32,137,480.91			-313,732.60					31,823,748.31	
湖北公路智能养护科技股份有限公司	2,436,968.98								2,436,968.98	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	161,509,908.83			-13,307,869.36					148,202,039.47	
武汉中交沌口长江大桥投资有限公司	93,653,828.63			-3,351,852.02					90,301,976.61	
贵州中交安江高速公路有限公司	255,815,371.28			2,433,100.03					258,248,471.31	
湘潭县中交投资建设管理有限公司	56,305,972.76			494,426.08					56,800,398.84	
成都通力通工程勘察设计有限公司	208,169.50								208,169.50	
广西中交浦清高速公路有限公司	107,004,000.00	35,000,000.00		-280,218.11					141,723,781.89	
加勒比(巴巴多斯)基础设施投资有限公司	31,459,822.39			2,718,106.41	3,872,321.32				38,050,250.12	
玉林中交城市综合管廊投资有限公司	15,913,517.04			1,371,179.58					17,284,696.62	
荆州中交投资开发有限公司	18,751,081.55			2,568,291.19					21,319,372.74	
中交溧阳城市投资建设有限公司	36,899,871.63			1,243,673.67					38,143,545.30	

被投资单位	2021-12-31	2022 年 1-9 月增减变动							2022-9-30	2022-9-30 减值准备
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	其 他		
常州金坛中交投资建设有限公司	14,961,860.07			755,268.01					15,717,128.08	
中交三航（龙海）建设投资有限公司	28,785,196.52			465,788.16					29,250,984.68	
中交七鲤古镇（赣州）文化旅游有限公司	10,500,004.33	5,000,000.00		454.10					15,500,458.43	
中交雄安城市建设发展有限公司	5,008,647.03			33,200.80					5,041,847.83	
徐州中交建筑科技有限公司	7,357,187.26			73,065.71					7,430,252.97	
中交智联云海（张家口）停车有限公司	2,070,000.00			1352.77					2,071,352.77	
中交哈密交通建设有限公司	86,377,885.90			-2,442,095.91					83,935,789.99	
中交公路长大桥梁建设国家工程研究中心有限公司	58,010,542.40			1,128,842.70					59,139,385.10	
襄阳中交基础设施建设有限公司	44,307,329.74			537,284.96					44,844,614.70	
江苏新构智能制造科技有限公司		68,000,000.00		-12,582.89					67,987,417.11	
沈阳三全监理工程咨询有限公司	1,548,329.82			39,057.78					1,587,387.60	119,879.11
小计	1,213,039,083.72	108,000,000.00		-4,763,244.14	3,872,321.32				1,320,148,160.90	119,879.11
合计	1,288,443,249.46	111,125,000.00		-11,852,072.89	3,872,321.32				1,391,588,497.89	119,879.11

(2) 2021 年度增减变动

被投资单位	2020-12-31	2021 年增减变动							2021-12-31	2021-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	其他		
一、合营企业										
鄂州空港兴创产业服务有限公司		2,450,000.00		-189,080.95					2,260,919.05	
徐州陆港三航建设发展有限公司		500,000.00		-187,241.40					312,758.60	
西安中交万向科技股份有限公司	7,601,203.62			379,609.70					7,980,813.32	
西安中交万里新材料有限公司	271,203.74			24,120.41				-295,324.15		
华康昇态环境科技（北京）有限公司	6,929,060.67			901,954.22					7,831,014.89	
贵州中交荔榕高速公路有限公司	38,135,626.53			-4,270,128.90					33,865,497.63	
贵州中交铜怀高速公路有限公司	26,675,089.67			-3,521,927.42					23,153,162.25	
小计	79,612,184.23	2,950,000.00		-6,862,694.34				-295,324.15	75,404,165.74	
二、联营企业										
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	6,346,387.37			133,435.49					6,479,822.86	
上海中交海德交通科技股份有限公司	26,513,204.23			1,698,710.73			382,038.92		27,829,876.04	
海口市两江中交建设投资有限公司	2,619,560.35			-47,441.02					2,572,119.33	
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	104,446,248.00								104,446,248.00	

被投资单位	2020-12-31	2021 年增减变动							2021-12-31	2021-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	其他		
西安同舟公路工程咨询有限责任公司	688,797.11			-756.19					688,040.92	
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限 公司		32,000,000.00		137,480.91					32,137,480.91	
湖北公路智能养护科技股份有限公司	2,436,968.98								2,436,968.98	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	177,269,942.00			-15,760,033.17					161,509,908.83	
武汉中交沌口长江大桥投资有限公司	98,648,620.00			-4,994,791.37					93,653,828.63	
贵州中交安江高速公路有限公司	255,859,939.00			-44,567.72					255,815,371.28	
湘潭县中交投资建设管理有限公司	55,702,073.00			603,899.76					56,305,972.76	
成都通力通工程勘察设计有限公司	208,169.50								208,169.50	
广西中交浦清高速公路有限公司	57,004,000.00	50,000,000.00							107,004,000.00	
加勒比(巴巴多斯)基础设施投资有限公 司	34,479,096.10			-2,237,650.56	-781,623.15				31,459,822.39	
玉林中交城市综合管廊投资有限公司	8,065,126.80	7,500,000.00		348,390.24					15,913,517.04	
荆州中交投资开发有限公司	17,191,102.55			1,559,979.00					18,751,081.55	
中交溧阳城市投资建设有限公司	34,829,266.38			2,070,605.25					36,899,871.63	

被投资单位	2020-12-31	2021 年增减变动							2021-12-31	2021-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	其他		
常州金坛中交投资建设有限公司	29,527,093.36		15,831,100.00	1,265,866.71					14,961,860.07	
中交三航（龙海）建设投资有限公司	28,192,475.13			592,721.39					28,785,196.52	
中交七鲤古镇（赣州）文化旅游有限公司	5,000,000.00	5,500,000.00		4.33					10,500,004.33	
中交雄安城市建设发展有限公司	5,009,435.86			-788.83					5,008,647.03	
徐州中交建筑科技有限公司	3,379,386.05	3,936,100.00		41,701.21					7,357,187.26	
中交智联云海（张家口）停车有限公司		2,070,000.00							2,070,000.00	
中交哈密交通建设有限公司	86,376,495.10			1,390.80					86,377,885.90	
中交公路长大桥梁建设国家工程研究中心有限公司	56,968,849.08			1,041,693.32					58,010,542.40	
襄阳中交基础设施建设有限公司	26,755,917.75	17,380,000.00		171,411.99					44,307,329.74	
沈阳三全监理工程咨询有限公司	1,379,326.92			569,002.90			400,000.00		1,548,329.82	119,879.11
西藏天麦科技有限公司	8,898,776.13		8,898,776.13							
小计	1,133,796,256.75	118,386,100.00	24,729,876.13	-12,849,734.83	-781,623.15		782,038.92		1,213,039,083.72	119,879.11
合计	1,213,408,440.98	121,336,100.00	24,729,876.13	-19,712,429.17	-781,623.15		782,038.92	-295,324.15	1,288,443,249.46	119,879.11

14、 其他权益工具投资

项 目	2022-9-30	2021-12-31
南京中交智慧城市建设投资有限公司	70,805,617.58	69,534,638.10
中交京冀建设开发（河北）有限公司	101,700,000.00	39,200,000.00
重庆渝湘复线高速公路有限公司	83,000,000.00	40,000,000.00
贵州中交德余高速公路有限公司	49,597,232.03	7,077,006.55
中交镇江投资建设管理发展有限公司	33,065,206.62	33,062,353.14
广东中交玉湛高速公路发展有限公司	14,967,465.63	17,748,209.00
其他	154,646,699.75	467,568,434.18
合计	507,782,221.61	674,190,640.97

15、 其他非流动金融资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	772,128,646.43	530,666,727.96
其中：权益工具投资	772,128,646.43	530,666,727.96
合 计	772,128,646.43	530,666,727.96

16、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

①2022 年 1-9 月情况

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2021-12-31 余额	35,126,876.51	44,050,858.00	79,177,734.51
2、2022 年 1-9 月增加金额			
3、2022 年 1-9 月减少金额	2,151,778.20	39,715,585.00	41,867,363.20
处置	2,151,778.20	39,715,585.00	41,867,363.20
4、2022-9-30 余额	32,975,098.31	4,335,273.00	37,310,371.31
二、累计折旧和累计摊销			

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
1、2021-12-31 余额	14,658,905.19	10,243,088.32	24,901,993.51
2、2022 年 1-9 月增加金额	854,273.86	375,158.89	1,229,432.75
计提或摊销	854,273.86	375,158.89	1,229,432.75
3、2022 年 1-9 月减少金额	631,298.03	9,011,787.22	9,643,085.25
4、2022-9-30 余额	14,881,881.02	1,606,459.99	16,488,341.01
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2022-9-30 账面价值	18,093,217.29	2,728,813.01	20,822,030.30
2、2021-12-31 账面价值	20,467,971.32	33,807,769.68	54,275,741.00

②2021 年度情况

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2020-12-31 余额	63,950,710.09	39,715,585.00	103,666,295.09
2、2021 年增加金额	3,288,300.00	4,335,273.00	7,623,573.00
固定资产转入	3,288,300.00		3,288,300.00
无形资产转入		4,335,273.00	4,335,273.00
3、2021 年减少金额	32,112,133.58		32,112,133.58
转出至固定资产	32,112,133.58		32,112,133.58
4、2021-12-31 余额	35,126,876.51	44,050,858.00	79,177,734.51
二、累计折旧和累计摊销			
1、2020-12-31 余额	43,263,656.91	7,906,428.63	51,170,085.54
2、2021 年增加金额	2,372,387.77	2,336,659.69	4,709,047.46
计提或摊销	1,456,088.11	2,336,659.69	3,792,747.80
固定资产转入	916,299.66		916,299.66
3、2021 年减少金额	30,977,139.49		30,977,139.49
转出至固定资产	30,977,139.49		30,977,139.49
4、2021-12-31 余额	14,658,905.19	10,243,088.32	24,901,993.51
三、减值准备			

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1、2021-12-31 账面价值	20,467,971.32	33,807,769.68	54,275,741.00
2、2020-12-31 账面价值	20,687,053.18	31,809,156.37	52,496,209.55

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
贵阳市浣纱路 22 号伟储天电综合楼 1 幢 17 层 6 号	412,856.57	产权纠纷暂未办理成功

17、 固定资产

项 目	2022-9-30	2021-12-31
固定资产	1,355,764,240.45	1,246,824,734.30
固定资产清理		
合 计	1,355,764,240.45	1,246,824,734.30

固定资产

(1) 固定资产情况

①2022 年 1-9 月情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	临时设施	合 计
一、账面原值						
1、2021-12-31余额	1,444,859,994.68	340,153,960.64	167,092,121.06	256,182,226.67	6,739,195.72	2,215,027,498.77
2、2022年1-9月增加金额	167,754,322.02	6,224,231.86	4,919,076.99	45,380,474.82	30,946,485.00	255,224,590.69
购置	18,958,072.25	6,224,231.86	4,919,076.99	45,380,474.82	30,946,485.00	106,428,340.92
在建工程转入	148,796,249.77					148,796,249.77
3、2022年1-9月减少金额	66,554,451.07	5,508,789.52	9,116,852.98	6,882,621.65		88,062,715.22
处置或报废	49,737,387.92	5,508,789.52	9,116,852.98	6,882,621.65		71,245,652.07
其他	16,817,063.15					16,817,063.15
4、2022-9-30余额	1,546,059,865.63	340,869,402.98	162,894,345.07	294,680,079.84	37,685,680.72	2,382,189,374.24
二、累计折旧						
1、2021-12-31余额	368,158,507.76	263,061,528.10	150,593,872.97	181,646,781.33	4,742,074.31	968,202,764.47
2、2022年1-9月增加金额	37,396,264.15	17,246,768.35	5,082,790.08	24,664,492.55	8,839,978.45	93,230,293.58
计提	37,396,264.15	17,246,768.35	5,082,790.08	24,664,492.55	8,839,978.45	93,230,293.58

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	临时设施	合 计
3、2022年1-9月减少金额	18,912,228.59	3,003,019.92	9,013,710.72	5,783,695.83		36,712,655.06
处置或报废	18,912,228.59	3,003,019.92	9,013,710.72	5,783,695.83		36,712,655.06
4、2022-9-30余额	386,642,543.32	277,305,276.53	146,662,952.33	200,527,578.05	13,582,052.76	1,024,720,402.99
三、减值准备						
1、2021-12-31余额						
2、2022年1-9月增加金额				1,704,730.80		1,704,730.80
计提				1,704,730.80		1,704,730.80
3、2022年1-9月减少金额						
处置或报废						
4、2022-9-30余额				1,704,730.80		1,704,730.80
四、账面价值						
1、2022-9-30账面价值	1,159,417,322.31	63,564,126.45	16,231,392.74	92,447,770.99	24,103,627.96	1,355,764,240.45
2、2021-12-31账面价值	1,076,701,486.92	77,092,432.54	16,498,248.09	74,535,445.34	1,997,121.41	1,246,824,734.30

②2021 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	临时设施	合 计
一、账面原值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	临时设施	合 计
1、2020-12-31 余额	1,364,959,896.41	321,664,965.32	165,635,345.21	237,017,832.91	19,636,686.61	2,108,914,726.46
2、2021 年增加金额	90,974,387.39	24,023,561.98	9,228,278.05	32,035,163.46	4,493,435.65	160,754,826.53
（1）购置	245,546.88	24,023,561.98	9,228,278.05	32,035,163.46	4,493,435.65	70,025,986.02
（2）在建工程转入	58,616,706.93					58,616,706.93
（3）投资性房地产转入	32,112,133.58					32,112,133.58
3、2021 年减少金额	12,062,534.27	9,707,199.66	5,856,685.28	24,501,665.91	2,513,969.10	54,642,054.22
（1）处置或报废	8,774,234.27	9,707,199.66	5,856,685.28	24,501,665.91	2,513,969.10	51,353,754.22
（2）转入投资性房地产	3,288,300.00					3,288,300.00
4、2021-12-31 余额	1,443,871,749.53	335,981,327.64	169,006,937.98	244,551,330.46	21,616,153.16	2,215,027,498.77
二、累计折旧						
1、2020-12-31 余额	294,295,245.63	243,744,196.40	153,608,786.95	169,555,778.44	11,987,796.34	873,191,803.76
2、2021 年增加金额	77,305,079.41	24,726,561.38	6,489,388.86	29,090,992.15	2,385,699.37	139,997,721.17
（1）计提	46,327,939.92	24,726,561.38	6,489,388.86	29,090,992.15	2,385,699.37	109,020,581.68
（2）投资性房地产转入	30,977,139.49					30,977,139.49
3、2021 年减少金额	3,818,717.17	9,707,199.66	5,668,651.42	23,425,097.48	2,367,094.73	44,986,760.46
（1）处置或报废	2,902,417.51	9,707,199.66	5,668,651.42	23,425,097.48	2,367,094.73	44,070,460.80

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	临时设施	合 计
(2) 转入投资性房地产	916,299.66					916,299.66
4、2021-12-31 余额	367,781,607.87	258,763,558.12	154,429,524.39	175,221,673.11	12,006,400.98	968,202,764.47
三、减值准备						
四、账面价值						
1、2021-12-31账面价值	1,076,090,141.66	77,217,769.52	14,577,413.59	69,329,657.35	9,609,752.18	1,246,824,734.30
2、2020-12-31账面价值	1,070,664,650.78	77,920,768.92	12,026,558.26	67,462,054.47	7,648,890.27	1,235,722,922.70

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值		未办妥产权证书的原因
	2022-9-30	2021-12-31	
科技园综合楼、后勤楼及厂房	91,147,100.61	93,189,743.56	法拍取得，建设手续不全
西安金路公司办公楼	6,741,819.11	6,922,081.61	报建手续不齐
山水广场 B 座公寓	1,134,121.43	1,168,186.90	小区规划手续不全
通业大厦 7 楼办公楼	175,629.56	184,155.26	小区规划手续不全

18、 在建工程

项 目	2022-9-30	2021-12-31
在建工程	208,995,864.64	208,603,319.80
工程物资		
合 计	208,995,864.64	208,603,319.80

在建工程**(1) 在建工程情况**

项 目	2022-9-30			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部办公基地	203,062,467.58		203,062,467.58	157,820,260.21		157,820,260.21
中交西南研发中心 新办公楼装修				32,028,931.46		32,028,931.46
东四办公区回迁改 造装修工程				13,670,456.00		13,670,456.00
其他	5,933,397.06		5,933,397.06	5,083,672.13		5,083,672.13
合 计	208,995,864.64		208,995,864.64	208,603,319.80		208,603,319.80

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

①2022 年 1-9 月变动情况

项目名称	预算数	2021-12-31	2022 年 1-9 月 增加金额	2022 年 1-9 月 转入固定资产 金额	2022 年 1-9 月 其他减少金额	2022-9-30	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：2022 年 1-9 月利息资 本化金额	2022 年 1-9 月利息资 本化率 (%)	资金 来源
总部办公基地	495,320,000.00	157,820,260.21	45,242,207.37			203,062,467.58	41.00	41.00				自筹
中交西南研发中心新办公楼装修	100,500,004.91	32,028,931.46	58,517,318.31	90,546,249.77								自筹
东四办公区回迁改造装修工程	58,250,000.00	13,670,456.00	44,579,544.00	58,250,000.00								自筹
合 计	654,070,004.91	203,519,647.67	148,339,069.68	148,796,249.77		203,062,467.58	——	——			——	——

②2021 年度变动情况

项目名称	预算数	2020-12-31	2021 年增加金 额	2021 年转入固 定资产金额	2021 年其 他减少金 额	2021-12-31	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：2021 年利息资 本化金额	2021 年 利息资本 化率 (%)	资金 来源
总部办公基地	495,320,000.00	36,945,191.03	120,875,069.18			157,820,260.21	31.86	31.86				自筹
中交西南研发中心新办公楼装修	100,500,004.91		32,028,931.46			32,028,931.46	31.87	31.87				自筹
东四办公区回迁改造装修工程	92,000,000.00		13,670,456.00			13,670,456.00	14.86	14.86				自筹

项目名称	预算数	2020-12-31	2021 年增加金 额	2021 年转入固 定资产金额	2021 年其 他减少金 额	2021-12-31	工程累计投 入占预算比 例（%）	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：2021 年利息资 本化金额	2021 年 利息资本 化率（%）	资金 来源
合 计	687,820,004.91	36,945,191.03	166,574,456.64			203,519,647.67	——	——			——	——

19、 使用权资产**(1) 2022 年 1-9 月情况**

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2021-12-31 余额	91,074,738.45	9,133,056.06	100,207,794.51
2、2022 年 1-9 月增加	26,419,905.35		26,419,905.35
3、2022 年 1-9 月减少	4,479,490.76		4,479,490.76
4、2022-9-30 余额	113,015,153.04	9,133,056.06	122,148,209.10
二、累计折旧			
1、2021-12-31 余额	35,765,159.52	1,446,067.20	37,211,226.72
2、2022 年 1-9 月增加	17,057,752.85	228,326.40	17,286,079.25
计提	17,057,752.85	228,326.40	17,286,079.25
3、2022 年 1-9 月减少	4,029,091.62		4,029,091.62
租赁终止	4,029,091.62		4,029,091.62
4、2022-9-30 余额	48,793,820.75	1,674,393.60	50,468,214.35
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2022-9-30 账面价值	64,221,332.29	7,458,662.46	71,679,994.75
2、2021-12-31 账面价值	55,309,578.93	7,686,988.86	62,996,567.79

(2) 2021 年度情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2020-12-31 余额	55,435,655.00	9,133,056.06	64,568,711.06
2、2021 年增加	52,451,206.54		52,451,206.54
3、2021 年减少	16,812,123.09		16,812,123.09
4、2021-12-31 余额	91,074,738.45	9,133,056.06	100,207,794.51
二、累计折旧			
1、2020-12-31 余额	29,339,268.30	1,141,632.00	30,480,900.30
2、2021 年增加	21,561,137.56	304,435.20	21,865,572.76

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
计提	21,561,137.56	304,435.20	21,865,572.76
3、2021 年减少	15,135,246.34		15,135,246.34
租赁终止	15,135,246.34		15,135,246.34
4、2021-12-31 余额	35,765,159.52	1,446,067.20	37,211,226.72
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2021-12-31 账面价值	55,309,578.93	7,686,988.86	62,996,567.79
2、2020-12-31 账面价值	26,096,386.70	7,991,424.06	34,087,810.76

20、 无形资产

(1) 无形资产情况

①2022 年 1-9 月情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、2021-12-31 余额	387,959,433.63	160,986,741.29	21,368,675.00	570,314,849.92
2、2022 年 1-9 月增加	76,390,090.76	5,512,973.69		81,903,064.45
购置	76,390,090.76	5,512,973.69		81,903,064.45
3、2022 年 1-9 月减少	9,506,000.00	3,963,269.65		13,469,269.65
处置	9,506,000.00	3,963,269.65		13,469,269.65
4、2022-9-30 余额	454,843,524.39	162,536,445.33	21,368,675.00	638,748,644.72
二、累计摊销				
1、2021-12-31 余额	128,413,771.33	109,934,421.74	21,367,062.67	259,715,255.74
2、2022 年 1-9 月增加	7,355,071.18	13,978,358.51	1,612.33	21,335,042.02
计提	7,355,071.18	13,978,358.51	1,612.33	21,335,042.02
3、2022 年 1-9 月减少	5,016,940.80	3,437,734.75		8,454,675.55
处置	5,016,940.80	3,437,734.75		8,454,675.55
4、2022-9-30 余额	130,751,901.71	120,475,045.50	21,368,675.00	272,595,622.21
三、减值准备				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
1、2021-12-31 余额	31,733,631.81			31,733,631.81
2、2022 年 1-9 月增加	3,344,353.47			3,344,353.47
计提	3,344,353.47			3,344,353.47
3、2022 年 1-9 月减少				
4、2022-9-30 余额	35,077,985.28			35,077,985.28
四、账面价值				
1、2022-9-30 账面价值	289,013,637.40	42,061,399.83		331,075,037.23
2、2021-12-31 账面价值	227,812,030.49	51,052,319.55	1,612.33	278,865,962.37

②2021 年度情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、2020-12-31 余额	392,294,706.63	146,702,020.82	21,361,175.00	560,357,902.45
2、2021 年增加		15,355,781.08	7,500.00	15,363,281.08
购置		15,355,781.08	7,500.00	15,363,281.08
3、2021 年减少	4,335,273.00	1,071,060.61		5,406,333.61
处置		1,071,060.61		1,071,060.61
转至投资性房地产	4,335,273.00			4,335,273.00
4、2021-12-31 余额	387,959,433.63	160,986,741.29	21,368,675.00	570,314,849.92
二、累计摊销				
1、2020-12-31 余额	120,634,904.61	88,020,398.97	21,356,747.11	230,012,050.69
2、2021 年增加	10,746,121.06	22,879,489.59	10,315.56	33,635,926.21
计提	10,746,121.06	22,879,489.59	10,315.56	33,635,926.21
3、2021 年减少	2,967,254.34	965,466.82		3,932,721.16
处置	2,967,254.34	965,466.82		3,932,721.16
4、2021-12-31 余额	128,413,771.33	109,934,421.74	21,367,062.67	259,715,255.74
三、减值准备				
1、2020-12-31 余额	31,733,631.81			31,733,631.81
2、2021 年增加				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
3、2021 年减少				
4、2021-12-31 余额	31,733,631.81			31,733,631.81
四、账面价值				
1、2021-12-31 账面价值	227,812,030.49	51,052,319.55	1,612.33	278,865,962.37
2、2020-12-31 账面价值	239,926,170.21	58,681,621.85	4,427.89	298,612,219.95

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	账面价值		剩余摊销 期限
	2022-9-30	2021-12-31	
东城区前炒面胡同 33 号土地使用权	60,940,205.00	62,328,716.00	412 个月

21、 长期待摊费用

项 目	2021-12-31	2022年1-9月			2022-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费等	18,963,511.19	27,537,440.26	6,106,230.53		40,394,720.92
合 计	18,963,511.19	27,537,440.26	6,106,230.53		40,394,720.92

项 目	2020-12-31	2021 年			2021-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费等	14,523,679.69	11,164,898.72	6,725,067.22		18,963,511.19
合 计	14,523,679.69	11,164,898.72	6,725,067.22		18,963,511.19

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	2022-9-30		2021-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	1,518,065,592.73	232,462,275.15	1,404,080,910.08	219,440,204.89
暂估成本	173,465,297.00	26,019,794.55	173,465,297.00	26,019,794.55

项 目	2022-9-30		2021-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内退及离退休福利	202,838,448.26	31,079,767.24	217,858,252.97	32,747,728.36
可抵扣亏损	118,719,642.14	24,327,713.71	36,912,343.03	9,190,826.45
长期应收应付款折现	11,499,595.87	1,724,939.38	5,572,290.53	835,843.58
公允价值变动	29,435,642.07	4,413,933.32	23,659,701.36	738,310.09
其他	3,649,642.24	561,285.95	4,933,481.20	753,861.79
合 计	2,057,673,860.31	320,589,709.30	1,866,482,276.17	289,726,569.71

(2) 递延所得税负债明细

项 目	2022-9-30		2021-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	93,503,935.51	13,953,090.17	264,040,910.05	44,069,967.75
资产评估增值	54,835,598.83	8,302,385.75	63,097,246.96	9,691,465.57
PPP 项目融资收益	72,196,814.98	18,049,203.74	35,973,597.00	8,993,399.25
其他	1,127,903.94	169,185.59	589,011.00	88,351.65
合 计	221,664,253.26	40,473,865.25	363,700,765.01	62,843,184.22

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022-9-30	2021-12-31
可抵扣暂时性差异	14,629,909.66	14,648,322.78
可抵扣亏损	8,035,820.11	3,458,564.78
合 计	22,665,729.77	18,106,887.56

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022-9-30	2021-12-31	备注
2024 年			
2026 年	6,825.82	3,458,564.78	
2027 年	8,028,994.29		
合 计	8,035,820.11	3,458,564.78	

23、 其他非流动资产

项 目	2022-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目合同资产	1,363,517,598.72	8,999,216.13	1,354,518,382.59
工程质量保证金	562,532,274.61	3,770,003.10	558,762,271.51
购房款	335,290,044.00		335,290,044.00
待抵扣待认证进项税	56,656,760.56		56,656,760.56
土地拆迁补偿款	14,000,000.00		14,000,000.00
预付无形资产采购款	814,063.52		814,063.52
合 计	2,332,810,741.41	12,769,219.23	2,320,041,522.18

项 目	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目合同资产	1,221,808,624.72	8,063,936.93	1,213,744,687.79
工程质量保证金	408,131,298.62	2,552,681.92	405,578,616.70
购房款	282,563,370.00		282,563,370.00
内部长期贷款	210,000,000.00		210,000,000.00
待抵扣待认证进项税	81,448,732.15		81,448,732.15
土地拆迁补偿款	14,000,000.00		14,000,000.00
预付无形资产采购款	196,790.02		196,790.02
合 计	2,218,148,815.51	10,616,618.85	2,207,532,196.66

注：（1）被质押所有权受到限制的其他非流动资产情况详见附注六、52 “所有权或使用权受到限制的资产”。

（2）PPP 项目合同资产情况详见附注十五、2 “PPP 项目合同情况”。

24、 短期借款

项 目	2022-9-30	2021-12-31
信用借款	7,000,000.00	16,000,000.00
合 计	7,000,000.00	16,000,000.00

25、 应付票据

种 类	2022-9-30	2021-12-31
商业承兑汇票		29,136,248.10
银行承兑汇票	122,426,611.08	101,454,009.76
合 计	122,426,611.08	130,590,257.86

26、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	2022-9-30	2021-12-31
应付工程款	4,512,626,360.46	3,788,093,648.48
应付劳务款	3,101,734,551.56	3,229,204,903.97
应付材料采购款	222,192,731.81	178,680,074.99
其他	107,877,475.77	76,834,066.66
合 计	7,944,431,119.60	7,272,812,694.10

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
2022-9-30:		
江西省地质工程集团有限公司	97,478,556.36	未到付款时点
泉州市华泰建设工程有限公司	86,229,585.97	未到付款时点
北京碧水源科技股份有限公司	65,189,179.49	未到付款时点
北京久安建设投资集团有限公司	72,641,183.68	未到付款时点
中交第三公路工程局有限公司	44,742,299.36	未到付款时点
合 计	366,280,804.86	
2021-12-31:		
北京碧水源科技股份有限公司	76,188,017.26	未到付款时点
中交第三公路工程局有限公司	44,742,299.36	未到付款时点
攀枝花市攀西水工程有限公司	43,205,190.60	未到付款时点
中交一公局第三工程有限公司	42,704,614.24	未到付款时点
合 计	206,840,121.46	

27、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	2022-9-30	2021-12-31
预收勘察设计服务款	1,577,289,422.32	1,932,614,412.67
预收工程款	1,439,413,439.89	1,068,751,112.68
已结算未完工	115,072,145.77	104,288,345.66
其他	88,148,610.40	147,093,292.52
合 计	3,219,923,618.38	3,252,747,163.53

(2) 账面价值发生重大变动的金额和原因**2022 年 1-9 月：**

项 目	变动金额	变动原因
G216 线红山嘴口岸至阿勒泰公路建设项目（EPC 模式）（一标段）	277,917,360.99	收到预收工程款
港珠澳大桥岛隧工程施工图设计及施工配合	-59,706,630.42	达成收入确认条件
温州高铁新城产城融合 PPP 项目勘察设计	-76,395,144.01	达成收入确认条件
G331 线鸣沙山至乌鲁斯台至塔克什肯公路（阿勒泰段）建设项目（EPC 模式）	-95,206,080.06	计量完成冲减预收款
三湖三河水环境治理一巡司河流域综合治理二期（武泰闸污水处理厂）工程	-161,941,626.67	计量完成冲减预收款
合 计	-115,332,120.17	——

2021 年度：

项 目	变动金额	变动原因
宝安区 2019 年全面消除黑臭水体工程（前海铁石片区）	-226,635,414.63	达成收入确认条件
G6 格尔木至拉萨高速公路那曲至拉萨段工程勘察设计合同	-121,051,290.57	达成收入确认条件
铁岗-石岩水库水质保障工程（三期）	-139,749,783.85	业主结算
235 国道杭州老余杭至五常段改建工程第 1 标段设计施工总承包	113,755,081.46	收到预收工程款
汤逊湖片区第二批 17 个小区海绵城市改造项目工程总承包	-64,963,299.03	计量完成冲减预收款
合 计	-438,644,706.62	——

28、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	168,146,245.52	1,991,059,442.67	1,635,973,310.23	523,232,377.96
二、离职后福利-设定提存计划	47,337,170.84	243,853,815.90	230,913,425.68	60,277,561.06
三、辞退福利	208,920.72	1,043,522.23	1,252,442.95	
四、一年内到期的其他福利		2,507,124.67	2,507,124.67	
五、其他	2,588,975.03	677,742.40	677,742.40	2,588,975.03
合 计	218,281,312.11	2,239,141,647.87	1,871,324,045.93	586,098,914.05

项 目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	202,561,287.45	2,504,463,665.69	2,538,878,707.62	168,146,245.52
二、离职后福利-设定提存计划	4,192,168.40	351,164,613.92	308,019,611.48	47,337,170.84
三、辞退福利	292,825.14	1,411,401.13	1,495,305.55	208,920.72
四、一年内到期的其他福利		6,796,395.39	6,796,395.39	
五、其他	2,588,975.03	6,373,993.81	6,373,993.81	2,588,975.03
合 计	209,635,256.02	2,870,210,069.94	2,861,564,013.85	218,281,312.11

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	133,184,364.21	1,644,586,517.64	1,292,643,677.75	485,127,204.10
2、职工福利费	447,317.36	87,921,002.96	87,174,082.00	1,194,238.32
3、社会保险费	3,019,733.36	94,432,124.45	92,823,567.03	4,628,290.78
其中：医疗保险费	2,803,974.84	87,973,294.98	86,418,573.50	4,358,696.32
工伤保险费	63,337.27	3,494,283.87	3,423,180.29	134,440.85
生育保险费	152,421.25	1,876,924.99	1,894,192.63	135,153.61
4、住房公积金	3,195,989.25	133,083,529.15	128,122,869.24	8,156,649.16
5、工会经费和职工教育经费	28,181,827.99	21,909,196.04	26,124,348.28	23,966,675.75
6、短期带薪缺勤				

项 目	2021-12-31	2022年1-9月		2022-9-30
		增加	减少	
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	117,013.35	9,127,072.43	9,084,765.93	159,319.85
合 计	168,146,245.52	1,991,059,442.67	1,635,973,310.23	523,232,377.96

项 目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	167,004,495.85	2,023,776,278.48	2,057,596,410.12	133,184,364.21
2、职工福利费	878,317.69	148,378,568.01	148,809,568.34	447,317.36
3、社会保险费	5,530,867.31	115,754,934.09	118,266,068.04	3,019,733.36
其中：医疗保险费	5,280,625.93	105,559,097.27	108,035,748.36	2,803,974.84
工伤保险费	68,338.53	4,189,600.26	4,194,601.52	63,337.27
生育保险费	181,902.85	2,928,264.08	2,957,745.68	152,421.25
4、住房公积金	2,410,673.61	159,194,684.39	158,409,368.75	3,195,989.25
5、工会经费和职工教育经费	24,502,806.73	39,013,717.51	35,334,696.25	28,181,828.99
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	2,234,126.26	18,345,483.21	20,462,596.12	117,013.35
合 计	202,561,287.45	2,504,463,665.69	2,538,878,707.62	168,146,245.52

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021-12-31	2022 年 1-9 月		2022-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险	10,002,258.81	184,389,720.42	170,247,002.02	24,144,977.21
2、失业保险费	153,018.19	6,657,514.47	6,261,159.80	549,372.86
3、企业年金缴费	37,181,893.84	52,806,581.01	54,405,263.86	35,583,210.99
合 计	47,337,170.84	243,853,815.90	230,913,425.68	60,277,561.06

项 目	2020-12-31	2021 年	2021-12-31
-----	------------	--------	------------

		增加	减少	
1、基本养老保险	2,856,523.55	203,988,251.58	196,842,516.32	10,002,258.81
2、失业保险费	170,261.50	7,809,529.07	7,826,772.38	153,018.19
3、企业年金缴费	1,165,383.35	139,366,833.27	103,350,322.78	37,181,893.84
合 计	4,192,168.40	351,164,613.92	308,019,611.48	47,337,170.84

29、 应交税费

项 目	2022-9-30	2021-12-31
增值税	216,777,292.14	306,844,051.99
企业所得税	106,221,129.30	201,207,918.17
城市维护建设税	5,865,701.66	9,956,546.69
房产税	1,924,193.26	633,724.55
土地使用税	293,759.00	279,125.18
个人所得税	10,671,849.84	59,444,115.98
教育费附加	3,213,119.91	6,535,327.61
其他税费	685,459.81	1,229,279.11
合 计	345,652,504.92	586,130,089.28

30、 其他应付款

项 目	2022-9-30	2021-12-31
应付利息		
应付股利	3,064,604,799.40	183,015,370.59
其他应付款	1,050,483,430.02	912,782,037.10
合 计	4,115,088,229.42	1,095,797,407.69

(1) 应付股利

项 目	2022-9-30	2021-12-31
普通股股利	3,064,604,799.40	183,015,370.59
合 计	3,064,604,799.40	183,015,370.59

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2022-9-30	2021-12-31
应付履约、投标及其他保证金	224,674,947.54	195,976,564.13
应付代收代付款	89,003,690.72	83,553,283.38
应付单位往来款	479,278,160.74	316,516,604.75
借款及利息	122,233,284.77	60,153,055.56
其他	135,293,346.25	256,582,529.28
合 计	1,050,483,430.02	912,782,037.10

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
2022-9-30:		
湖北长江路桥有限公司	37,500,000.00	履约保证金、尚未到返还时点
中建建筑集团有限公司	32,500,000.00	履约保证金、尚未到返还时点
合 计	70,000,000.00	
2021-12-31:		
湖北长江路桥有限公司	37,500,000.00	履约保证金、尚未到返还时点
中建建筑集团有限公司	32,500,000.00	履约保证金、尚未到返还时点
合 计	70,000,000.00	

31、 一年内到期的非流动负债

项 目	2022-9-30	2021-12-31
1 年内到期的长期借款（附注六、33）	19,317,556.96	19,066,683.36
1 年内到期的长期应付款（附注六、35）	42,593,897.96	24,223,021.54
1 年内到期的租赁负债（附注六、34）	16,422,084.63	8,500,167.85
合 计	78,333,539.55	51,789,872.75

32、 其他流动负债

项 目	2022-9-30	2021-12-31
增值税待转销项税额	363,045,126.16	289,068,138.54

项 目	2022-9-30	2021-12-31
合 计	363,045,126.16	289,068,138.54

33、 长期借款

项 目	2022-9-30	2021-12-31
质押借款	893,050,434.76	523,995,645.37
信用借款	211,124,998.47	245,774,878.51
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	19,317,556.96	19,066,683.36
合 计	1,084,857,876.27	750,703,840.52

34、 租赁负债

项 目	2021-12-31	2022 年 1-9 月				2022-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋及建筑物	53,390,331.30	25,569,235.84	2,154,119.89		17,146,928.35	63,966,758.68
土地使用权	8,006,123.10		294,735.62		566,468.00	7,734,390.72
减：未确认的融资费用						
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	8,500,167.85					16,422,084.63
合 计	52,896,286.55	——	——	—	——	55,279,064.77

项 目	2020-12-31	2021 年				2021-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋及建筑物	21,825,365.17	53,014,582.24	2,205,008.26			53,390,331.30
土地使用权	8,140,340.42		398,876.68		533,094.00	8,006,123.10
减：未确认的融资费用	161,013.10				161,013.10	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	14,185,873.19					8,500,167.85

项 目	2020-12-31	2021 年				2021-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
合 计	15,618,819.30	——	——	——	——	52,896,286.55

35、 长期应付款

项 目	2022-9-30	2021-12-31
长期应付款	855,002,923.92	449,879,955.41
专项应付款	35,126,000.56	28,015,355.27
合 计	890,128,924.48	477,895,310.68

(1) 长期应付款

项 目	2022-9-30	2021-12-31
应付工程款	531,805,725.36	169,917,797.58
应付工程质量保证金	363,531,529.11	299,778,751.83
其他	2,259,567.41	4,406,427.54
减：一年内到期部分	42,593,897.96	24,223,021.54
合 计	855,002,923.92	449,879,955.41

(2) 专项应付款

项 目	2022-9-30	2021-12-31
科研项目专项课题款	35,126,000.56	28,015,355.27
合 计	35,126,000.56	28,015,355.27

36、 长期应付职工薪酬

项 目	2022-9-30	2021-12-31
一、离职后福利-设定受益计划净负债	202,838,448.26	217,858,252.97
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合 计	202,838,448.26	217,858,252.97

37、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	2022年1-9月		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,000,896,404.67	6,099,909,574.40	12,874,342,733.62	9,660,031,121.43
其他业务	97,326,593.15	65,613,888.16	159,826,208.37	103,796,606.30
合 计	8,098,222,997.82	6,165,523,462.56	13,034,168,941.99	9,763,827,727.73

(2) 主营业务收入成本明细

合同分类	2022 年 1-9 月		2021 年	
	收入	成本	收入	成本
勘察设计	5,507,254,358.36	4,015,157,168.02	7,557,345,778.54	5,101,691,748.40
工程总承包及项目管理	1,785,596,492.13	1,516,714,562.71	4,117,975,757.26	3,701,680,756.22
工程试验检测	257,047,516.65	211,719,685.39	365,268,508.35	266,511,585.59
监理	199,023,910.58	183,315,184.22	362,281,646.59	306,492,499.54
水泥销售	21,805,197.62	21,652,467.38	37,846,111.78	37,468,030.95
其他	230,168,929.33	151,350,506.68	433,624,931.10	246,186,500.73
合 计	8,000,896,404.67	6,099,909,574.40	12,874,342,733.62	9,660,031,121.43

(3) 营业收入按主要经营地区分类

合同分类	2022 年 1-9 月	2021 年
中国（除港澳地区）	7,938,203,560.31	12,526,431,863.69
其他国家和地区	160,019,437.51	507,737,078.30
合 计	8,098,222,997.82	13,034,168,941.99

注：上表营业收入按合同项目所处区域划分。

(4) 营业收入按收入确认的时间分类

合同分类	2022 年 1-9 月	2021 年
在某一时点转让	138,979,462.74	273,530,940.61
在某一时段内转让	7,959,243,535.08	12,760,638,001.38
合 计	8,098,222,997.82	13,034,168,941.99

38、 税金及附加

项 目	2022年1-9月	2021年
城市维护建设税	13,721,140.01	25,025,983.66
教育费附加	6,883,493.17	15,200,291.60
房产税	8,157,404.48	16,967,416.20
土地使用税	2,439,175.88	3,772,387.43
印花税	5,601,009.04	1,742,402.74
地方教育费附加	1,615,278.19	2,696,768.79
水利建设基金	946,701.86	894,735.67
车船使用税	52,579.92	24,120.00
其他	13,130,533.54	9,242,739.39
合 计	52,547,316.09	75,566,845.48

注：主要税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、 销售费用

项 目	2022年1-9月	2021年
人员费用	79,813,229.36	95,759,216.61
招投标费	13,004,771.65	57,541,415.54
差旅交通费	17,089,749.03	27,807,963.54
办公费	21,920,446.98	26,481,198.14
业务招待费	12,766,033.09	20,953,656.33
劳务费	6,903,777.14	6,717,249.10
其他	7,187,664.47	14,263,527.72
合 计	158,685,671.72	249,524,226.98

40、 管理费用

项 目	2022年1-9月	2021年
人员费用	325,183,807.14	498,707,326.93
固定资产使用费	41,000,734.49	67,253,305.48

项 目	2022年1-9月	2021年
办公费用	21,376,666.71	33,564,786.87
差旅交通费	12,215,572.61	30,031,976.74
信息化费用	14,818,558.38	19,887,187.39
无形资产摊销	13,942,338.35	19,076,555.84
咨询费	6,198,801.66	7,512,077.50
安全生产费	2,342,274.71	7,469,878.47
其他	51,947,688.15	83,765,629.66
合 计	489,026,442.20	767,268,724.88

41、 研发费用

项 目	2022年1-9月	2021年
人员费用	266,950,866.80	364,438,880.79
委外费用	25,239,842.66	27,492,745.00
材料费	9,271,631.81	41,307,899.51
资产折旧与摊销	7,377,047.50	12,539,379.74
差旅交通费	5,112,249.00	14,744,653.13
装备调试及试验费		970,774.83
其他	20,554,422.21	38,829,103.51
合 计	334,506,059.98	500,323,436.51

42、 财务费用

项 目	2022年1-9月	2021年
利息费用	38,563,081.83	40,987,951.83
利息收入	-146,879,835.00	-159,479,209.97
汇兑损益	-74,655,597.59	15,694,666.84
其他	22,100,233.16	11,823,075.19
合 计	-160,872,117.60	-90,973,516.11

43、 其他收益

项 目	2022年1-9月	2021年
进项税加计扣除	36,816,628.71	58,648,835.27
个税返还	3,037,185.57	1,170,475.24
政府扶持资金	25,501,956.33	18,649,907.64
其他	1,839,231.27	2,999,010.97
合 计	67,195,001.88	81,468,229.12

44、 投资收益

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年
权益法核算的长期股权投资收益	-11,852,072.89	-19,712,429.17
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	15,369,296.57	9,456,334.21
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入	1,491,123.60	1,907,547.78
处置长期股权投资产生的投资收益		-293,181.69
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,249,696.45	5,722,406.07
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,562,072.61	-262,697.85
理财收入		3,128,780.05
合 计	8,820,116.34	-53,240.60

45、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022年1-9月	2021年
其他非流动金融资产	-9,501,048.68	-950,931.87
交易性金融资产	-10,229,144.00	29,981,944.00
合 计	-19,730,192.68	29,031,012.13

46、 信用减值损失

项 目	2022年1-9月	2021年
-----	-----------	-------

项 目	2022年1-9月	2021年
应收票据坏账损失	49,537.10	-86,093.34
应收账款坏账损失	-110,751,998.49	-138,118,893.63
其他应收款坏账损失	4,374,822.26	8,161,247.44
长期应收款坏账损失	-2,349,946.70	-317,317.63
合 计	-108,677,585.83	-130,361,057.16

注：上表中，损失以“－”号填列。

47、 资产减值损失

项 目	2022年1-9月	2021年
存货跌价损失	-666,973.77	
固定资产减值损失	-1,704,730.80	
无形资产减值损失	-3,344,353.47	
合同资产减值损失	-11,227,591.46	-3,113,517.96
合 计	-16,943,649.50	-3,113,517.96

注：上表中，损失以“－”号填列。

48、 资产处置收益

项 目	2022 年 1-9 月		2021 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产	275,994.74	275,994.74	3,060,228.29	3,060,228.29
无形资产	200,000.00	200,000.00		
使用权资产	127,081.16	127,081.16	11,246.49	11,246.49
合 计	603,075.90	603,075.90	3,071,474.78	3,071,474.78

49、 营业外收入

项 目	2022年1-9月		2021年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额

项 目	2022年1-9月		2021年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	24,362.20	24,362.20	45,684.55	45,684.55
补偿款、罚没利得			10,000.00	10,000.00
与企业日常活动无关的政府补助	495,734.54	495,734.54	547,962.00	547,962.00
违约金收入	217,033.96	217,033.96	724,472.24	724,472.24
经批准无法支付的应付款项	684,388.15	684,388.15	2,964,190.87	2,964,190.87
棚改项目部分产权销售款			2,312,916.39	2,312,916.39
其他	803,277.55	803,277.55	1,441,388.47	1,441,388.47
合 计	2,224,796.40	2,224,796.40	8,046,614.52	8,046,614.52

50、 营业外支出

项 目	2022 年 1-9 月		2021 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	344,186.38	344,186.38	4,401,727.89	4,401,727.89
对外捐赠支出	5,358,926.97	5,358,926.97	8,335,920.97	8,335,920.97
罚没、违约金及滞纳金支出	1,508,769.93	1,508,769.93	6,149,877.23	6,149,877.23
赔偿损失	559,496.10	559,496.10	2,218,944.53	2,218,944.53
其他	572,163.85	572,163.85	482,346.21	482,346.21
合 计	8,343,543.23	8,343,543.23	21,588,816.83	21,588,816.83

51、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2022年1-9月	2021年
当期所得税费用	184,394,129.12	313,872,988.66
递延所得税费用	-33,400,237.16	-40,985,674.10
合 计	150,993,891.96	272,887,314.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022年1-9月	2021年
利润总额	983,954,182.15	1,735,132,194.52
按适用税率（15%）计算的所得税费用	147,593,127.32	260,269,829.18
公司适用不同税率的影响	-2,134,130.45	11,954,608.55
调整以前期间所得税的影响	-961,766.21	9,025,586.35
非应税收入的影响	806,797.33	1,425,526.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,255,651.55	14,912,136.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-9,723.07
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-4,603.33	719,721.89
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,407,952.57	
研发费用加计扣除	-12,132,362.65	-18,174,337.77
其他	1,163,225.83	-7,236,032.90
所得税费用	150,993,891.96	272,887,314.56

52、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值		受限原因
	2022-9-30	2021-12-31	
货币资金	73,496,849.99	79,144,107.03	保函等
合同资产	116,232,461.05	29,818,780.53	质押借款
其他非流动资产	1,068,451,989.57	988,263,029.16	质押借款
合 计	1,258,181,300.61	1,097,225,916.72	

53、 外币货币性项目

项 目	2022-9-30			2021-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	—	—	—	—	—	—
其中：美元	13,398,272.78	7.0998	44,217,183.68	11,472,178.08	6.3757	73,166,327.64

项 目	2022-9-30			2021-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
港元	69,133,491.71	0.9044	62,527,095.24	821,206.12	0.8176	671,418.12
菲律宾比索	3,936,085.58	0.1271	500,315.84	8,480,667.12	0.1251	1,060,592.23
牙买加元	517,662.80	0.0469	24,268.03	517,662.80	0.0417	21,586.54
巴基斯坦卢比	77,672,689.35	0.0311	2,418,727.55	69,461,890.36	0.0359	2,496,460.34
澳门元	17,013,907.31	0.8263	15,024,981.55	3,990,189.27	0.8064	3,217,688.63
斯里兰卡卢比	3,453,761.58	0.0194	66,845.87	2,340,804.46	0.0314	73,501.26
孟加拉塔卡	3,650,187.00	0.0682	248,942.75	663,698.82	0.0746	49,511.93
其他	190.87		2,999,133.55			
应收账款	—	—	—	—	—	—
其中：美元	15,071,218.73	7.0998	107,002,638.73	8,914,796.89	6.3757	56,838,070.53
港元	7,131,054.40	0.9044	6,449,610.84	2,600,275.75	0.8176	2,125,985.45
澳门元	850,048.13	0.8263	750,635.00	78,874.98	0.8064	63,604.78
马来西亚林吉特	14,581,164.66	1.5321	22,339,802.37	34,159,105.65	0.6614	22,593,174.07
其他			3,358,119.28			3,857,165.25
其他应收款	—	—	—	—	—	—
其中：美元	23,749,428.13	7.0998	168,616,189.84	63,847,717.00	6.3757	407,073,889.27
港元				71,431,871.32	0.8176	58,402,697.99
澳门元	1,058,222.95	0.8263	934,516.69	1,115,088.88	0.8064	899,207.67
欧元	4,350,097.47	6.9892	30,403,701.24	3,142,597.47	7.2197	22,688,610.95
斯里兰卡卢比	18,444,359.28	0.0185	357,820.57	1,057,209,083.82	0.0314	33,225,401.95
马来西亚林吉特	81,879.44	1.5321	125,447.49	198,646.38	0.6614	131,386.70
安哥拉宽扎	38,203,798.09	0.0157	599,799.63	21,338,844.25	0.0113	241,128.94
其他			104,109.55			57,405.99
长期应收款	—	—	—	—	—	—
其中：美元	389,070.54	7.0998	2,762,323.01	433,258.00	6.3757	2,762,323.01
孟加拉塔卡	24,345,788.16	0.0682	1,706,639.75	22,877,208.45	0.0746	1,706,639.75
合同负债	—	—	—	—	—	—

项 目	2022-9-30			2021-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其他	1,209,858.73		1,853,624.56			
应付账款	——	——	——	——	——	——
其中：美元	5,992,076.28	7.0998	42,542,543.10	5,992,076.27	6.3757	38,203,680.67
港元	7,032,729.28	0.9044	6,360,681.67	4,647,288.83	0.8176	3,799,623.35
澳门元	15,216,024.93	0.8831	13,437,271.61	9,985,291.83	0.8064	8,052,139.33
马来西亚林吉特				9,415,521.42	0.6614	6,227,520.02
其他应付款	——	——	——	——	——	——
其中：美元	21,887.28	7.0998	145,784.61	22,399.47	6.3757	142,812.31
澳门元	1,067.00	0.8831	942.27			
马来西亚林吉特	28,736.25	1.5321	44,026.81			
其他			173,393.43			261,183.07

54、 政府补助

(1) 2022 年 1-9 月政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	5,690,247.47	其他收益	5,690,247.47
壮大产业服务业	3,872,500.00	其他收益	3,872,500.00
外经贸发展专项资金补助	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
政府扶持资金	2,100,000.00	其他收益	2,100,000.00
博士后工作站奖励	1,365,395.00	其他收益	1,365,395.00
技术创新引导拨款	1,230,188.68	其他收益	1,230,188.68
科技型中小企业补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
高新技术企业补助	957,000.00	其他收益	957,000.00
产业扶持资金	584,185.18	其他收益	584,185.18
其他	8,037,405.81		8,037,405.81

(2) 2021 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
-----	-----	------	-----------

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
三次创业系列优惠政策补贴	8,748,498.77	其他收益	8,748,498.77
稳岗补贴	2,078,343.53	其他收益	2,078,343.53
高新技术企业认定款	1,617,400.00	其他收益	1,617,400.00
服务贸易发展专项资金	971,500.00	其他收益	971,500.00
产业扶持资金	700,000.00	其他收益	700,000.00
产业发展专项资金	546,900.00	其他收益	546,900.00
企业研发投入经费奖补项目	370,000.00	其他收益	370,000.00
最佳企业进步奖及企业特殊贡献奖	300,000.00	营业外收入	300,000.00
其他	2,739,924.66		2,739,924.66

七、 合并范围的变更

1、 2021 年发生的非同一控制下企业合并

(1) 2021 年发生的非同一控制下企业合并概况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
中交一公院（深圳）环境技术工程有限公司	2021 年 1 月	1,508,430.00	77.00	现金	2021 年 1 月	实际取得控制权		52,009.10

(2) 合并成本及商誉

项 目	中交一公院（深圳）环境技术工程有限公司
合并成本	
— 现金	1,508,430.00
合并成本合计	1,508,430.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,511,563.07
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,133.07

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	中交一公院（深圳）环境技术工程有限公司
-----	---------------------

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	2,007,283.24	2,007,283.24
货币资金	2,007,283.24	2,007,283.24
负债：	44,214.31	44,214.31
应付职工薪酬	2,200.00	2,200.00
应交税费	265.51	265.51
其他应付款	41,748.80	41,748.80
净资产	1,963,068.93	1,963,068.93
减：少数股东权益	451,505.86	451,505.86
取得的净资产	1,511,563.07	1,511,563.07

2、 其他原因的合并范围变动

2022 年 6 月，一公院新设中交一公院（深圳）工程设计咨询有限公司，持股比例 100%。

2021 年 4 月，一公院新设西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司，持股比例 100%。

2021 年 3 月，公规院新设中交（济南）生态绿化投资有限公司，持股比例 69.93%。

八、 在其他主体中的权益

1、 在公司中的权益

（1） 本公司的构成

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	合并比例（%）		取得方式
				直接	间接	
甘肃祁连山水泥集团股份有限公司	兰州	兰州	水泥销售			
中交公路规划设计院有限公司	北京	北京	勘察设计	100.00		
北京中交公路桥梁工程监理有限公司	北京	北京	工程监理	100.00		投资设立
中交公规土木大数据信息技术（北京）有限公司	北京	北京	检测、维护服务	100.00		投资设立
华杰工程咨询有限公司	北京	北京	勘察设计	70.00		投资设立
中交城市规划研究院有限公司	成都	成都	规划设计	60.00		非同一控制下企业合并

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	合并比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中交公路规划设计院（厦门）有限公司	厦门	厦门	勘察设计	100.00		投资设立
中交（邹平）投资发展有限公司	邹平	邹平	PPP 投资、运营	76.00		投资设立
中交（济南）生态绿化投资有限公司	济南	济南	PPP 投资、运营	69.63		投资设立
中交第一公路勘察设计研究院有限公司	西安市	西安市	勘察设计	100.00		
西安中交公路岩土工程有限责任公司	西安市	西安市	勘察设计	100.00		投资设立
西安方舟工程咨询有限责任公司	西安市	西安市	工程监理	100.00		投资设立
西安立德公路工程咨询有限公司	西安市	西安市	勘察设计	100.00		投资设立
上海城兴市政工程设计有限公司	上海市	上海市	勘察设计	55.00		投资设立
西安众合公路改建养护工程技术有限公司	西安市	西安市	设计咨询	100.00		投资设立
西安金路交通工程科技发展有限责任公司	西安市	西安市	工程总承包	100.00		投资设立
西安中交土木科技有限公司	西安市	西安市	勘察设计	100.00		投资设立
中交瑞通路桥养护科技有限公司	西安市	西安市	养护工程施工、设计	100.00		投资设立
西安中交环境工程有限公司	西安市	西安市	工程总承包	100.00		投资设立
西安中交一公院瑞通科研试验检测有限公司	西安市	西安市	试验检测服务	100.00		投资设立
中交一公院（深圳）环境技术工程有限公司	深圳市	深圳市	工程总承包	77.00		非同一控制下企业合并
中交一公院（深圳）工程设计咨询有限公司	深圳市	深圳市	勘察设计	100.00		投资设立
中交第二公路勘察设计研究院有限公	武汉	武汉	勘察设计	100.00		

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	合并比例（%）		取得方式
				直接	间接	
司						
武汉大通工程建设有限公司	武汉	武汉	工程设计 监理	100.00		投资设立
武汉中交工程咨询顾问有限责任公司	武汉	武汉	工程咨询	100.00		投资设立
武汉中交工程勘察有限公司	武汉	武汉	地质勘察 服务	100.00		投资设立
武汉中交试验检测加固工程有限责任公司	武汉	武汉	工程勘察 设计	100.00		投资设立
武汉中交交通工程有限责任公司	武汉	武汉	工程勘察 设计	100.00		投资设立
中交城市轨道交通设计研究院有限公司	武汉	武汉	工程勘察 设计	100.00		投资设立
中交城乡建设规划设计研究院有限公司	武汉	武汉	工程勘察 设计	100.00		投资设立
中交和美环境生态建设有限公司	武汉	武汉	园艺	51.00		非同一控制下企业合并
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	成都	成都	勘察设计	100.00		
四川中交西南工程项目管理有限公司	成都	成都	工程监理	100.00		投资设立
四川中交工程总承包有限公司	成都	成都	工程施工	100.00		投资设立
中国市政工程东北设计研究总院有限公司	长春	长春	勘察设计	100.00		
吉林中交工程建设咨询有限公司	长春	长春	设计咨询	100.00		投资设立
监利泽润水处理有限公司	监利县	湖北	工程管理	51.00		投资设立
中交城市能源研究设计院有限公司	沈阳	沈阳	技术服务	100.00		

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例 (%)	年度/期间归属于少数股东的损益	年度/期间向少数股东分派的股利	年末/期末少数股东权益余额
华杰工程咨询有限公司	2022 年 1-9 月	30.00	13,259,941.01	12,443,947.00	36,332,746.53
	2021 年	30.00	10,000,660.69	12,296,629.39	35,516,752.52
中交（邹平）投资发展有限公司	2022 年 1-9 月	24.00	878,890.13		39,102,189.80
	2021 年	20.00	1,407,278.70		31,748,519.70

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

①2022 年 9 月 30 日/2022 年 1-9 月主要财务信息

项 目	2022-9-30	
	华杰工程咨询有限公司	中交（邹平）投资发展有限公司
流动资产	395,821,363.02	138,644,552.83
非流动资产	29,650,605.34	700,673,890.53
资产合计	425,471,968.36	839,318,443.36
流动负债	288,817,730.92	38,086,546.79
非流动负债	15,545,082.37	638,161,021.24
负债合计	304,362,813.29	676,247,568.03

项 目	2022 年 1-9 月发生额	
	华杰工程咨询有限公司	中交（邹平）投资发展有限公司
营业收入	299,986,431.38	8,618,310.06
净利润	44,199,803.35	4,328,376.81
综合收益总额	44,199,803.35	4,328,376.81
经营活动现金流量	-42,345,396.99	-144,259,523.51

②2021 年 12 月 31 日/2021 年主要财务信息

项 目	2021-12-31	
	华杰工程咨询有限公司	中交（邹平）投资发展有限公司
流动资产	388,202,309.14	102,187,156.28
非流动资产	29,309,634.22	605,153,737.01

资产合计	417,511,943.36	707,340,893.29
流动负债	287,096,781.09	114,873,546.14
非流动负债	12,025,987.20	433,724,848.63
负债合计	299,122,768.29	548,598,394.77

项 目	2021 年发生额	
	华杰工程咨询有限公司	中交（邹平）投资发展有限公司
营业收入	363,683,259.37	17,255,893.79
净利润	33,335,535.62	7,036,393.52
综合收益总额	33,335,535.62	7,036,393.52
经营活动现金流量	14,274,373.86	-247,819,538.57

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	南宁市	南宁市	项目管理	5.00		权益法
贵州中交安江高速公路有限公司	黔南布依族苗族自治州	黔南布依族苗族自治州	项目管理	7.35		权益法
中交贵州海绵城市建设有限公司	贵阳市	贵阳市	PPP 投资	24.00		权益法

注：广西中交贵隆高速公路发展有限公司章程第十五条规定公司设董事会，成员为 7 人，二公院派出 1 人，二公院对广西中交贵隆高速公路发展有限公司经营管理能够产生重大影响；贵州中交安江高速公路有限公司章程第二十八条公司设董事会，成员为 5 人，二公院派出 1 人，二公院对贵州中交安江高速公路有限公司经营管理能够产生重大影响。

（3）重要联营企业的主要财务信息

项 目	2022-9-30 余额/2022 年 1-9 月发生额		
	广西中交贵隆高速公路发展有限公司	贵州中交安江高速公路有限公司	中交贵州海绵城市建设有限公司

项 目	2022-9-30 余额/2022 年 1-9 月发生额		
	广西中交贵隆高速公路发展有限公司	贵州中交安江高速公路有限公司	中交贵州海绵城市投资建设有限公司
流动资产	259,539,530.10	169,575,645.24	207,350,744.73
非流动资产	16,967,061,178.57	13,044,209,343.57	1,156,213,147.48
资产合计	17,226,600,708.67	13,213,784,988.81	1,363,563,892.21
流动负债	958,331,533.26	421,610,402.64	191,765,415.56
非流动负债	13,304,228,386.02	9,278,079,706.33	736,605,776.65
负债合计	14,262,559,919.28	9,699,690,108.97	928,371,192.21
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	2,964,040,789.39	3,514,094,879.84	435,192,700.00
按持股比例计算的净资产份额	148,202,039.47	258,285,973.67	104,446,248.00
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	148,202,039.47	258,285,973.67	104,446,248.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	447,616,719.76	204,977,769.72	
净利润	-208,331,452.49	16,788,854.46	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-208,331,452.49	16,788.854.46	

项 目	2022-9-30 余额/2022 年 1-9 月发生额		
	广西中交贵隆高速公路发展有限公司	贵州中交安江高速公路有限公司	中交贵州海绵城市投资建设有限公司
年度内收到的来自联营企业的股利			

项 目	2021-12-31 余额/2021 年发生额		
	广西中交贵隆高速公路发展有限公司	贵州中交安江高速公路有限公司	中交贵州海绵城市投资建设有限公司
流动资产	251,700,696.11	53,206,556.93	309,386,030.69
非流动资产	17,086,075,741.00	13,217,196,815.94	1,062,642,183.05
资产合计	17,337,776,437.11	13,270,403,372.87	1,372,028,213.74
流动负债	817,340,140.09	1,406,752,662.90	169,995,387.49
非流动负债	13,290,238,119.77	8,383,167,446.37	766,840,126.25
负债合计	14,107,578,259.86	9,789,920,109.27	936,835,513.74
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	3,230,198,177.25	3,480,483,263.60	435,192,700.00
按持股比例计算的净资产份额	161,509,908.86	255,815,519.87	104,446,248.00
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	161,509,908.83	255,815,371.28	104,446,248.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	583,560,149.37	789,609,035.87	

项 目	2021-12-31 余额/2021 年发生额		
	广西中交贵隆高速公路发展有限公司	贵州中交安江高速公路有限公司	中交贵州海绵城市投资建设有限公司
净利润	-315,200,663.37	-606,363.50	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-315,200,663.37	-606,363.50	
年度内收到的来自联营企业的股利			

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2022-9-30 余额/2022 年 1-9 月发生额	2021-12-31 余额/2021 年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	71,440,336.99	75,404,165.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
— 净利润	-7,088,828.75	-6,862,694.34
— 其他综合收益		
— 综合收益总额	-7,088,828.75	-6,862,694.34
联营企业：		
投资账面价值合计	809,131,523.01	691,147,676.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
— 净利润	6,111,525.19	2,954,866.06
— 其他综合收益	3,872,321.32	-781,623.15
— 综合收益总额	9,983,846.51	2,173,242.91

九、 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益

之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括市场风险、信用风险及流动性风险，概况如下：

1、 市场风险

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

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

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币（应按照实际情况进行修改）有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、53 “外币货币性项目”。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元等的货币性金融资产和美元等货币性金融负债，如果人民币对美元或其他外币升值或贬值 5%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将分别增加或减少约 8,447,610.22 元、增加或减少约 2,496,661.40 元。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量变动风险主要与浮动利润计息的银行借款有关。

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款分别为 1,102,857,876.27 元、768,703,840.52 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个

基准点，则本公司净利润将分别增加或减少约 3,478,844.30 元、增加或减少约 1,826,458.62 元。

（3）权益工具投资价格风险

本公司的权益工具投资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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。由于该等金融资产按公允价值列示，因此本公司承担着证券市场价格变动的风险。由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

本公司权益工具投资的公允价值变动计入其他综合收益。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的交易方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产主要包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些金融资产的账面金额。

本公司的主要客户为中国政府的国家级、省级及地方政府代理机构，以及其他国有企业，该些客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该些客户并无重大信用风险。对于信誉不足的海外公司而言，本公司一般会要求提供保函或信用证。由于本公司的应收账款客户分布广泛，因此不存在重大信用风险集中。在各年度内，无对任何单一客户的应收款项超过本公司应收款项的 10%（关联方除外）。

本公司评估信用风险的政策等，参见本附注四、11“金融资产减值”。本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4“应收账款”，附注六、7“其他应收款”和附注六、9“合同资产”的披露。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，

以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2022-9-30 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
（一）应收款项融资			38,912,044.16	38,912,044.16
（二）其他权益工具投资	18,236,625.00		489,545,596.61	507,782,221.61
（三）其他非流动金融资产		174,750,588.00	597,378,058.43	772,128,646.43
持续以公允价值计量的资产总额	18,236,625.00	174,750,588.00	1,125,835,699.20	1,318,822,912.20

（续）

项 目	2021-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
（一）应收款项融资			31,005,392.23	31,005,392.23
（二）交易性金融资产	53,865,608.00			53,865,608.00
（三）其他权益工具投资	19,957,430.66		654,233,210.31	674,190,640.97
（四）其他非流动金融资产			530,666,727.96	530,666,727.96
持续以公允价值计量的资产总额	73,823,038.66		1,215,905,330.50	1,289,728,369.16

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

合并财务报表年（期）末余额中不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、非流动资产、长短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款、其他长期负债等。于 2022 年 9 月 30 日，不以公允价值计量的金融资产和金融负债账面价值和公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

1、祁连山母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
甘肃祁连山建材控股有限公司	甘肃永登	水泥、石灰、石膏制造	35,267.00	11.80	11.80

注：中国建材直接持有公司 14.93%股权，通过祁连山建材公司间接持有公司 6.02%股权，合计持有公司 20.95%股权，为公司控股股东。中国建材集团持有中国建材 43.02%股权，为公司的最终控制人。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业详见附注六、13 “长期股权投资”。

3、本公司的合并范围情况

详见附注八、1 “在公司中的权益”。

4、其他关联方情况

(1) 拟置入资产其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与拟置入资产关系
中交第一航务工程局有限公司	同一最终控制人
中交一公局集团有限公司	同一最终控制人
中交第二航务工程局有限公司	同一最终控制人
中交建筑集团有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与拟置入资产关系
中交一航局安装工程有限公司	同一最终控制人
中交水运规划设计院有限公司	同一最终控制人
中交海洋建设开发有限公司	同一最终控制人
中交一公局电气化工程有限公司	同一最终控制人
北京久安建设投资集团有限公司	同一最终控制人
中交二航局结构工程有限公司	同一最终控制人
中交天津航道局有限公司	同一最终控制人
中交综合规划设计院有限公司	同一最终控制人
中交路桥华东工程有限公司	同一最终控制人
中交路桥华南工程有限公司	同一最终控制人
中交温州高铁新城投资发展有限公司	同一最终控制人
中交第二公路工程局有限公司	同一最终控制人
中交投资南京有限公司	同一最终控制人
中城乡（霸州）水务环保有限公司	同一最终控制人
重庆长合高速公路有限公司	同一最终控制人
中交（呼和浩特）投资有限公司	同一最终控制人
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限公司	同一最终控制人
广西中交城乡投资建设有限公司	同一最终控制人
中城乡（大同）水务有限公司	同一最终控制人
中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	同一最终控制人
中交一航局第一工程有限公司	同一最终控制人
中交联合海南路桥投资有限公司	同一最终控制人
中城乡一航（监利）生态环境投资有限公司	同一最终控制人
中国港湾工程有限责任公司	同一最终控制人
中交一公局厦门工程有限公司	同一最终控制人
中国路桥工程有限责任公司	同一最终控制人
中交二公局第四工程有限公司	同一最终控制人
中交（成都）城市开发有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与拟置入资产关系
中交第四航务工程局有限公司	同一最终控制人
CHINA COMMUNICATIONS CONSTRUCTION(ECRL) SDN.	同一最终控制人
中交城投建设有限公司	同一最终控制人
中交水利水电建设有限公司	同一最终控制人
乌鲁木齐中交城市开发投资有限公司	同一最终控制人
中交第三航务工程局有限公司	同一最终控制人
贵州中交玉石高速公路发展有限公司	同一最终控制人
中城乡（泉州）水务投资有限公司	同一最终控制人
中交（汕头）东海岸新城投资建设有限公司	同一最终控制人
中交自贡城市建设发展有限公司	同一最终控制人
茂嘉高速公路有限公司	同一最终控制人
襄阳中交基础设施建设有限公司	同一最终控制人
玉林中交建设投资有限公司	同一最终控制人
中国公路工程咨询集团有限公司	同一最终控制人
中交华南投资有限公司	同一最终控制人
中交清远投资发展有限公司	同一最终控制人
中交一公局第二工程有限公司	同一最终控制人
中交财务有限公司	同一最终控制人
哈尔滨碧鸿环保科技有限公司	同一最终控制人
肇州县碧水源环保科技有限公司	同一最终控制人
大庆碧水源环保科技有限公司	同一最终控制人
中交（福清）投资有限公司	同一最终控制人
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	同一最终控制人
中交一航局第二工程有限公司	同一最终控制人
中国交通建设（秘鲁）有限公司	同一最终控制人
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	同一最终控制人
中交横琴投资有限公司	同一最终控制人
中交(杭州)基础设施投资有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与拟置入资产关系
常州中交建设发展有限公司	同一最终控制人
中交隧道工程局有限公司	同一最终控制人
中交四川建设投资发展有限公司	同一最终控制人
中交园林（山东）有限公司	同一最终控制人
中交一公局第六工程有限公司	同一最终控制人
中交一公局第三工程有限公司	同一最终控制人
中交投资有限公司	同一最终控制人
中交三公局第一工程有限公司	同一最终控制人
中交投资咨询（北京）有限公司	同一最终控制人
中交铁道设计研究总院有限公司	同一最终控制人
西安建通置业有限公司	同一最终控制人
贵州中交福和高速公路发展有限公司	同一最终控制人
中交（济南）科技创新发展有限责任公司	同一最终控制人
常州金坛中交投资建设有限公司	同一最终控制人
中交第三公路工程局有限公司	同一最终控制人
湖北中交嘉通高速公路发展有限公司	同一最终控制人
中交西北投资发展有限公司	同一最终控制人
中交西南投资发展有限公司	同一最终控制人
中交四航局第五工程有限公司	同一最终控制人
中城乡（霸州）水环境综合治理有限公司	同一最终控制人
中交建设发展（昆明）有限公司	同一最终控制人
北京碧水源科技股份有限公司	同一最终控制人
中交二公局第三工程有限公司	同一最终控制人
民航机场建设工程有限公司	同一最终控制人
中交路桥建设有限公司	同一最终控制人
中交第四航务工程勘察设计院有限公司	同一最终控制人
中交二公局东萌工程有限公司	同一最终控制人
中交机电工程局有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与拟置入资产关系
中交（舟山）浚航工程有限公司	同一最终控制人
中交（宜宾）投资建设有限公司	同一最终控制人
中交生态水务发展（楚雄）有限公司	同一最终控制人
中交四公局第一工程有限公司	同一最终控制人
武汉中交沌口长江大桥投资有限公司	同一最终控制人
中交海西投资有限公司	同一最终控制人
中交高新科技产业发展有限公司	同一最终控制人
中交西安筑路机械有限公司	同一最终控制人
中交泉州高速公路有限责任公司	同一最终控制人
中交置业有限公司	同一最终控制人
中交融资租赁有限公司	同一最终控制人
中交南方投资发展有限公司	同一最终控制人
中交天府成都实业有限公司	同一最终控制人
牙买加南北高速公路有限公司	同一最终控制人
天津雍阳乡村环境有限公司	最终控制人的联营企业
贵州中交贵瓮高速公路有限公司	最终控制人的联营企业
南京中交城市开发有限公司	最终控制人的联营企业
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	最终控制人的联营企业
北京建达道桥咨询有限公司	最终控制人的联营企业
昆明中交金盛置业有限公司	最终控制人的联营企业
中交新疆交通投资发展有限公司	最终控制人的合营企业
重庆渝湘复线高速公路有限公司	最终控制人的合营企业
贵州贵黄高速公路有限公司	最终控制人的合营企业
贵州中交江玉高速公路发展有限公司	最终控制人的合营企业
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	最终控制人的合营企业
贵州贵金高速公路有限公司	最终控制人的合营企业
贵州中交沿印松高速公路发展有限公司	最终控制人的合营企业
中交建冀交高速公路投资发展有限公司	最终控制人的合营企业

其他关联方名称	其他关联方与拟置入资产关系
陕西中交榆佳高速公路有限公司	最终控制人的合营企业
中交富力（北京）置业有限公司	最终控制人的合营企业
北京中交路桥壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	最终控制人的合营企业
山东省济青高速绿化工程有限公司	子公司股东
武汉芳笛环保股份有限公司	子公司股东
美国路易斯·伯杰集团公司	子公司股东
其他关联方	同一最终控制人或参股公司等

(2) 祁连山其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与祁连山关系
永登祁连山水泥有限公司	子公司
甘谷祁连山水泥有限公司	子公司
平凉祁连山水泥有限公司	子公司
青海祁连山水泥有限公司	子公司
成县祁连山水泥有限公司	子公司
古浪祁连山水泥有限公司	子公司
漳县祁连山水泥有限公司	子公司
酒钢（集团）宏达建材有限责任公司	子公司
民和祁连山水泥有限公司	子公司
夏河祁连山安多水泥有限公司	子公司
陇南祁连山水泥有限公司	子公司
天水祁连山水泥有限公司	子公司
文县祁连山水泥有限公司	子公司
张掖祁连山水泥有限公司	子公司
西藏中材祁连山水泥有限公司	子公司
兰州祁连山水泥商砼有限公司	子公司
定西祁连山水泥商砼有限公司	子公司
兰州祁连山汉邦混凝土工程有限公司	子公司
兰州祁连山混凝土工程有限公司	子公司

其他关联方名称	其他关联方与祁连山关系
平安祁连山商砼有限公司	子公司
武威祁连山商砼有限公司	子公司
兰州中川祁连山商砼有限公司	子公司
甘肃中建材材料科技有限公司	子公司
甘肃祁连山水泥集团有限公司	子公司
夏河安多投资有限责任公司	原子公司少数股东
甘肃黑河水电实业投资有限责任公司	原子公司少数股东
中国建筑材料工业地质勘查中心甘肃总队	同一最终控制人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年1-9月	2021年
中交第一航务工程局有限公司	接受劳务	352,525,952.24	529,967,480.73
中交第二航务工程局有限公司	接受劳务	223,145,387.20	186,840,999.11
中交一公局集团有限公司	接受劳务	120,268,161.23	74,472,428.21
中交建筑集团有限公司	接受劳务	71,442,954.64	75,327,759.65
中交一航局安装工程有限公司	接受劳务	42,162,165.46	28,153,395.03
华康昇泰环境科技（北京）有限公司	接受劳务	26,120,808.37	11,070,046.79
平凉祁连山水泥有限公司	采购商品	16,507,122.85	26,148,451.40
中交海洋建设开发有限公司	接受劳务	14,628,123.70	36,946,026.86
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	接受劳务	12,985,066.99	5,005,299.04
中交水运规划设计院有限公司	接受劳务	7,732,063.05	19,225,695.81
兰州祁连山水泥商砼有限公司	采购商品	2,566,025.14	5,824,717.58
中交一公局电气化工程有限公司	接受劳务	2,478,568.81	24,791,412.62
北京久安建设投资集团有限公司	接受劳务		106,244,575.86
中交二航局结构工程有限公司	接受劳务		45,722,188.29
其他关联方		104,597,724.55	185,931,682.21
合 计		997,160,124.23	1,361,672,159.20

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年1-9月	2021年
广西中交浦清高速公路有限公司	工程总承包	269,168,488.39	614,963,185.13
中交第二公路工程局有限公司	工程总承包	145,007,567.89	167,990,664.55
中国交通建设股份有限公司	工程总承包	111,220,451.52	569,536,815.65
中交投资南京有限公司	工程总承包	104,447,264.12	135,262,131.56
中国交通建设股份有限公司	勘察设计	100,103,441.06	68,319,774.25
中交第二航务工程局有限公司	工程总承包	94,791,489.53	179,666,164.67
中交温州高铁新城投资发展有限公司	勘察设计	89,809,986.80	121,621,571.58
中城乡（霸州）水务环保有限公司	工程总承包	76,805,172.74	3,532,523.59
中交华南投资有限公司	勘察设计	63,696,108.49	20,943,396.23
中国港湾工程有限责任公司	工程总承包	61,919,946.37	113,342,127.45
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限公司	工程总承包	55,511,851.84	8,825,366.48
中城乡(霸州)水环境综合治理有限公司	勘察设计	49,846,685.24	
中交一公局集团有限公司	勘察设计	45,342,987.67	32,142,899.21
中交第二航务工程局有限公司	勘察设计	43,466,045.75	19,728,324.27
广西中交城乡投资建设有限公司	勘察设计	41,844,596.03	
中交一公局厦门工程有限公司	勘察设计	38,829,451.61	9,001,588.37
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	工程总承包	32,799,237.76	8,671,314.56
重庆长合高速公路有限公司	工程总承包	25,526,196.97	
中交（呼和浩特）投资有限公司	勘察设计	23,094,339.62	
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	工程总承包	20,749,994.52	12,581,488.90
天津雍阳乡村环境有限公司	勘察设计	16,903,537.74	31,905,739.62
中交第三航务工程局有限公司	工程总承包	16,111,105.53	15,482,501.91
中国港湾工程有限责任公司	勘察设计	15,858,083.63	49,101,702.18
中交第一航务工程局有限公司	工程总承包	15,672,062.72	34,579,648.97
中国路桥工程有限责任公司	勘察设计	15,475,207.22	85,855,986.33
CHINA COMMUNICATIONS CONSTRUCTION(ECRL) SDN.	勘察设计	13,220,925.33	33,825,542.08

关联方	关联交易内容	2022年1-9月	2021年
中交第二公路工程局有限公司	勘察设计	12,434,119.72	11,508,313.38
中交（浙江）智慧交通产业发展有限公司	勘察设计	10,931,849.37	
中交建筑集团有限公司	勘察设计	10,456,587.64	5,187,047.18
中交建冀交高速公路投资发展有限公司	勘察设计	10,031,200.00	8,247,777.67
中交（成都）城市开发有限公司	勘察设计	9,926,542.69	37,321,682.60
中交新疆交通投资发展有限公司	勘察设计	9,443,385.58	154,102,205.89
中交一公局集团有限公司	工程总承包	9,075,012.72	40,683,192.02
中交第四航务工程局有限公司	勘察设计	7,866,911.83	24,757,988.57
中交第四航务工程局有限公司	工程总承包	4,125,405.39	25,381,493.19
广西中交浦清高速公路有限公司	勘察设计	4,090,561.97	48,190,256.95
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	勘察设计	3,401,207.06	63,402,414.15
中交城投建设有限公司	工程总承包	2,263,249.96	37,827,850.47
襄阳中交基础设施建设有限公司	勘察设计	1,505,823.83	20,879,228.69
贵州中交玉石高速公路发展有限公司	勘察设计	14.15	23,476,149.65
重庆渝湘复线高速公路有限公司	勘察设计		26,398,585.04
贵州贵金高速公路有限公司	勘察设计		32,942,853.92
贵州中交沿印松高速公路发展有限公司	勘察设计		21,765,746.02
茂嘉高速公路有限公司	勘察设计		36,088,867.92
南京中交城市开发有限公司	勘察设计		9,438,919.88
玉林中交城市综合管廊投资有限公司	勘察设计		36,745,726.42
中城乡（泉州）水务投资有限公司	勘察设计		39,455,163.90
中国公路工程咨询集团有限公司	工程总承包		22,378,899.04
中交（汕头）东海岸新城投资建设有限公司	勘察设计		18,362,210.49
中交自贡城市建设发展有限公司	勘察设计		10,722,641.51
其他关联方		324,050,651.36	556,546,399.81
合计		2,006,824,749.36	3,648,692,071.90

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2022年1-9月确认的租赁收入	2021年确认的租赁收入
兰州祁连山水泥商砼有限公司	土地	761,904.75	1,828,571.40
兰州祁连山水泥商砼有限公司	房屋	342,857.16	457,142.88
华康昇态环境科技(北京)有限公司	房屋及建筑物		553,365.77

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-9月确认的租赁费	2021年确认的租赁费
中国交通建设集团有限公司	经营租赁		23,797,610.66
中交第四航务工程局有限公司	经营租赁	233,303.09	943,745.88
中交海西投资有限公司	经营租赁		314,987.78

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西藏中材祁连山水泥有限公司	215,264,000.00	2019-12-25	2027-12-23	否
中交高新科技产业发展有限公司	25,500,000.00	2019-04-02	2022-06-30	是
西安建通置业有限公司	50,000,000.00	2022-01-10	2022-08-04	是
西安建通置业有限公司	200,000,000.00	2022-04-28	2022-08-04	是
中交西安筑路机械有限公司	详见注	1994-09-16	——	否
中交泉州高速公路有限责任公司	13,500,000.00	2021-12-14	2022-9-29	是
贵州中交安江高速公路有限公司	285,000,000.00	2015-1-1	2021-1-1	是
贵州中交福和高速公路发展有限公司	38,000,000.00	2014-1-9	2040-1-8	否
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	46,750,000.00	2014-1-9	2041-1-8	否
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	30,000,000.00	2014-1-9	2038-1-8	否
咸宁四航建设有限公司	27,900,000.00	2020-12-13	2022-12-13	是
中交置业有限公司	4,850,000.00	2020-6-20	2022-4-20	是

注：一公院为中交西安筑路机械有限公司提供借款担保，根据本公司企业信用报告显示，截至 2022 年 9 月 30 日，该项担保的借款本金为 9,570,000.00 元，担保余额为 39,063,610.00 元。

（4）关联方资金拆借

①资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国交通建设股份有限公司	10,000,000.00	2021-08-02	2021-12-30	
中国交通建设股份有限公司	20,000,000.00	2021-08-02	2022-07-13	
中交第四航务工程局有限公司	20,000,000.00	2021-12-02	2022-04-29	
中国交通建设股份有限公司	50,000,000.00	2022-01-10	2022-04-29	
中国交通建设股份有限公司	200,000,000.00	2022-04-28	2022-04-29	
中国交通建设股份有限公司	14,000,000.00	2021-12-18	2022-12-25	
中交融资租赁有限公司	33,859,850.00	2020/1/21	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	54,841,700.00	2020/4/2	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	108,268,450.00	2020/10/27	2021/5/6	
中交融资租赁有限公司	20,000,000.00	2020/1/8	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	15,855,131.70	2020/5/12	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	12,389,552.03	2020/6/12	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	21,682,771.14	2020/6/23	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	25,742,441.74	2020/6/28	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	12,854,070.54	2020/8/26	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	9,971,138.87	2020/9/29	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	4,472,326.03	2020/11/27	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	12,065,439.86	2020/12/9	2021/1/22	
中交融资租赁有限公司	24,487,417.90	2020/12/18	2021/1/22	

②资金拆出

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	612,500.00	2021/3/17	2022/9/30	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	1,102,500.00	2021/6/18	2022/9/30	
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	1,053,500.00	2021/9/19	2022/9/30	
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	4,263,000.00	2021/11/25	2022/9/30	
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	3,604,161.75	2021/11/25	2022/9/30	
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	1,029,000.00	2021/3/17	2022/9/30	
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	490,000.00	2021/6/18	2022/9/30	
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	1,004,500.00	2021/9/19	2022/9/30	
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	2,598,091.25	2021/11/25	2022/9/30	
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	2,817,500.00	2021/11/25	2022/9/30	
贵州中交福和高速公路发展有限公司	833,000.00	2021/3/17	2022/9/30	
贵州中交福和高速公路发展有限公司	1,102,500.00	2021/6/18	2022/9/30	
贵州中交福和高速公路发展有限公司	1,323,000.00	2021/9/19	2022/9/30	
贵州中交福和高速公路发展有限公司	3,642,338.55	2021/11/25	2022/9/30	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	6,800,000.00	2017/7/21	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	2,165,800.00	2016/3/18	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	1,960,000.00	2016/6/17	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	1,760,000.00	2016/9/19	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	19,454,100.00	2016/11/13	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	1,960,000.00	2021/9/22	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	9,000,000.00	2021/12/8	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	980,000.00	2021/12/9	2022/9/14	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司	32,195,739.00	2021/11/9	2022/9/14	
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	22,400,000.00	2017/10/20	2022/9/30	
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	41,100,000.00	2017/12/22	2022/9/30	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	9,880,000.00	2019/12/23	2022/9/30	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	11,250,000.00	2020/6/19	2022/9/30	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,500,000.00	2020/12/30	2022/9/30	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,250,000.00	2021/9/15	2022/9/30	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,500,000.00	2021/12/10	2022/9/30	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	750,000.00	2022/5/7	2022/9/30	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	3,050,000.00	2022/6/14	2022/9/30	
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	2,800,000.00	2022/9/19	2022/9/30	
牙买加南北高速公路有限公司	29,101,800.00	2021/12/23	2022/8/15	
玉林中交建设投资有限公司	3,000,000.00	2021/6/1	2022/9/30	
咸宁四航建设有限公司	2,366,700.00	2016/6/21	2022/9/20	
咸宁四航建设有限公司	2,249,100.00	2016/9/20	2022/9/20	
咸宁四航建设有限公司	2,432,850.00	2016/12/21	2022/9/20	
咸宁四航建设有限公司	2,153,550.00	2017/4/5	2022/9/20	
咸宁四航建设有限公司	1,764,000.00	2017/6/30	2022/9/20	
咸宁四航建设有限公司	2,528,400.00	2017/9/21	2022/9/20	
咸宁四航建设有限公司	2,058,000.00	2017/12/26	2022/9/20	
咸宁四航建设有限公司	3,000,000.00	2018/7/6	2022/9/20	
湖北中交嘉通高速公路发展有限公司	11,500,000.00	2020/12/24	2021/12/23	
湖北中交嘉通高速公路发展有限公司	15,000,000.00	2021/6/9	2022/6/8	
贵州中交安江高速公路有限公司	2,940,000.00	2021/12/15	2022/7/1	
中交（济南）科技创新发展有限责任公司	18,000,000.00	2021/11/15	2022-08-25	
陕西中交榆佳高速公路有限公司	42,042,000.00	2016 年 3 月 至 2017 年 11 月	2022-12-13	
西安建通置业有限公司	95,000,000.00	2015/12/24	2022-08-29	
中交投资有限公司	66,446,200.00	2019/12/27	2022-08-25	
上海中交海德交通科技股份有限公司	5,000,000.00	2017-12-11	2021-08-25	
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	500,000.00	2018-09-10	2022-10-20	
贵州中交贵瓮高速公路有限公司	6,183,000.00	2016/3/25	2022/8/24	
贵州中交荔榕高速公路有限公司	3,940,000.00	2019/9/27	2022/8/10	
贵州中交荔榕高速公路有限公司	4,730,000.00	2020/12/17	2022/8/10	

(5) 其他关联交易

企业名称	2022 年 1-9 月	2021 年	交易性质
西藏中材祁连山水泥有限公司	1,581,508.11	8,323,305.81	利息收入
天水祁连山水泥有限公司	618,522.02	999,685.54	利息收入
张掖祁连山水泥有限公司	558,131.56	2,670,015.74	利息收入
兰州祁连山水泥商砼有限公司	239,318.66	683,563.94	利息收入
定西祁连山水泥商砼有限公司	207,955.98	420,366.88	利息收入
平凉祁连山水泥有限公司	73,238.99	9,800.84	利息收入
青海祁连山水泥有限公司	28,805.56		利息收入
永登祁连山水泥有限公司	9,444.44		利息收入
文县祁连山水泥有限公司	7,756.82		利息收入
兰州中川祁连山商砼有限公司	4,053.98	7,216.98	利息收入
兰州祁连山汉邦混凝土工程有限公司	3,385.74		利息收入
成县祁连山水泥有限公司	2,851.15		利息收入
兰州祁连山混凝土工程有限公司	2,387.84	159,129.97	利息收入
古浪祁连山水泥有限公司	2,361.11		利息收入
武威祁连山商砼有限公司	1,960.17		利息收入
平安祁连山商砼有限公司		159,129.97	利息收入
中交财务有限公司	55,681,417.57	41,449,192.62	利息收入
中国交通建设股份有限公司	8,558,648.24	37,059,733.61	利息收入
中国交通建设股份有限公司	779,055.55	464,555.56	利息支出
中国城乡控股集团有限公司	945,676.28	812,786.70	利息收入
贵州中交荔榕高速公路有限公司	1,533,362.22		利息收入
贵州中交贵瓮高速公路有限公司	1,701,063.40		利息收入
中交第四航务工程局有限公司	785,069.44	76,528.78	利息支出
中交投资有限公司	1,579,149.32	2,236,235.16	利息收入
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	22,596.17	35,283.34	利息收入
上海中交海德交通科技股份有限公司		87,483.33	利息收入
陕西中交榆佳高速公路有限公司	1,187,484.91	1,854,227.37	利息收入
西安建通置业有限公司	1,059,731.51		利息收入

企业名称	2022 年 1-9 月	2021 年	交易性质
中交（济南）科技创新发展有限责任公司	274,068.49		利息收入
中交融资租赁有限公司		3,077,445.74	利息支出
中交建筑集团有限公司		1,080,000.00	联合施工
中交（厦门）电子商务有限公司	82,169.91		购置资产
昆明中交金盛置业有限公司	8,530,722.01		购置房屋
永登祁连山水泥有限公司		13,014.75	处置资产
兰州祁连山水泥商砼有限公司		27,094.61	处置资产
甘谷祁连山水泥有限公司		17,353.80	处置资产
永登祁连山水泥有限公司	4,245,282.99	5,660,377.32	商标使用费
漳县祁连山水泥有限公司	3,396,226.41	4,528,301.88	商标使用费
成县祁连山水泥有限公司	3,396,226.41	4,528,301.88	商标使用费
青海祁连山水泥有限公司	3,183,962.22	4,245,282.96	商标使用费
古浪祁连山水泥有限公司	2,122,641.54	2,830,188.72	商标使用费
天水祁连山水泥有限公司	2,122,641.54	2,830,188.72	商标使用费
西藏中材祁连山水泥有限公司	1,698,113.25	1,320,754.74	商标使用费
甘谷祁连山水泥有限公司	1,485,849.06	1,981,132.08	商标使用费
兰州祁连山水泥商砼有限公司	1,061,320.77	1,415,094.36	商标使用费
定西祁连山水泥商砼有限公司	1,061,320.77	1,415,094.36	商标使用费
陇南祁连山水泥有限公司	1,061,320.77	1,415,094.36	商标使用费
平凉祁连山水泥有限公司	1,061,320.77	1,415,094.36	商标使用费
文县祁连山水泥有限公司	1,061,320.77	1,415,094.36	商标使用费
民和祁连山水泥有限公司	849,056.58	1,132,075.44	商标使用费
民和祁连山水泥有限公司	471,698.10	1,132,075.44	商标使用费

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2022-9-30		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金：				

项目名称	2022-9-30		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交财务有限公司	6,257,242,839.08		5,099,243,200.99	
合 计	6,257,242,839.08		5,099,243,200.99	
应收账款：				
中城乡（霸州）水务环保有限公司	332,639,029.71	6,249,796.97	131,862,710.42	870,293.89
广西中交浦清高速公路有限公司	200,293,457.28	3,820,266.35	221,361,444.00	2,361,022.79
中城乡(霸州)水环境综合治理有限公司	161,400,592.36	3,585,171.83	76,690,785.80	506,159.19
哈尔滨碧鸿环保科技有限公司	151,161,781.04	19,351,189.82	151,161,781.04	19,040,453.95
中国交通建设股份有限公司	128,905,209.91	14,667,840.74	136,193,791.70	19,843,383.91
中国港湾工程有限责任公司	105,273,084.46	47,948,167.09	58,907,447.80	15,943,956.65
中交第二航务工程局有限公司	100,988,993.12	2,757,398.93	50,621,006.79	2,629,089.83
中城乡（大同）水务有限公司	99,352,524.79	3,556,820.39		
中国路桥工程有限责任公司	63,724,382.44	15,960,534.05	56,773,462.37	14,470,384.42
中交第二公路工程局有限公司	48,331,129.49	915,068.69	7,554,255.07	675,987.92
中交华南投资有限公司	42,119,512.36	4,409,555.39	31,536,205.60	1,954,920.12
肇州县碧水源环保科技有限公司	38,741,770.00	1,386,955.37	38,741,770.00	255,695.68
中交第四航务工程局有限公司	34,819,947.17	7,036,992.58	32,230,605.50	4,199,756.92
中交一公局集团有限公司	33,730,235.79	6,062,192.39	15,168,769.26	4,741,700.71
中交（汕头）东海岸新城投资建设建设有限公司	31,464,828.80	3,580,736.08	36,464,828.80	3,251,161.32
重庆渝湘复线高速公路有限公司	27,125,018.20	3,320,164.82	12,660,398.90	1,920,582.51
中交（福清）投资有限公司	26,857,192.76	20,254,012.53	26,668,892.76	19,172,888.41
海口市两江中交建设投资有限公司	26,839,378.12	965,777.74	27,196,853.26	187,109.40
广东中交玉湛高速公路发展有限公司	24,818,596.91	1,444,069.01		
中交第三航务工程局有限公司	24,597,667.97	2,458,656.89	10,054,427.87	1,318,251.84
大庆碧水源环保科技有限公司	23,987,280.00	858,744.62	33,987,280.00	224,316.04
中交一航局第二工程有限公司	22,905,254.76	310,553.65	313,712.03	18,258.04
CHINA COMMUNICATIONS CONSTRUCTION(ECRL) SDN.	22,339,802.37	216,696.08	22,593,174.07	219,153.79

项目名称	2022-9-30		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交第三公路工程局有限公司	18,287,844.92	1,065,913.70	20,803,171.41	200,979.27
中交横琴投资有限公司	16,254,138.08	7,977,168.77	16,254,138.08	7,947,866.28
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	15,223,723.00	13,765,532.63	17,735,330.00	15,260,224.80
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	11,705,161.54	1,603,898.29	21,956,971.99	1,401,293.08
中交新疆交通投资发展有限公司	9,715,453.28	178,742.22	76,615,905.15	1,560,489.35
中交投资南京有限公司	3,320,997.71	21,918.59	53,365,152.70	352,210.01
中城乡（泉州）水务投资有限公司	2,493,402.79	126,618.32	86,698,118.93	574,932.52
其他关联方	304,741,491.21	57,890,818.87	380,701,423.28	59,984,568.89
合 计	2,154,158,882.34	253,747,973.40	1,852,873,814.58	201,087,091.53
应收票据：				
中交第一航务工程局有限公司			1,696,561.00	11,197.30
北京中交紫光科技有限公司			1,049,110.00	6,924.13
中交一公局海威工程建设有限公司			500,000.00	3,300.00
合 计			3,245,671.00	21,421.43
应收款项融资：				
中交二航局第四工程有限公司	1,290,000.00			
中交二航局成都城市建设工程有限公司			4,750,000.00	
中交城市投资控股有限公司			1,000,000.00	
合 计	1,290,000.00		5,750,000.00	
预付款项：				
中交一公局第六工程有限公司	70,000,000.00		30,000,000.00	
中交园林（山东）有限公司	67,415,327.60		79,615,327.60	
中交三公局第一工程有限公司	66,715,020.00		11,123,109.91	
中交第二公路工程局有限公司	61,912,902.00		57,886,722.00	
中交第二航务工程局有限公司	36,616,810.52		55,434,763.00	
中交建筑集团有限公司	32,000,000.00			

项目名称	2022-9-30		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交第一航务工程局有限公司	23,163,909.00		44,839,474.64	
中交天津航道局有限公司	13,609,080.00			
昆明中交金盛置业有限公司	7,095,610.00			
中交投资有限公司	6,667,758.43		16,055,334.08	
上海中交海德交通科技股份有限公司	1,476,689.68		1,920,422.65	
中交水运规划设计院有限公司	1,024,495.20		2,840,838.09	
中交一公局厦门工程有限公司	52,882.00		13,873,154.85	
中交投资咨询（北京）有限公司			5,857,950.21	
其他关联方	5,151,442.21		3,548,021.46	
合 计	392,901,926.64		322,995,118.49	
其他应收款：				
中国交通建设股份有限公司	467,484,091.90	1,308,955.46	2,049,417,207.43	5,861,348.43
中交第二航务工程局有限公司	136,269,258.92	381,553.93	118,297,973.67	333,219.42
广西中交玉湛高速公路发展有限公司	78,738,632.52	220,468.17	76,379,078.35	213,861.42
陕西中交榆佳高速公路有限公司	52,481,148.18	146,947.21	51,293,663.25	143,622.26
中交投资有限公司	51,650,000.00	1,543,920.00	51,650,000.00	868,420.00
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	37,812,395.48	105,874.71	30,170,365.77	84,477.02
中国港湾工程有限责任公司	36,379,375.20	101,862.25	35,599,053.18	170,204.38
广西中交浦清高速公路有限公司	32,785,203.00	91,798.57	23,544,773.00	65,925.36
贵州中交福和高速公路发展有限公司	32,621,518.53	91,340.25	32,621,518.53	91,340.25
贵州中交兴陆高速公路发展有限公司	24,387,097.38	68,283.87	24,387,097.38	68,283.87
咸宁四航建设有限公司	22,890,177.85	64,092.50	22,300,591.67	62,441.66
贵州中交和兴高速公路发展有限公司	19,759,536.52	55,326.70	19,759,536.52	55,326.70
西安建通置业有限公司	7,133,004.71	623,469.21	158,992,465.48	445,178.91
牙买加南北高速公路有限公司	3,382,708.75	9,471.58	185,587,046.87	519,643.73
中交第三公路工程局有限公司	945,405.32	2,647.13	14,418,398.23	40,794.44

项目名称	2022-9-30		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
兰州祁连山水泥商砼有限公司	285,918.21		22,000,000.00	
定西祁连山水泥商砼有限公司	87,187.21		25,000,000.00	
西藏中材祁连山水泥有限公司	55,355.63		15,000,000.00	
张掖祁连山水泥有限公司	44,043.84		55,000,000.00	
平凉祁连山水泥有限公司	35,737.30		10,000,000.00	
天水祁连山水泥有限公司	33,875.28		60,000,000.00	
重庆四航铜合高速公路投资有限公司			84,488,699.05	236,568.36
中交（济南）科技创新发展有限公司			30,000,000.00	84,000.00
常州金坛中交投资建设有限公司			15,831,100.00	44,327.08
湖北中交嘉通高速公路发展有限公司			57,975,041.47	162,330.12
其他关联方	36,537,785.45	2,156,333.61	38,101,912.24	3,126,324.49
合 计	1,041,799,457.18	6,972,345.15	3,307,815,522.09	12,677,637.90
合同资产：				
中国交通建设股份有限公司	39,255,487.44	259,086.22	37,558,142.19	247,883.74
中国公路工程咨询集团有限公司	38,611,531.96	254,836.11	22,772,326.64	150,297.36
中交第二公路工程局有限公司	37,484,303.87	247,396.41	10,212,896.75	67,405.12
中交水利水电建设有限公司	23,928,624.55	157,928.92	22,558,954.97	148,889.10
中交第二航务工程局有限公司	22,116,735.71	145,970.46	668,350.49	4,411.11
鄂州中交顺丰空港产业园投资发展有限公司	19,405,822.59	128,078.43		
中交溧阳城市投资建设有限公司	15,246,274.01	100,625.41	15,347,571.67	101,293.97
中国港湾工程有限责任公司	10,377,343.40	8,301,874.72	14,843,174.32	97,964.95
中交城市投资广西中马钦州产业园区有限公司	8,418,474.94	55,561.93		
中交投资南京有限公司	8,319,177.45	54,906.57		
中交一公局集团有限公司	5,092,086.41	33,607.77		
广西中交浦清高速公路有限公司	3,883,071.33	25,628.27		
中交富力（北京）置业有限公司			8,779,977.96	57,947.85

项目名称	2022-9-30		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交四航局第五工程有限公司			5,208,808.72	34,378.14
中交天津航道局有限公司			4,483,037.97	29,588.05
其他关联方	5,006,836.89	33,045.12	4,384,010.35	28,934.48
合 计	237,145,770.55	9,798,546.34	146,817,252.03	968,993.87
长期应收款				
中国交通建设股份有限公司	326,515,975.48	2,155,005.44	311,630,127.51	2,056,758.84
中城乡（霸州）水环境综合治理有限公司	70,003,037.45	462,020.05	22,495,963.83	148,473.36
中城乡（泉州）水务投资有限公司	67,820,624.77	421,757.56	63,902,660.47	421,757.56
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	35,376,741.82	233,486.50	32,120,845.27	211,997.58
中城乡（大同）水务有限公司	26,756,822.57	176,595.03		
中交第三公路工程局有限公司	4,468,962.76	29,495.15		
中交建设发展（昆明）有限公司	4,424,739.20	29,203.28		
中交一公局集团有限公司	3,191,067.74	21,061.05		
中交投资有限公司			66,512,830.77	439,028.66
贵州中交荔榕高速公路有限公司			8,670,000.00	57,222.00
贵州中交贵瓮高速公路有限公司			6,610,983.69	43,632.49
中交第三公路工程局有限公司			4,468,962.76	29,495.15
中交建设发展（昆明）有限公司			4,424,739.20	29,203.28
中交城投建设有限公司			14,030,478.46	92,601.16
其他关联方			7,154,513.09	47,219.79
合 计	538,557,971.79	3,528,624.06	542,022,105.05	3,577,389.86
其他非流动资产				
西藏中材祁连山水泥有限公司			210,000,000.00	
中国交通建设股份有限公司	119,029,237.68	785,592.97	113,450,993.23	748,776.56
中交贵州海绵城市投资建设有限公司	19,185,424.25	126,623.80	18,100,125.40	119,460.83
中交投资南京有限公司	12,561,942.00	82,908.82	7,215,719.30	47,623.75

项目名称	2022-9-30		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中交（福清）投资有限公司	6,440,320.00	42,506.11	6,440,320.00	42,506.11
中交一公局集团有限公司	1,215,314.04	8,021.07		
中交一公局第二工程有限公司	1,106,597.20	7,303.54	1,106,597.20	7,303.54
贵州中交荔榕高速公路有限公司	340,270.03	2,245.78	5,544,107.03	36,591.10
中国港湾工程有限责任公司			7,705,320.36	50,855.11
中交城投建设有限公司			3,507,619.62	23,150.29
常州中交建设发展有限公司			2,139,590.70	14,121.30
中交第二公路工程局有限公司			1,254,221.04	8,277.86
其他关联方	642,381.15	4,239.72	2,643,352.30	17,446.13
合 计	160,521,486.35	1,059,441.81	379,107,966.18	1,116,112.58

(2) 应付项目

项目名称	2022-9-30	2021-12-31
应付账款		
中交第二航务工程局有限公司	446,704,840.99	213,117,953.11
北京碧水源科技股份有限公司	390,836,043.86	424,896,959.86
中交建筑集团有限公司	237,918,958.43	92,177,345.90
中交第一航务工程局有限公司	174,051,170.12	55,588,356.88
中交三公局第一工程有限公司	172,175,634.73	1,124,740.25
中交第三公路工程局有限公司	108,956,746.57	132,807,753.85
中交一公局集团有限公司	108,008,491.70	7,546,656.96
北京久安建设投资集团有限公司	89,181,533.59	95,979,421.29
中交一公局第三工程有限公司	70,710,410.24	42,704,614.24
中交一航局第一工程有限公司	44,825,754.24	
中交水运规划设计院有限公司	25,954,848.31	12,029,269.15
中交（西安）铁道设计研究院有限公司	25,793,844.69	34,605,163.50
中交二公局第三工程有限公司	22,251,323.90	25,399,973.00
北京建达道桥咨询有限公司	19,415,702.29	24,396,885.76

项目名称	2022-9-30	2021-12-31
民航机场建设工程有限公司	17,515,654.66	17,515,654.66
中交海洋建设开发有限公司	17,428,820.98	
云南交投集团公路建设有限公司	15,849,078.32	
中交一航局安装工程有限公司	15,543,662.05	
中交第二公路工程局有限公司	14,620,374.43	23,553,790.43
武汉芳笛环保股份有限公司	14,124,394.96	14,124,394.96
中交路桥建设有限公司	13,769,625.99	16,471,061.50
中交二航局结构工程有限公司	13,128,094.26	
中交投资南京有限公司	12,736,522.22	12,245,249.22
中交机电工程局有限公司	9,241,252.51	13,111,001.10
中交第四航务工程勘察设计院有限公司	8,092,937.16	10,646,600.00
中交二公局东萌工程有限公司	7,365,318.71	7,066,956.00
西安同舟公路工程咨询有限责任公司	6,926,457.81	7,020,665.53
中交天津航道局有限公司	5,065,000.00	5,065,000.00
中交隧道工程局有限公司	1,531,103.00	12,842,386.50
中交路桥华东工程有限公司	1,000,000.00	31,337,886.96
中交综合规划设计院有限公司	548,339.00	19,834,146.54
贵州中交安江高速公路有限公司		16,243,176.72
其他关联方	224,991,817.98	86,989,171.20
合 计	2,336,263,757.70	1,456,442,235.07
应付票据		
中交第二航务工程局有限公司		14,925,901.17
中交（舟山）浚航工程有限公司		3,113,516.58
合 计		18,039,417.75
合同负债		
中城乡（霸州）水环境综合治理有限公司	99,432,065.34	34,862,385.32
中国交通建设股份有限公司	66,732,163.23	119,346,455.22
哈尔滨碧鸿环保科技有限公司	54,355,247.71	30,502,036.70

项目名称	2022-9-30	2021-12-31
中城乡（大同）水务有限公司	44,650,669.87	2,784,150.95
中交联合海南路桥投资有限公司	41,656,792.45	
中国路桥工程有限责任公司	32,623,480.64	42,725,122.35
中城乡（泉州）水务投资有限公司	25,195,794.65	34,060,952.63
中城乡一航（监利）生态环境投资有限公司	23,143,422.38	
北京久安建设投资集团有限公司	20,218,301.89	20,218,301.89
中交七鲤古镇（赣州）文化旅游有限公司	17,033,201.89	11,721,132.08
中交第二航务工程局有限公司	12,222,737.20	3,106,390.62
广西中交贵隆高速公路发展有限公司	11,929,043.25	1,677,139.74
中国港湾工程有限责任公司	9,879,459.23	13,228,109.98
中交隧道工程局有限公司	7,130,304.18	33,783,565.52
中交（宜宾）投资建设有限公司	5,874,780.95	8,175,761.72
中交一公局集团有限公司	4,812,987.32	22,823,344.26
广西中交浦清高速公路有限公司	774,041.08	254,034,010.29
中交温州高铁新城投资发展有限公司	242,552.87	76,637,696.00
中交一公局厦门工程有限公司	219.09	36,862,246.53
中交第一航务工程局有限公司		16,175,704.83
中交华南投资有限公司		35,154,859.38
其他关联方	114,514,074.23	120,349,184.84
合 计	592,421,339.45	918,228,550.85
其他应付款		
中国城乡控股集团有限公司	150,452,000.00	505,037.60
甘肃祁连山水泥集团有限公司	122,233,284.77	
中交建筑集团有限公司	55,081,662.44	32,500,000.00
中交一公局集团有限公司	42,459,000.00	6,594,159.00
中交第一航务工程局有限公司	26,594,221.00	19,432,015.00
中交第二航务工程局有限公司	13,691,047.30	15,389,526.94
夏河安多投资有限责任公司	8,291,933.00	8,291,933.00

项目名称	2022-9-30	2021-12-31
中国交通建设股份有限公司	596,362.00	110,224,715.44
中交第二公路工程局有限公司	418,348.62	14,161,633.10
美国路易斯·伯杰集团公司		12,296,629.39
中交第四航务工程局有限公司		20,076,527.78
中交四公局第一工程有限公司		11,856,978.00
中交一公局厦门工程有限公司		22,075,878.00
其他关联方	16,122,693.02	14,401,692.22
合 计	435,940,552.15	287,806,725.47
长期应付款		
中交园林（山东）有限公司	112,096,459.28	108,958,422.30
中交第二航务工程局有限公司	110,880,261.57	104,109,693.18
中交第三公路工程局有限公司	67,820,624.77	49,275,557.08
中交建筑集团有限公司	49,039,018.80	
中交一公局集团有限公司	25,142,104.00	21,945,977.00
中交一公局厦门工程有限公司	23,108,843.30	15,525,637.00
中交一公局第三工程有限公司	20,575,933.05	
中交第四航务工程局有限公司	18,693,101.76	13,503,164.79
中交第二公路工程局有限公司	11,536,777.00	6,069,294.00
中交第一航务工程局有限公司	3,153,392.00	
北京中交路桥壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,259,567.41	6,958,213.16
其他关联方	942,340.05	942,340.05
合 计	445,248,422.99	327,288,298.56

十二、 股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付事项。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止 2022 年 9 月 30 日，本公司主要涉及的未决诉讼如下：

Allab Kheir、Zaouche Zoubir、Tebbakh Fateh、ALLAB Mohamed 与 SAIDANI Laid5 名自然人作为原告起诉一公院、中交集团及其 3 家下属子公司，中交集团与 5 名自然人原告于 2012 年 3 月 21 日在阿尔及利亚设立公司，根据约定，中交集团在阿尔及利亚所从事的所有商业活动，均由该公司予以实施。原告认为被告方未履行上述约定，提起诉讼要求：（1）被告不得再在阿尔及利亚施工、完工交付工程项目；（2）被告支付其未遵守其责任义务所造成的经济和精神损失的赔偿，即 9,213,181,607.9435 阿尔及利亚第纳尔；并任命一名司法专家，以确定因被告未遵守和履行其合同责任义务而对原告所造成的经济和精神损失的赔偿金额。截止目前案件仍在审理过程中。一公院于经营过程中涉及与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，一公院管理层认为这些纠纷诉讼索偿不是很可能对一公院的经营成果或财务状况构成重大不利影响，因此无需计提预计负债。

2007 年 11 月，唐山曹妃甸发展投资集团有限公司（以下简称“曹发展”）作为投资方投资曹妃甸工业区唐曹高速连接线工程，由公规院为代建单位，工程款由曹发展实际支付。唐山公路建设总公司（以下简称“唐山建设”）通过中标方式取得该项目，作为承包方承担项目施工任务，并与公规院签订了《施工合同协议书》。合同签订后，唐山建设按照合同约定履行了施工义务，且该工程已于 2009 年 11 月 18 日竣工并验收合格。2019 年唐山市曹妃甸区财政局委托河北康龙德工程造价咨询有限公司进行审计，并于 2019 年 4 月 10 日出具《工程结算审核报告书》，审计的最终数额为 239,955,832.38 元，但曹发展和公规院仅向唐山建设支付工程款 224,202,253 元，尚欠工程款 15,753,579.38 元，故唐山建设提起诉讼，判令公规院向唐山建设支付拖欠工程款及逾期利息共计 25,431,843.38 元，同时判定曹发展对以上债务承担连带责任。截止目前，该案件正在一审中，法院尚未作出判决。公规院管理层认为，该案件不是很可能对公规院的经营成果或财务状况构成重大不利影响，无需确认预计负债。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

于 2022 年 9 月 30 日，本集团对外提供的债务担保情况详见本附注“十一、关联方及关联交易、5、关联方交易情况、（3）“关联担保情况”。

截止本报告报出日，一公院为中交西安筑路机械有限公司提供的担保因历史原因期限较长尚未解除，但至今未收到担保权人要求承担担保责任的通知，且就该项担保一公院母公司

中国交建已作出承诺：“若债权人主张该等担保对应的主债权，中国交建将积极协调中交西安筑路机械有限公司偿还债务；若中交西安筑路机械有限公司无法按时偿还债务导致一公院须承担相应的担保责任，中国交建将按照一公院承担保证责任的实际金额对一公院进行补偿。”

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

十四、 资产负债表日后事项

本公司不存在重大需披露的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1、 租赁

（1） 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、19“使用权资产”和附注六、34“租赁负债”。

② 计入损益情况

项 目	2022 年 1-9 月		2021 年	
	列报项目	金额	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,705,038.63	财务费用	2,689,043.19
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、营业成本	8,444,775.35	管理费用、营业成本	29,731,930.77

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③ 其他信息

A、 租赁活动的性质

本公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为 1 至 10 年。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。可变租金条款对未来潜在现金流出的影响见“未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出”。

B、 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于租赁合同中的续租选择权

与终止选择权，已承诺但尚未开始的租赁等风险敞口。

(2) 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

① 计入损益的情况

项 目	2022 年 1-9 月		2021 年	
	列报项目	金额	列报项目	金额
租赁收入	固定资产、土地出租	3,457,651.27	固定资产、土地出租	8,278,507.08
合 计		3,457,651.27		8,278,507.08

② 租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
2022-9-30 后第 1 年	2,266,779.93
2022-9-30 后第 2 年	1,226,694.00
2022-9-30 后第 3 年	972,000.00
2022-9-30 后第 4 年	972,000.00
2022-9-30 后第 5 年	972,000.00
剩余年度	972,000.00
合 计	7,126,779.93

2、PPP 项目合同情况

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

十六、 补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,165,148.51	2,515,595.24
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，	27,836,922.14	17,968,933.48

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年
按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	16,431,551.89	24,379,781.62
委托他人投资或管理资产的损益		3,128,780.05
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-17,480,496.23	34,753,418.20
对外委托贷款取得的损益	1,579,149.32	2,236,235.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,614,481.37	-13,945,944.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,853,814.28	63,903,037.63
小 计	63,771,608.54	134,939,837.08
所得税影响额	9,045,996.92	25,177,907.82
少数股东权益影响额（税后）	543,357.73	540,885.89
合 计	54,182,253.89	109,221,043.37

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



营业执照

(副本)

5-5

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。



统一社会信用代码

91420106081978608B

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2022年10月19日

2022 10 19



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

说明

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



发证机关

二〇一三年九月 日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



姓名 夏宏林
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1973-10-18
 Date of birth
 工作单位 中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）内蒙古自治区分所
 Working unit
 身份证号码 652422731018131
 Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2014年3月27日
 y m d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2014年3月27日
 y m d

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2013年8月8日
 y m d

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2013年10月20日
 y m d



中国注册会计师协会

姓名 周稳
性别 男
出生日期 1990-05-04
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 342427199005043118



证书编号: 110101300793
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2015 年 12 月 31 日



姓名: 周稳
证书编号: 110101300793



This certificate is valid for 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

2020 年 7 月 22 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

2020 年 7 月 22 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

2020 年 7 月 22 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

2020 年 7 月 22 日