

中国冶金科工股份有限公司

已审财务报表

2023年度



目录

	页	次
审计报告	1	- 5
已审财务报表		
合并资产负债表	6	- 7
合并利润表	8	- 9
合并现金流量表		10
合并股东权益变动表	11	- 12
公司资产负债表	13	- 14
公司利润表		15
公司现金流量表		16
股东权益变动表	17	- 18
财务报表附注	19	- 168
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1



审计报告

安永华明（2024）审字第70062026_A01号
中国冶金科工股份有限公司

中国冶金科工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国冶金科工股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70062026_A01号
中国冶金科工股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
工程承包服务合同收入确认	
中国冶金科工股份有限公司收入主要来自于按照履约进度确认收入的工程承包服务合同。履约进度采用投入法，按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定。管理层在工程开始时预估合同的预计总收入及预计总成本，并于合同执行过程中依据对合同交付范围、尚未完工成本等因素对合同预计总收入和合同预计总成本进行持续评估和修正，涉及管理层的重大估计和判断。 工程承包服务合同收入确认的会计政策和披露信息见财务报表附注三、24及28和附注五、53。	我们评价和测试了与工程承包服务合同收入确认相关的内部控制，包括合同预计总收入和合同预计总成本的编制以及按照履约进度确认收入的关键内部控制； 获取工程承包服务合同清单，并选取重大合同执行测试，主要包括： • 复核关键合同条款并检查管理层编制的合同预计总收入及合同预计总成本； • 检查工程承包服务合同本年已发生的成本，核对相关支持性文件，并检查相关成本是否被记录在恰当的会计期间； • 根据已发生成本和预计总成本重新计算履约进度及收入； • 现场查看工程形象进度，询问工程管理部门，并与账面记录进行比较，评估履约进度的合理性； • 对毛利率执行分析程序； 我们复核了工程承包服务合同收入披露的充分性。
应收账款和合同资产的减值	
应收账款和合同资产的减值以预期信用损失为基础确认，中国冶金科工股份有限公司管理层分析应收账款的历史回款情况及合同资产的历史结算情况、交易对方的信用等级及未来经济状况，以评估应收账款和合同资产的信用风险，涉及管理层的重大估计和判断。 应收账款和合同资产的减值的会计政策和披露信息见财务报表附注三、11及28和附注五、5及10。	我们评价和测试了与应收账款和合同资产的减值相关的内部控制； 对于按单项计提信用损失准备的应收账款和合同资产，抽取样本复核了管理层对历史回款情况、历史结算情况及客户付款能力的分析，结合项目进展及未来经济状况的分析等，评估管理层计提预期信用损失的充分性及合理性； 对于按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款和合同资产，获取了管理层使用的预期信用损失模型，复核历史损失率及前瞻性调整等信息的合理性，并重新计算预期信用损失金额。对选定的样本检查相关文件以复核账龄的准确性； 我们复核了应收账款和合同资产的减值披露的充分性。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70062026_A01号
中国冶金科工股份有限公司

四、其他信息

中国冶金科工股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中国冶金科工股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国冶金科工股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70062026_A01号
中国冶金科工股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国冶金科工股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中国冶金科工股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就中国冶金科工股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70062026_A01号
中国冶金科工股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



张宁宁

中国注册会计师：张宁宁
（项目合伙人）



赵宁

中国注册会计师：赵 宁
（项目合伙人）

中国 北京

2024 年 3 月 28 日



中国冶金科工股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币千元

项目	附注五	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
流动资产：			
货币资金	1	44,440,269	45,485,413
交易性金融资产	2	1,951	178,026
衍生金融资产	3	12,676	-
应收票据	4	5,583,704	5,127,425
应收账款	5	130,037,264	93,439,673
应收款项融资	6	11,131,328	10,346,388
预付款项	7	33,120,920	36,352,532
其他应收款	8	40,436,304	48,071,717
存货	9	80,075,514	79,948,631
合同资产	10	121,833,709	106,826,600
一年内到期的非流动资产	11	7,087,526	4,896,108
其他流动资产	12	10,372,786	7,533,147
流动资产合计		484,133,951	438,205,660
非流动资产：			
长期应收款	13	50,825,135	35,841,643
长期股权投资	14	36,236,395	31,863,695
其他权益工具投资	15	1,126,144	939,925
其他非流动金融资产	16	3,992,595	4,477,895
投资性房地产	17	8,020,390	7,871,895
固定资产	18	27,725,928	25,411,113
在建工程	19	3,830,579	4,077,347
使用权资产	20	767,798	860,236
无形资产	21	22,849,854	22,026,293
商誉	22	50,075	54,315
长期待摊费用	23	351,699	396,200
递延所得税资产	24	6,949,230	6,268,552
其他非流动资产	25	14,742,463	7,098,058
非流动资产合计		177,468,285	147,187,167
资产总计		661,602,236	585,392,827

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币千元

项目	附注五	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
流动负债:			
短期借款	27	28,220,281	20,192,878
衍生金融负债	28	453,950	200,670
应付票据	29	31,717,090	37,186,380
应付账款	30	240,394,139	187,160,134
预收款项	31	104,034	92,382
合同负债	32	64,819,382	74,016,212
应付职工薪酬	33	2,624,077	2,254,726
应交税费	34	5,308,635	5,525,953
其他应付款	35	40,269,691	28,228,858
一年内到期的非流动负债	36	8,044,599	11,981,744
其他流动负债	37	26,862,565	19,004,712
流动负债合计		448,818,443	385,844,649
非流动负债:			
长期借款	38	34,168,791	28,840,673
应付债券	39	3,300,000	1,300,000
租赁负债	40	501,345	569,000
长期应付款	41	736,736	615,009
长期应付职工薪酬	42	3,397,953	3,506,754
预计负债	43	1,077,238	1,081,743
递延收益	44	1,058,582	1,078,553
递延所得税负债	24	171,983	178,523
其他非流动负债	45	380,000	460,361
非流动负债合计		44,792,628	37,630,616
负债合计		493,611,071	423,475,265
股东权益:			
股本	46	20,723,619	20,723,619
其他权益工具	47	47,400,000	28,500,000
其中: 永续债		47,400,000	28,500,000
资本公积	48	22,582,222	22,601,592
其他综合收益	49	1,111,475	1,084,471
专项储备	50	411,766	119,813
盈余公积	51	3,391,294	2,976,424
未分配利润	52	49,859,806	45,110,342
归属于母公司股东权益合计		145,480,182	121,116,261
少数股东权益		22,510,983	40,801,301
股东权益合计		167,991,165	161,917,562
负债和股东权益总计		661,602,236	585,392,827

本财务报表由以下人士签署:

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币千元

项目	附注五	2023 年度	2022 年度 (经重述)
一、营业收入	53	633,870,422	592,669,072
其中：营业收入		633,870,422	592,669,072
二、营业总成本		610,627,073	571,218,254
其中：营业成本	53	572,456,849	535,516,918
税金及附加	54	1,921,074	1,870,771
销售费用	55	3,169,316	2,883,123
管理费用	56	12,360,311	11,273,969
研发费用	57	19,730,402	18,732,632
财务费用	58	989,121	940,841
其中：利息费用		2,643,310	2,633,074
利息收入		2,001,447	2,423,313
加：其他收益	59	560,094	433,224
投资损失	60	(1,487,345)	(1,523,214)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		506,149	177,712
以摊余成本计量的金融资产终止 确认损失		(1,737,172)	(1,273,573)
公允价值变动损失	61	(314,223)	(317,778)
信用减值损失	62	(5,994,293)	(3,601,874)
资产减值损失	63	(2,954,820)	(1,359,652)
资产处置收益	64	663,075	303,355
三、营业利润		13,715,837	15,384,879
加：营业外收入	65	288,789	323,055
减：营业外支出	66	239,854	315,818
四、利润总额		13,764,772	15,392,116
减：所得税费用	67	2,358,663	2,460,486
五、净利润		11,406,109	12,931,630
(一)按经营持续性分类			
持续经营净利润		11,406,109	12,931,630
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		8,670,405	10,276,187
少数股东损益		2,735,704	2,655,443

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
合并利润表(续)
2023年度

人民币千元

项目	附注五	2023 年度	2022 年度 (经重述)
六、其他综合收益的税后净额	49	66,560	1,502,518
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		26,576	1,389,333
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(80,701)	63,633
1.重新计量设定受益计划变动额		(75,595)	92,481
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		(8)	(12)
3.其他权益工具投资公允价值变动		(5,098)	(28,836)
(二)将重分类进损益的其他综合收益		107,277	1,325,700
1.权益法下可转损益的其他综合收益		3,968	(35,827)
2.应收款项融资公允价值变动		(7,874)	25,232
3.外币财务报表折算差额		111,183	1,336,295
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		39,984	113,185
七、综合收益总额		11,472,669	14,434,148
归属于母公司股东的综合收益总额		8,696,981	11,665,520
归属于少数股东的综合收益总额		2,775,688	2,768,628
八、每股收益	68		
(一)基本每股收益(元/股)		0.33	0.45
(二)稀释每股收益(元/股)		0.33	0.45

本财务报表由以下人士签署：

公司负责人

陈屹

主管会计工作负责人：

印长贵

会计机构负责人：

范万松

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币千元

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		486,794,527	521,602,191
收到的税费返还		1,017,607	1,799,701
收到其他与经营活动有关的现金	69(1)	12,211,167	5,713,694
经营活动现金流入小计		500,023,301	529,115,586
购买商品、接受劳务支付的现金		430,279,213	447,439,021
支付给职工以及为职工支付的现金		31,705,046	31,296,525
支付的各项税费		11,558,476	11,719,249
支付其他与经营活动有关的现金	69(1)	20,588,765	20,507,730
经营活动现金流出小计		494,131,500	510,962,525
经营活动产生的现金流量净额	70(1)	5,891,801	18,153,061
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		471,917	588,310
取得投资收益收到的现金		361,424	210,340
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		377,563	504,261
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	70(3)	11,584	3,656
收到其他与投资活动有关的现金	69(2)	1,590,393	3,269,801
投资活动现金流入小计		2,812,881	4,576,368
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,595,332	4,313,922
投资支付的现金		4,901,815	5,472,246
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	356,403
支付其他与投资活动有关的现金	69(2)	40,237	993,145
投资活动现金流出小计		9,537,384	11,135,716
投资活动使用的现金流量净额		(6,724,503)	(6,559,348)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		27,482,081	5,413,645
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,098,725	113,645
发行永续债收到的现金		23,383,356	5,300,000
取得借款收到的现金		211,958,809	135,665,962
收到其他与筹资活动有关的现金	69(3)	1,791,552	371,220
筹资活动现金流入小计		241,232,442	141,450,827
偿还债务支付的现金		202,004,995	137,329,627
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,628,969	8,056,220
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,236,675	1,600,555
支付其他与筹资活动有关的现金	69(3)	30,442,360	5,735,155
筹资活动现金流出小计		240,076,324	151,121,002
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		1,156,118	(9,670,175)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		58,475	327,855
五、现金及现金等价物净增加额		381,891	2,251,393
加：年初现金及现金等价物余额		33,468,217	31,216,824
六、年末现金及现金等价物余额	70(4)	33,850,108	33,468,217

本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

陈屹

主管会计工作负责人：

印长贵

会计机构负责人：

范万桂

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





中国冶金科工股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币千元

2023 年度

项目	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 (永续债)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	20,723,619	28,500,000	22,601,592	1,084,471	119,813	2,976,424	45,102,415	121,108,334	40,800,791	161,909,125
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	7,927	7,927	510	8,437
二、本年初余额	20,723,619	28,500,000	22,601,592	1,084,471	119,813	2,976,424	45,110,342	121,116,261	40,801,301	161,917,562
三、本年年增减变动金额	-	18,900,000	(19,370)	27,004	291,953	414,870	4,749,464	24,363,921	(18,290,318)	6,073,603
(一)综合收益总额	-	-	-	26,576	-	-	8,670,405	8,696,981	2,775,688	11,472,669
(二)股东投入和减少资本	-	18,900,000	(19,370)	-	-	-	(3,140)	18,877,490	(19,582,156)	(704,666)
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	99,130	99,130
2.股东减少的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,738,191)	(16,738,191)
3.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他权益工具持有者减少资本	-	23,400,000	(22,214)	-	-	-	-	23,377,786	3,999,596	27,377,382
本(附注五、47)	-	(4,500,000)	-	-	-	-	(26,531)	(4,526,531)	(6,892,172)	(11,418,703)
5.收购子公司(附注六、1)	-	-	-	-	-	-	-	-	26,540	26,540
6.与少数股东的权益性交易	-	-	308	-	-	-	22,888	23,196	(77,415)	(54,219)
7.其他	-	-	2,536	-	-	-	503	3,039	356	3,395
(三)利润分配	-	-	-	-	-	414,870	(3,917,373)	(3,502,503)	(1,475,124)	(4,977,627)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	414,870	(414,870)	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,720,060)	(1,720,060)	(1,198,891)	(2,918,951)
3.分配永续债利息	-	-	-	-	-	-	(1,782,443)	(1,782,443)	(276,233)	(2,058,676)
(四)股东权益内部结转	-	-	-	428	-	-	(428)	-	-	-
1.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	428	-	-	(428)	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	291,953	-	-	291,953	(8,726)	283,227
1.本年提取	-	-	-	-	11,639,390	-	-	11,639,390	792,489	12,431,879
2.本年使用	-	-	-	-	(11,347,437)	-	-	(11,347,437)	(801,215)	(12,148,652)
四、本年年末余额	20,723,619	47,400,000	22,582,222	1,111,475	411,766	3,391,294	49,859,806	145,480,182	22,510,983	167,991,165

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
合并股东权益变动表(续)

2023年度

2022年度(经重述)

人民币千元

项目	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 (永续债)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	20,723,619	23,700,000	22,612,919	(201,624)	12,550	2,692,992	37,954,521	107,494,977	43,892,782	151,387,759
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	4,097	4,097	182	4,279
二、本年初余额	20,723,619	23,700,000	22,612,919	(201,624)	12,550	2,692,992	37,958,618	107,499,074	43,892,964	151,392,038
三、本年增减变动金额	-	4,800,000	(11,327)	1,286,095	107,263	283,432	7,151,724	13,617,187	(3,091,663)	10,525,524
(一)综合收益总额	-	-	-	1,389,333	-	-	10,276,187	11,665,520	2,768,628	14,434,148
(二)股东投入和减少资本	-	4,800,000	(11,327)	-	-	-	-	4,788,673	(4,560,901)	227,772
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	167,902	167,902
2.股东减少的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,980,000)	(3,980,000)
3.其他权益工具持有者投入资本	-	5,300,000	(18,203)	-	-	-	-	5,281,797	-	5,281,797
4.其他权益工具持有者减少资本	-	(500,000)	-	-	-	-	-	(500,000)	(800,000)	(1,300,000)
5.其他	-	-	6,876	-	-	-	-	6,876	51,197	58,073
(三)利润分配	-	-	-	-	-	283,432	(2,938,524)	(2,655,092)	(1,600,555)	(4,255,647)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	283,432	(283,432)	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,616,442)	(1,616,442)	(1,233,724)	(2,850,166)
3.分配永续债利息	-	-	-	-	-	-	(1,038,650)	(1,038,650)	(366,831)	(1,405,481)
(四)股东权益内部结转	-	-	-	(5,595)	-	-	5,595	-	-	-
1.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(5,595)	-	-	5,595	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	107,263	-	-	107,263	11,988	119,251
1.本年提取	-	-	-	-	9,253,421	-	-	9,253,421	709,371	9,962,792
2.本年使用	-	-	-	-	(9,146,158)	-	-	(9,146,158)	(697,383)	(9,843,541)
(六)其他	-	-	-	(97,643)	-	-	(191,534)	(289,177)	289,177	-
四、本年年末余额	20,723,619	28,500,000	22,601,592	1,084,471	119,813	2,976,424	45,110,342	121,116,261	40,801,301	161,917,562

本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

中国冶金科工股份有限公司
资产负债表
2023年12月31日

人民币千元

项目	附注十五	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		993,899	4,562,014
衍生金融资产		12,676	-
应收账款	1	524,199	390,950
预付款项		236,918	241,723
其他应收款	2	72,266,469	69,564,542
存货		873	877
合同资产		1,029,318	829,494
一年内到期的非流动资产		2,041	2,037
其他流动资产		281	-
流动资产合计		75,066,674	75,591,637
非流动资产：			
长期应收款	3	251,531	241,531
长期股权投资	4	95,704,384	97,969,791
其他权益工具投资		757	687
固定资产		18,742	18,393
使用权资产		20,787	40,474
无形资产		9,398	2,416
其他非流动资产		612,532	431,393
非流动资产合计		96,618,131	98,704,685
资产总计		171,684,805	174,296,322

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币千元

项目	附注十五	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债:			
短期借款	5	9,729,089	8,540,913
衍生金融负债		435,537	166,454
应付账款		2,119,305	1,851,774
合同负债		549,679	519,069
应付职工薪酬		17,098	17,278
应交税费		45,298	56,526
其他应付款	6	42,863,636	46,269,575
一年内到期的非流动负债	7	26,334	20,498,188
流动负债合计		55,785,976	77,919,777
非流动负债:			
长期借款	8	449,080	439,080
应付债券		-	-
租赁负债		227	19,819
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		60,451	56,406
递延收益		3,598	3,598
非流动负债合计		513,356	518,903
负债合计		56,299,332	78,438,680
股东权益:			
股本		20,723,619	20,723,619
其他权益工具		47,400,000	28,500,000
其中:永续债		47,400,000	28,500,000
资本公积		37,888,131	37,907,129
其他综合收益		(3,498)	(4,125)
专项储备		12,550	12,550
盈余公积		3,391,294	2,976,424
未分配利润		5,973,377	5,742,045
股东权益合计		115,385,473	95,857,642
负债和股东权益总计		171,684,805	174,296,322

本财务报表由以下人士签署:

公司负责人:

陈皓

主管会计工作负责人:

印长黄

会计机构负责人:

范万桂

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
利润表
2023年度

人民币千元

项目	附注十五	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	9	1,413,954	1,999,796
减：营业成本	9	1,288,057	1,812,142
税金及附加		6,026	3,727
管理费用		317,063	311,035
财务费用		(564,049)	729,482
其中：利息费用		1,802,835	2,408,207
利息收入		2,171,786	2,289,658
加：其他收益		662	1,886
投资收益	10	4,060,812	4,524,923
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,229	17,122
公允价值变动损失		(256,407)	(280,779)
信用减值损失	11	(6,311)	(541,441)
资产减值损失		(10,040)	(1,128)
二、营业利润		4,155,573	2,846,871
加：营业外收入		1	91
减：营业外支出		54	10
三、利润总额		4,155,520	2,846,952
减：所得税费用		6,815	12,631
四、净利润		4,148,705	2,834,321
持续经营净利润		4,148,705	2,834,321
五、其他综合收益的税后净额		627	(2,571)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(993)	1,705
1.重新计量设定受益计划变动额		(1,063)	1,571
2.其他权益工具投资公允价值变动		70	134
(二)将重分类进损益的其他综合收益		1,620	(4,276)
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,620	(4,276)
六、综合收益总额		4,149,332	2,831,750

本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

陈屹

主管会计工作负责人：

邱长贵

会计机构负责人：

范万程

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



中国冶金科工股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币千元

项目	附注十五	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,012,051	1,578,273
收到其他与经营活动有关的现金		1,319,187	1,208,074
经营活动现金流入小计		2,331,238	2,786,347
购买商品、接受劳务支付的现金		931,099	1,205,120
支付给职工以及为职工支付的现金		208,217	216,170
支付的各项税费		37,157	23,431
支付其他与经营活动有关的现金		1,254,812	1,112,971
经营活动现金流出小计		2,431,285	2,557,692
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	12(1)	(100,047)	228,655
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,247,500	20,246
取得投资收益收到的现金		3,574,826	3,717,372
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		1	-
收到其他与投资活动有关的现金		34,097,688	22,003,282
投资活动现金流入小计		41,920,015	25,740,900
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,516	14,659
投资支付的现金		1,982,207	337,794
支付其他与投资活动有关的现金		34,218,488	28,860,464
投资活动现金流出小计		36,227,211	29,212,917
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		5,692,804	(3,472,017)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		23,383,356	5,300,000
其中：发行永续债收到的现金		23,383,356	5,300,000
取得借款收到的现金		151,360,159	76,965,339
收到其他与筹资活动有关的现金		382,091,331	363,640,755
筹资活动现金流入小计		556,834,846	445,906,094
偿还债务支付的现金		150,395,829	87,416,468
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,577,903	3,503,019
支付其他与筹资活动有关的现金		412,062,732	352,236,683
筹资活动现金流出小计		566,036,464	443,156,170
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(9,201,618)	2,749,924
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,664	38,076
五、现金及现金等价物净减少额		(3,582,197)	(455,362)
加：年初现金及现金等价物余额		4,551,152	5,006,514
六、年末现金及现金等价物余额	12(2)	968,955	4,551,152

本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

陈屹

主管会计工作负责人：

邱长贵

会计机构负责人：

范万程

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





中国冶金科工股份有限公司
股东权益变动表
2023年度

人民币千元

2023 年度

项目	股本	其他权益工具(永续债)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	20,723,619	28,500,000	37,907,129	(4,125)	12,550	2,976,424	5,742,045	96,857,642
二、本年增减变动金额	-	18,900,000	(18,998)	627	-	414,870	231,332	19,527,831
(一) 综合收益总额	-	-	-	627	-	-	4,148,705	4,149,332
(二) 股东投入和减少资本	-	18,900,000	(18,998)	-	-	-	-	18,881,002
1.其他权益工具持有者投入资本	-	23,400,000	(18,998)	-	-	-	-	23,381,002
2.其他权益工具持有者减少资本	-	(4,500,000)	-	-	-	-	-	(4,500,000)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	414,870	(3,917,373)	(3,502,503)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	414,870	(414,870)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,720,060)	(1,720,060)
3.分配永续债利息	-	-	-	-	-	-	(1,782,443)	(1,782,443)
三、本年年末余额	20,723,619	47,400,000	37,888,131	(3,498)	12,550	3,391,294	5,973,377	115,385,473



中国冶金科工股份有限公司
股东权益变动表(续)

2023年度

人民币千元

2022 年度

项目	股本	其他权益工具(永续债)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	20,723,619	23,700,000	37,925,332	(1,554)	12,550	2,692,992	5,846,248	90,899,187
二、本年增减变动金额	-	4,800,000	(18,203)	(2,571)	-	283,432	(104,203)	4,958,455
(一)综合收益总额	-	-	-	(2,571)	-	-	2,834,321	2,831,750
(二)股东投入和减少资本	-	4,800,000	(18,203)	-	-	-	-	4,781,797
1.其他权益工具持有者投入资本	-	5,300,000	(18,203)	-	-	-	-	5,281,797
2.其他权益工具持有者减少资本	-	(500,000)	-	-	-	-	-	(500,000)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	283,432	(2,938,524)	(2,655,092)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	283,432	(283,432)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,616,442)	(1,616,442)
3.分配永续债利息	-	-	-	-	-	-	(1,038,650)	(1,038,650)
三、本年年末余额	20,723,619	28,500,000	37,907,129	(4,125)	12,550	2,976,424	5,742,045	95,857,642

本财务报表由以下人士签署:

公司负责人:

陈屹

主管会计工作负责人:

邵长黄

会计机构负责人:

范万程

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、基本情况

中国冶金科工股份有限公司(以下简称“本公司”)是根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国务院国资委”)于2008年6月10日出具《关于中国冶金科工集团公司整体改制并境内外上市的批复》(国资改革[2008]528号)批准,由中国冶金科工集团有限公司(以下简称“中冶集团”)联合中国宝武钢铁集团有限公司(以下简称“宝武钢铁”,原名:宝钢集团有限公司)于2008年12月1日共同发起设立的股份有限公司,注册地为中华人民共和国北京市。中冶集团为本公司的母公司,国务院国资委为本公司的最终控制方。本公司设立时总股本为13,000,000千元,每股面值1元。本公司于2009年9月14日向境内投资者发行了3,500,000千股普通股(A股),并于2009年9月21日在上海证券交易所挂牌上市交易。本公司于2009年9月16日向境外投资者发行股票(H股)2,610,000千股,并于2009年9月24日在香港联合交易所挂牌上市交易。在A股和H股发行过程中,中冶集团和宝武钢铁依据国家相关规定将国有股合计350,000千股(A股)和261,000千股(H股)划转给全国社会保障基金理事会,其中根据《关于委托出售全国社会保障基金理事会所持中国冶金科工股份有限公司国有股的函》,由本公司在发行H股时代售全国社会保障基金理事会所持有的261,000千股(H股)。上述发行完成后,本公司总股本增至19,110,000千元。

经本公司2016年第一次临时股东大会、2016年第一次A股类别股东大会及2016年第一次H股类别股东大会审议通过,并经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《关于核准中国冶金科工股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]1794号)核准,本公司于2016年12月26日向特定投资者非公开发行每股面值为1元的普通股(A股)1,613,619千股。发行完成后,本公司总股本增至20,723,619千元,中冶集团仍为本公司控股股东。

2015年12月8日,经国务院国资委批准,中冶集团与中国五矿集团有限公司(简称“中国五矿”)开始实施战略重组,中冶集团整体进入中国五矿。2019年5月,中冶集团完成股东变更的工商登记,其出资人由国务院国资委变更为中国五矿。中冶集团作为本公司的控股股东、国务院国资委作为本公司最终控制人的身份在重组前后未发生变化。

2018年10月,中冶集团使用其持有的本公司3%的股份换购央企结构调整基金。换购完成后,中冶集团对本公司的持股比例及表决权比例由59.18%下降至56.18%,中冶集团仍为本公司的控股股东。

2019年9月和2019年11月,中冶集团以其持有的本公司合计224,685千股换购央企创新驱动ETF基金。换购完成后,中冶集团对本公司的持股比例及表决权比例由56.18%下降至55.10%,中冶集团仍为本公司的控股股东。



一、基本情况(续)

2020年5月,中冶集团将其持有的本公司1,227,760千股A股股份(占公司总股本的5.92%)无偿划转给中国石油天然气集团有限公司。无偿划转完成后,中冶集团对本公司的持股比例及表决权比例由55.10%下降至49.18%。本公司的控股股东为中冶集团、中冶集团的控股股东为中国五矿,本公司的最终控制方为国务院国资委。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营工程承包、资源开发、特色业务及综合地产业务。

本集团提供的服务或产品如下:工程承包业务主要包括冶金工程、房屋建筑工程、市政基础设施工程以及矿山、环保、电力、化工、轻工及电子等其他工程的科研、规划、勘探、采购、施工、安装等服务;资源开发业务主要包括境内外金属矿产资源的开发、冶炼以及非金属矿产资源、有色金属以及多晶硅的生产和加工;特色业务的产品主要包括冶金专用设备、钢结构及其他金属制品等装备制造,生态环保相关工程建设与运营,以及工程监理、咨询、技术服务等;综合地产业务主要包括住宅和商业地产的开发与销售、保障性住房建设及一级土地开发等。

本集团在报告期内未发生主营业务的重大变更。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

根据香港联合交易所于2010年12月刊发的《有关接受在香港上市的内地注册成立公司采用内地的会计及审计准则以及聘用内地会计师事务所的咨询总结》及相应的香港联合交易所上市规则修订,以及财政部、证监会的有关文件规定,经本公司股东大会审议批准,从2014年度开始,本公司不再向A股股东及H股股东分别提供根据中国会计准则及国际财务报告准则编制的财务报告,而是向所有股东提供根据中国会计准则编制的财务报告,并在编制此财务报告时考虑了香港公司条例及香港联合交易所上市规则有关披露的规定。



二、财务报表的编制基础(续)

2. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除附注十、1 所述金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计价基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

3. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团工程承包业务及房地产开发业务由于项目建设期及基建质保期较长，其营业周期通常超过一年，其他业务的营业周期通常为一年以内。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。



三、重要会计政策及会计估计(续)

5. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提减值的原值金额大于15亿元或当期计提减值准备金额大于1亿元
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	单项计提减值的当期收回或转回减值准备金额大于1亿元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额大于1亿元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的30%以上
重要的在建工程	期末余额超过集团总资产万分之五
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
账龄超过1年的重要预收款项/合同负债	单项账龄超过1年的预收款项/合同负债余额占年初预收款项/合同负债余额的10%以上且余额大于1亿元
账面价值发生重大变动的预收款项/合同负债	单项预收款项/合同负债变动余额占年初预收款项/合同负债余额的10%以上
账龄超过1年的重要应付账款/其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款余额占年初应付账款/其他应付款余额的10%以上
逾期的重要应付账款/其他应付款	单项逾期的应付账款/其他应付款余额占年初应付账款/其他应付款余额的5%以上

6. 企业合并

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。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

(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，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，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。



三、重要会计政策及会计估计(续)

7. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

8. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本集团对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。



三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示。上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金及现金等价物的影响额，在现金流量表中单独列示。



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“收入准则”)确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，初始确认的应收账款则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

(1) 金融资产的分类与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

(a) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团划分为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产和长期应收款。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 金融工具(续)

(1) 金融资产的分类与计量(续)

(a) 分类为以摊余成本计量的金融资产(续)

- (i) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；
- (ii) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(b) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

与该金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，于资产负债表的“应收款项融资”科目列示。

(c) 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当期损益的金融资产包括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和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。

不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团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包括货币基金、交易性权益工具投资、非上市基金及信托产品投资和属于金融资产的衍生工具，于资产负债表的“交易性金融资产”、“其他非流动金融资产”及“衍生金融资产”科目列示。本集团不存在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。



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 金融工具(续)

(d) 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

初始确认时，本集团以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。

本集团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，于资产负债表的“其他权益工具投资”科目列示。本集团的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，当该等金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

(2) 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产及财务担保合同以预期信用损失为基础确认减值损失。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(a) 信用风险显著增加

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



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 金融工具(续)

(2) 金融工具减值(续)

(a) 信用风险显著增加(续)

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

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

(b) 已发生信用减值的金融资产

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

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



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 金融工具(续)

(2) 金融工具减值(续)

(c) 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(d) 减记金融资产

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

(3) 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(i)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(ii)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；(iii)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照本集团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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价的差额计入当期损益。针对被本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 金融工具(续)

(4) 金融负债的分类与计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

(a) 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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购；
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；
- 相关金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

本集团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为属于金融负债的衍生工具，于资产负债表的“衍生金融负债”科目列示。

(b) 以摊余成本计量的金融负债

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。本集团划分为以摊余成本计量的金融负债包括应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款、借款及应付债券等。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

以摊余成本计量的金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。



三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 金融工具(续)

(4) 金融负债的分类与计量(续)

(c) 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于财务担保合同，本集团在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(6) 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(7) 衍生工具

本集团持有的衍生工具包括远期结售汇合约和货币掉期合约。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量，变动计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认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，同时本集团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金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。



三、重要会计政策及会计估计(续)

12. 存货

(1) 分类及初始计量

本集团的存货按成本进行初始计量。存货包括原材料、材料采购、委托加工物资、在产品、库存商品、周转材料、房地产开发成本和房地产开发产品等。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。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。

(4) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物根据产品类别采用一次转销或分次摊销法进行摊销。

(6) 房地产开发成本和房地产开发产品的会计政策

房地产开发成本和房地产开发产品主要包括土地取得成本、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及其他直接和间接开发费用。开发用土地所发生的支出列入开发成本核算；公共配套设施(按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等)所发生的支出列入开发成本，按成本核算对象和成本项目进行明细核算。开发成本完工后结转为开发产品。



三、重要会计政策及会计估计(续)

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；联营企业是指本集团能够对其实施重大影响的被投资单位；合营企业是指本集团与其他合资方实施共同控制，并对其净资产享有权利的合营安排。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法核算；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下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；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为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。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，享有的被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益及其他综合收益份额确认当期投资损益及其他综合收益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。本集团对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。



三、重要会计政策及会计估计(续)

13. 长期股权投资(续)

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三、19)。

14. 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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

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

项目	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋及建筑物	15-40	3-5	2.38-6.47
土地使用权	40-70	-	1.43-2.50

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用的房屋及建筑物、土地使用权的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。



三、重要会计政策及会计估计(续)

14. 投资性房地产(续)

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废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。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三、19)。

15. 固定资产

(1) 确认条件

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他等。

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

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

(2) 折旧方法

固定资产采用年限平均法，按其入账价值减去预计净残值后的金额在预计使用寿命内计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
普通房屋及建筑物	年限平均法	15-40	3-5	2.38-6.47
临时设施类房屋及建筑物	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
机器设备	年限平均法	3-14	3-5	6.79-32.33
运输工具	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40
办公设备及其他	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40

(3) 终止确认及减值

当固定资产处置时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。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三、19)。



三、重要会计政策及会计估计(续)

16. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三、19)。

17. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值

无形资产包括土地使用权、采矿权、特许经营使用权、计算机软件、专利权及专有技术、商标权等，以成本计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40 至 70 年以直线法摊销。

(b) 采矿权

采矿权根据已探明可采储量按产量法摊销。



三、重要会计政策及会计估计(续)

18. 无形资产(续)

(1) 计价方法、使用寿命及减值(续)

(c) 特许经营使用权

本集团涉及若干服务特许经营安排，本集团按照授权当局所订的预设条件，为授权当局开展工程建设，以换取有关资产的经营权。特许经营安排下的资产列示为无形资产或应收特许经营权的授权当局的款项。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，可以无条件地自授权当局收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，授权当局按照合同规定负责补偿有关差价的，在确认收入的同时确认金融资产。

合同规定在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在确认收入的同时确认无形资产。

如适用无形资产模式，则本集团会将该等特许经营安排下相关的非流动资产于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营使用权。于特许经营安排的相关基建项目落成后，特许经营使用权根据无形资产模式在特许经营期内以直线法或车流量法进行摊销。

如适用金融资产模式，则本集团将该等特许经营安排下的资产于资产负债表内列作金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定对形成的金融资产进行确认和计量。

(d) 计算机软件

计算机软件按其估计可使用年限 3 至 5 年以直线法摊销。

(e) 专利权及专有技术

专利权及专有技术按 5 至 20 年以直线法摊销。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(g) 当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注三、19)。



三、重要会计政策及会计估计(续)

18. 无形资产(续)

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

19. 除金融资产之外的非流动资产减值

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、合营企业和联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用包括租入资产改良及其他已经发生但应由当期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。



三、重要会计政策及会计估计(续)

21. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

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、工伤保险费、生育保险费等社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务的相关支出。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团的所有在职员工均参与并享受由地方政府组织的固定供款的养老保险计划，该等社会保险计划被视为设定提存计划。本集团按照在职职工工资总额的一定比例且在不超规定上限的基础上提取养老保险金，并向当地劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出在职工提供服务的会计期间计入相关资产成本或当期损益。

本集团向特定退休职工提供补充退休金津贴，该等补充退休金津贴被视为设定受益计划。对于设定受益计划，在半年度和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累计福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：(i)服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；(ii)设定受益计划负债的利息费用；(iii)重新计量设定受益计划负债导致的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第(i)和(ii)项计入当期损益；第(iii)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

本集团所属部分分公司向其退休雇员提供退休后医疗福利。该等福利的成本以与设定受益计划相同的会计政策确定。



三、重要会计政策及会计估计(续)

21. 职工薪酬(续)

(3) 辞退福利

辞退福利及职工内部退养计划在本集团与有关雇员订立协议订明终止雇佣条款或在告知该雇员具体条款后的期间确认。本集团在(i)不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和(ii)确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。在提出鼓励自愿遣散的情况时, 辞退福利基于预期接受该提议的雇员人数来进行计量。终止雇用及提前退休雇员的具体条款, 视乎相关雇员的职位、服务年资及地区等各项因素而有所不同。

本集团向接受内部退养安排的职工提供内退福利。内退福利是指, 向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退养安排开始之日起至职工达到规定退休年龄止, 向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利, 本集团比照辞退福利进行会计处理, 在符合辞退福利相关确认条件时, 将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利, 确认为负债, 计入当期损益。

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益的流出, 以及其金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

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

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

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

23. 其他权益工具

本集团发行的永续债等其他金融工具, 同时符合以下条件的, 作为权益工具:

- 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务。

归类为权益工具的永续债等其他金融工具, 利息支出或股利分配作为本集团的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理, 相关交易费用从权益中扣减。



三、重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

建造合同

本集团与客户之间的建造合同通常包含建造设计、设备采购、建造安装等多项商品和服务承诺，由于本集团需要将上述商品或服务整合成合同约定的组合产出转让给客户，本集团将其整体作为单项履约义务。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所建造的资产提供质量保证。对于为向客户保证所建造的资产符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22 进行会计处理。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分与客户之间的合同存在提前完工奖励的安排，形成可变对价。本集团按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，以包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

本集团通过向客户提供建造服务履行履约义务，本集团与客户之间的建造合同通常包含房屋建筑建设和基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团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。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供建造服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

销售商品合同

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22 进行会计处理。



三、重要会计政策及会计估计(续)

24. 与客户之间的合同产生的收入(续)

提供服务合同

本集团通过向客户提供设计服务履行履约义务，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团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。本集团按照产出法，根据已完工或交付的产品确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

25. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团将用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助确认为与资产相关的政府补助，主要包括对购建新型设备和购建其他生产用基础设施等的投资补贴等。本集团与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本集团与收益相关的政府补助主要包括科研补贴等，由于该等政府补助主要是对企业相关费用或损失的补偿，因此为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。本集团与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息为财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团取得的政策性优惠贷款贴息为财政将贴息资金直接拨付给本集团的，对应的贴息冲减相关借款费用。

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；不存在相关递延收益余额的，直接计入当期损益。



三、重要会计政策及会计估计(续)

26. 递延所得税

对于某些资产、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。

一般情况下所有应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异，确认相应的递延所得税资产；对于以后年度预计无法抵减应纳税所得额的可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异，不确认为递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的单项交易中产生的资产或负债的初始确认，且初始确认的资产和负债未导致产生等额的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对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。

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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



三、重要会计政策及会计估计(续)

27. 租赁

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

(1) 本集团作为承租人

(a) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

为简化处理，本集团对于房屋及建筑物、机器设备和运输工具的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

(b) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产账面价值。

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理，账面价值减记至可收回金额(附注三、19)。

(c) 可退回的租赁押金

本集团支付的可退回的租赁押金按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为额外的租赁付款额并计入使用权资产的成本。



三、重要会计政策及会计估计(续)

27. 租赁(续)

(1) 本集团作为承租人(续)

(d) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，本集团无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用。

在租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(e) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。



三、重要会计政策及会计估计(续)

27. 租赁(续)

(2) 本集团作为出租人

(a) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独售价。

(b) 租赁的分类

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

在租赁开始日后，除非发生租赁变更，本集团不对租赁的分类进行重新评估。租赁资产预计使用寿命、预计余值等会计估计变更或发生承租人违约等情况变化的，本集团也不对租赁的分类进行重新评估。

(c) 须退回的租赁押金

本集团收到的须退回的租赁押金按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为承租人支付的额外的租赁收款额。

(d) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回交易(本集团作为卖方及承租人)

本集团按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。



三、重要会计政策及会计估计(续)

28. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(2) 安全生产费用

本集团按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。本集团使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备；属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(3) 分部信息

分部信息相关的会计政策，见附注十四、1.(1)。

(4) 重要会计估计和判断

本集团在运用上述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、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。

(a) 运用会计政策过程中所做的重要判断

本集团在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：



三、重要会计政策及会计估计(续)

28. 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(4) 重要会计估计和判断(续)

(a) 运用会计政策过程中所做的重要判断(续)

(i) 权益工具

本集团发行的永续债没有明确到期期限，本集团拥有递延支付利息的权利，同时该永续债赎回的真实选择权属于本集团，本集团并未承担包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，满足附注三、23 所述的分类为权益工具的条件，因此将其划分为权益工具。

(ii) 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

(iii) 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

(iv) 对结构化主体是否拥有控制的判断

本集团参与多个投资于基础设施建设的结构化主体。本集团主要根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》判断是否实际控制该结构化主体。在本集团拥有实际控制权的情况下，本集团将该结构化主体纳入合并财务报表范围。在本集团未实际控制该结构化主体但与其他方实施共同控制或仅能对结构化主体实施重大影响的情况下，本集团将该结构主体作为合营企业或联营企业核算。在本集团对该结构化主体既未实际控制也未共同控制且无重大影响的情况下，本集团将该结构化主体于其他非流动金融资产中核算。



三、重要会计政策及会计估计(续)

28. 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(4) 重要会计估计和判断(续)

(a) 运用会计政策过程中所做的重要判断(续)

(v) 合同是否为租赁或包含租赁

本集团就部分工程施工项目签订了设备租赁协议，本集团认为，根据部分租赁协议，不存在已识别资产或资产供应方对相关设备拥有实质性替换权，因此，该租赁协议不包含租赁，本集团将其作为接受服务进行处理。

(b) 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，下列重要会计估计及关键假设存在会导致未来 12 个月资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 工程承包合同

本集团对工程承包类服务合同中属于在某一时段内履行履约义务的合同收入，采用投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。由于工程承包合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期通常属于不同的会计期间。在合同进行过程中，本集团管理层会定期复核各项合同的交易价格及合同变更、预算合同成本、履约进度及累计实际发生的合同成本。如果出现可能会导致合同交易价格、合同成本或履约进度发生变更的情况，则会进行修订。修订可能导致收入或成本的增加或减少，并在修订期间的利润表中反映。

(ii) 金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，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。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(iii) 除金融资产以外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注三、19。



三、重要会计政策及会计估计(续)

28. 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(4) 重要会计估计和判断(续)

(b) 会计估计所采用的关键假设和不确定因素(续)

(iv) 固定资产、投资性房地产和无形资产的可使用年限

本集团对固定资产、投资性房地产和无形资产在预计使用寿命内计提折旧或摊销。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。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。

(v) 税项

本集团在多个地区缴纳多种税项。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的土地增值税和所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

若管理层预计未来很有可能出现应纳税盈利，并可用作抵扣可抵扣暂时性差异或税务亏损，则确认与该可抵扣暂时性差异及税务亏损有关的递延所得税资产。当预计的金额与原先估计有差异，则该差异将会影响于估计改变的期间内递延所得税资产及税项的确认。若管理层预计未来无法抵减应纳税所得额，则对可抵扣暂时性差异及税务亏损不确认相关的递延所得税资产。

(vi) 退休福利负债

对本集团确认为负债的补充退休福利计划的费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算确定。这些假设条件包括折现率、退休期间工资增长比率、医疗费用增长比率和其他因素。实际结果和假设的差异将在当期按照相关会计政策进行调整。尽管管理层认为这些假设是合理的，实际经验值及假设条件的变化将影响本集团员工补充退休福利支出相关的费用、其他综合收益和负债余额。



三、重要会计政策及会计估计(续)

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部发布《企业会计准则解释第 16 号》，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自 2023 年 1 月 1 日起，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

	会计政策变更前2022 年12月31日/2023年度	会计政策变更调整数	会计政策变更后2023 年1月1日/2023年度
递延所得税资产	6,260,115	8,437	6,268,552
未分配利润	45,102,415	7,927	45,110,342
少数股东权益	40,800,791	510	40,801,301
所得税费用	2,357,915	748	2,358,663
归属于母公司股东的净利润	8,671,585	(1,180)	8,670,405
少数股东损益	2,735,272	432	2,735,704

	会计政策变更前2021 年12月31日/2022年度	会计政策变更调整数	会计政策变更后2022 年1月1日/2022年度
递延所得税资产	6,056,805	4,279	6,061,084
未分配利润	37,954,521	4,097	37,958,618
少数股东权益	43,892,782	182	43,892,964
所得税费用	2,464,644	(4,158)	2,460,486
归属于母公司股东的净利润	10,272,357	3,830	10,276,187
少数股东损益	2,655,115	328	2,655,443

上述会计政策变更引起的追溯调整对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本集团未发生重要会计估计的变更。



四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%及 13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	1%、5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地增值税	转让房地产所取得的应纳税增值额	30%至 60%

本公司内除部分于境内设立的子公司因享受税务优惠外，企业所得税按应纳税所得额的 25%计缴。

本公司各境外(包括中华人民共和国香港特别行政区)子公司按照当地税法要求适用之税种及税率计算并缴纳税款。

2. 税收优惠

本集团内主要公司享有的企业所得税税收优惠简述如下：



四、税项(续)

2. 税收优惠(续)

公司名称	优惠税率		企业所得税优惠政策
	2023 年度	2022 年度	
上海宝冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中国一冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中国二冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中国三冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中国五冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中国十七冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中国十九冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策、安置残疾人员工资加计扣除
中国二十冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策、安置残疾人员工资加计扣除
中国二十二冶集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中冶建筑研究总院有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
北京中冶设备研究设计总院有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶京城工程技术有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中冶南方工程技术有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶华天工程技术有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶长天国际工程有限责任公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶沈勘工程技术有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中冶武勘工程技术有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中冶天工集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策、安置残疾人员工资加计扣除
中冶宝钢技术服务有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策、安置残疾人员工资加计扣除
中冶交通建设集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中国华冶科工集团有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策
中冶(上海)钢结构科技有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶城市投资控股有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶陕压重工设备有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶(贵州)建设投资发展有限公司	15%	15%	高新技术企业税收优惠政策、研发费用加计扣除政策
中冶建工集团有限公司	15%	15%	西部大开发税收优惠政策、研发费用加计扣除政策



五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	5,675	11,004
银行存款	41,006,660	40,427,149
其他货币资金	3,427,934	5,047,260
合计	44,440,269	45,485,413
其中：存放在境外的款项总额	3,067,248	3,436,973

2023年12月31日，本集团所有权或使用权受到限制的货币资金为10,590,161千元(2022年12月31日：12,017,196千元)(附注五、26)，主要为银行承兑票据保证金存款、保函保证金存款、诉讼冻结资金、项目监管资金和农民工工资保证金等。

本集团存放于境外的部分货币资金受有关国家或地区的外汇管制所限而不可自由兑换为外币或从这些国家或地区汇出。2023年12月31日，本集团存放于这些国家或地区的外币计价的货币资金占本集团合并资产负债表货币资金余额的比例小于1%(2022年12月31日：小于2%)。

2. 交易性金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	1,951	178,026
其中：上市股票投资	1,313	1,514
非上市股权投资	638	176,512

3. 衍生金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币掉期合约	12,676	-
合计	12,676	-



五、合并财务报表项目注释(续)

4. 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	3,005,711	18,848	2,986,863	2,776,663	5,823	2,770,840
商业承兑票据	2,650,169	53,328	2,596,841	2,398,421	41,836	2,356,585
合计	5,655,880	72,176	5,583,704	5,175,084	47,659	5,127,425

(2) 已质押的应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日已质押金额
银行承兑票据	126,888
商业承兑票据	35,246
合计	162,134

(3) 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 12 月 31 日	
	终止确认	未终止确认
银行承兑票据	-	2,066,840
商业承兑票据	-	1,101,769
合计	-	3,168,609

(4) 应收票据坏账准备变动

项目	2022年12月31日	本年计提	本年转出	2023年12月31日
银行承兑票据坏账准备	5,823	13,025	-	18,848
商业承兑票据坏账准备	41,836	12,395	(903)	53,328
合计	47,659	25,420	(903)	72,176



五、合并财务报表项目注释(续)

5. 应收账款

(1) 账龄分析

本集团的应收账款主要为工程承包业务应收款项，账龄分析如下：

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
一年以内	95,681,657	64,731,628
一到二年	20,939,601	19,972,973
二到三年	12,579,164	8,277,928
三到四年	5,857,627	4,296,073
四到五年	3,868,099	3,240,391
五年以上	12,227,224	10,457,635
账面余额合计	151,153,372	110,976,628
减：坏账准备	21,116,108	17,536,955
账面价值	130,037,264	93,439,673

本集团通过工程及建筑服务产生的应收账款按有关交易合同所订明的条款结算，相关应收账款的账龄基于工程结算时点计算得出。

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款(a)	26,494,516	17.53	10,417,272	39.32	16,077,244
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款(b)	124,658,856	82.47	10,698,836	8.58	113,960,020
合计	151,153,372	100.00	21,116,108	/	130,037,264

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	25,438,047	22.92	9,280,662	36.48	16,157,385
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,538,581	77.08	8,256,293	9.65	77,282,288
合计	110,976,628	100.00	17,536,955	/	93,439,673



五、合并财务报表项目注释(续)

5. 应收账款(续)

(2) 按坏账准备计提方法分类披露(续)

(a) 本年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年12月31日				2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位1	1,709,906	-	-	本集团考虑可获得的与对方单位相关的合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),对预期信用损失进行评估并计提坏账准备。	1,682,517	-
单位2	1,514,999	566,940	37.42		1,465,841	566,940
单位3	589,981	365,788	62.00		611,101	244,441
单位4	480,058	297,636	62.00		472,777	189,111
其他	22,199,572	9,186,908	41.38		21,205,811	8,280,170
合计	26,494,516	10,417,272	39.32	/	25,438,047	9,280,662

注：单位1预期信用损失的评估情况见附注五、10.(4)。

(b) 本年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期坏账准备	计提比例(%)
一年以内	91,530,436	2,040,835	2.23
一到二年	17,541,162	1,323,097	7.54
二到三年	6,504,009	1,060,456	16.30
三到四年	3,080,958	1,118,922	36.32
四到五年	1,928,107	1,165,273	60.44
五年以上	4,074,184	3,990,253	97.94
合计	124,658,856	10,698,836	8.58

本集团考虑账龄因素，对应收账款进行分组后，参照历史信用损失经验，以此为基础确定预期信用损失并计提坏账准备。



五、合并财务报表项目注释(续)

5. 应收账款(续)

(3) 应收账款坏账准备的变动

项目	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年转入	本年核销	本年转销	本年转出	其他变动	2023 年 12 月 31 日
坏账准备	17,536,955	4,665,206	(672,092)	903	(159,122)	(14,715)	(113,163)	(127,864)	21,116,108

本年度实际核销金额为 159,122 千元。

(4) 于 2023 年 12 月 31 日，应收账款、合同资产、其他非流动资产和长期应收款金额前五名如下：

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	其他非流动资产 年末余额	长期应收款 年末余额	应收账款、合同资产、 其他非流动资产和长期 应收款年末余额合计	占应收账款、合同资产、其他 非流动资产和长期应收款年末 余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备、合同资产减值准 备、其他非流动资产减值准备和长期 应收款坏账准备年末余额合计
单位1	2,970,450	2,171,361	109,572	2,356,371	7,607,754	2.14	800,880
单位2	3,896,283	2,562,472	42,371	85,945	6,587,071	1.86	491,744
单位3	1,709,906	3,789,318	-	-	5,499,224	1.55	-
单位4	1,514,999	-	-	-	1,514,999	0.43	566,940
单位5	261,098	1,014,113	33,611	-	1,308,822	0.37	31,377
合计	10,352,736	9,537,264	185,554	2,442,316	22,517,870	6.35	1,890,941



五、合并财务报表项目注释(续)

6. 应收款项融资

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑票据	9,076,735	9,091,179
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他信用工具	2,054,593	1,255,209
合计	11,131,328	10,346,388

本集团对应收款项融资以预期信用损失为基础确认减值准备，2023 年度，经评估应收款项融资不存在重大的信用风险，本集团未对应收款项融资计提信用减值损失。

已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑票据	15,533,344	-	18,420,996	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他信用工具	5,419,163	-	2,629,979	-
合计	20,952,507	-	21,050,975	-

7. 预付款项

(1) 按账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	24,058,890	72.64	28,097,869	77.29
一到二年	5,649,833	17.06	5,073,643	13.96
二到三年	1,702,190	5.14	1,631,498	4.49
三年以上	1,710,007	5.16	1,549,522	4.26
合计	33,120,920	100.00	36,352,532	100.00

2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 9,062,030 千元(2022 年 12 月 31 日：8,254,663 千元)，主要为预付分包商工程款项及购货款项。



五、合并财务报表项目注释(续)

7. 预付款项(续)

(2) 按预付对象归集的年末账面余额前五名的预付款项

单位名称	与本集团关系	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额比例(%)
单位 1	第三方	1,008,500	3.04
单位 2	第三方	759,938	2.29
单位 3	第三方	478,954	1.45
单位 4	第三方	475,431	1.44
单位 5	第三方	272,377	0.82
合计	/	2,995,200	9.04

8. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	11,614
应收股利	112,109	142,428
其他应收款	40,324,195	47,917,675
合计	40,436,304	48,071,717

(2) 应收利息

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
定期存款	-	11,614
合计	-	11,614

(3) 应收股利

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
河北钢铁集团滦县司家营铁矿有限公司	42,734	95,804
北京新世纪饭店有限公司	20,210	-
天津中冶金程置业有限公司	11,794	-
苏州创联电气传动有限公司	8,000	-
重庆千信国际贸易有限公司	5,168	8,994
河北雄安智矽科技有限公司	4,863	18,782
上海中冶祥麟投资有限公司	989	-
上海克硫环保科技股份有限公司	800	-
安徽中冶淮海装配式建筑有限公司	455	-
中冶蓉兴建材成都有限公司	-	1,146
中国海外基础设施开发投资有限公司	-	606
其他	17,096	17,096
合计	112,109	142,428

2023 年 12 月 31 日, 账龄为一年以上的应收股利余额为 17,096 千元(2022 年 12 月 31 日: 18,242 千元)。



五、合并财务报表项目注释(续)

8. 其他应收款(续)

(4) 其他应收款

(a) 账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	14,240,237	16,339,095
一到二年	6,128,172	14,478,969
二到三年	8,136,986	5,660,108
三到四年	4,416,746	3,361,149
四到五年	3,137,130	3,805,083
五年以上	13,799,303	12,572,455
账面余额合计	49,858,574	56,216,859
减：坏账准备	9,534,379	8,299,184
账面价值	40,324,195	47,917,675

(b) 按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
押金及保证金	19,766,030	19,548,227
代垫款	10,958,639	13,605,421
关联方借款	9,716,294	14,827,983
待收回股权转让款及投资款	3,414,423	2,702,393
备用金	281,480	285,024
其他	5,721,708	5,247,811
合计	49,858,574	56,216,859

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

2023 年度

类别	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	25,524,799	51.19	5,396,587	21.14	20,128,212
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,333,775	48.81	4,137,792	17.00	20,195,983
合计	49,858,574	100.00	9,534,379	/	40,324,195

2022 年度

类别	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	29,912,192	53.21	4,492,982	15.02	25,419,210
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,304,667	46.79	3,806,202	14.47	22,498,465
合计	56,216,859	100.00	8,299,184	/	47,917,675



五、合并财务报表项目注释(续)

8. 其他应收款(续)

(4) 其他应收款(续)

(c) 按坏账准备计提方法分类披露(续)

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

单位名称	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位1	2,227,807	-	/	本集团考虑可获得的与对方单位相关的合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)，对预期信用损失进行评估并计提信用损失准备	2,242,797	-
单位2	2,122,943	-	/		2,122,943	-
单位3	1,915,614	760,614	39.71		1,917,204	719,151
单位4	1,802,893	173,302	9.61		805,549	69,769
其他	17,455,542	4,462,671	25.57	/	22,823,699	3,704,062
合计	25,524,799	5,396,587	21.14	/	29,912,192	4,492,982

于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	9,209,897	349,425	3.79
一到二年	4,937,385	352,270	7.13
二到三年	3,072,748	330,574	10.76
三到四年	2,442,880	278,010	11.38
四到五年	1,776,664	537,731	30.27
五年以上	2,894,201	2,289,782	79.12
合计	24,333,775	4,137,792	17.00

(d) 其他应收款坏账准备的变动

2023 年度

项目	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)	
2022年12月31日坏账准备余额	1,367,869	1,606,155	5,325,160	8,299,184
年初余额在本阶段转换	(374,067)	325,254	48,813	-
本年计提	647,006	636,468	1,058,808	2,342,282
本年转回	(410,679)	(191,371)	(327,783)	(929,833)
本年转出	(41,011)	(24,039)	(132,522)	(197,572)
本年核销	-	-	(1,716)	(1,716)
合并范围变化	(1,561)	-	21,887	20,326
汇率变动	61	811	836	1,708
2023年12月31日坏账准备余额	1,187,618	2,353,278	5,993,483	9,534,379



五、合并财务报表项目注释(续)

8. 其他应收款(续)

(4) 其他应收款(续)

(e) 按欠款方归集的年末账面余额前五名的其他应收款

单位名称	与本集团关系	款项的性质	账龄	2023年12月 31日余额	2023年12月 31日坏账准备	占其他应收款余 额的比例(%)
单位1	合营企业	关联方借款	一年以内、一至 两年、两至三年	2,227,807	-	4.47
单位2	第三方	待收回股权转让款及投资款	五年以上	2,122,943	-	4.26
单位3	合营企业	关联方借款、 保证金	一至五年及五年 以上	1,915,614	760,614	3.84
单位4	第三方	政策性搬迁政府补偿款	一至两年、三至 五年及五年以上	1,802,893	173,302	3.62
单位5	合营企业	关联方借款	一年以内、一至 两年、两至三年	1,256,374	-	2.51
合计	/	/	/	9,325,631	933,916	18.70

9. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,440,668	26,094	2,414,574	3,054,719	40,647	3,014,072
材料采购	41,013	10	41,003	29,013	-	29,013
委托加工物资	6,398	-	6,398	7,641	-	7,641
在产品	2,175,463	326,968	1,848,495	2,474,626	345,149	2,129,477
库存商品	2,391,947	115,667	2,276,280	2,928,397	115,787	2,812,610
周转材料	499,575	1,014	498,561	535,424	790	534,634
合同履约成本	95,871	-	95,871	64,610	-	64,610
房地产开发成本(a)	45,192,629	25,734	45,166,895	45,633,743	400,020	45,233,723
房地产开发产品(b)	29,244,038	1,516,601	27,727,437	26,310,587	187,736	26,122,851
合计	82,087,602	2,012,088	80,075,514	81,038,760	1,090,129	79,948,631



五、合并财务报表项目注释(续)

9. 存货(续)

(1) 存货分类(续)

(a) 房地产开发成本明细

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2022年12月31日账面余额	2023年12月31日账面余额
南京下关滨江项目	2011-01-01	2025-12-31	18,728,279	6,850,274	6,983,065
中冶兴隆新城红石郡	2017-12-20	2027-12-31	8,812,613	3,939,352	4,179,577
南京雨花台区 G35 项目	2021-11-01	2025-11-30	4,409,273	3,237,230	3,647,601
石家庄中冶德贤御府	2021-08-29	2024-06-30	4,930,980	2,909,225	3,261,894
天泰路(杨桥大街)项目	2017-04-30	2025-12-30	7,408,770	2,998,694	2,995,665
燕郊总部基地项目	2019-10-31	2024-10-20	3,278,780	1,817,286	1,997,154
青岛中冶德贤公馆	2020-06-24	2024-06-30	4,016,260	1,441,496	1,817,113
包头德贤公馆、华府(注 1)	2021-01-28	2026-12-31	4,842,990	-	1,785,936
唐山中冶德贤公馆项目	2022-03-15	2027-12-31	3,772,290	954,395	1,742,478
中冶·铜锣台	2014-11-01	2026-12-31	5,523,340	1,687,397	1,718,055
中冶长远里项目	2022-07-01	2028-12-01	3,629,774	1,249,874	1,544,732
河北雄安名卓项目	2022-07-29	2025-06-30	2,741,316	150,082	1,439,383
中捷大厦	2012-11-11	2024-06-30	1,605,830	1,263,598	1,276,182
沁海云墅	2011-08-08	2025-12-31	4,400,000	1,065,967	1,107,194
长城十里春风镇项目	2018-03-03	2025-12-31	2,500,000	917,783	1,097,773
中冶名城项目	2022-03-10	2024-09-30	1,690,120	685,386	881,771
秦皇岛德贤新城一期(云顶)	2018-12-31	2028-09-30	2,666,337	649,430	809,227
石家庄赵佗公园项目	2019-03-01	2024-12-31	5,441,540	726,219	764,497
秦皇岛德贤新城二期(泛华)	2018-12-31	2030-09-30	2,823,800	711,917	733,180
五矿名达中心、五矿名信中心、33号地项目(注 1)	2021-04-30	2026-12-31	2,170,647	-	651,242
河北省秦皇岛市玉带湾项目	2008-12-23	2025-12-31	3,675,070	236,942	596,711
中冶·柏芷山国际度假公园(一期)	2014-04-01	2024-04-01	4,000,000	432,468	533,868
二冶·如意境	2024-03-01	2026-09-30	1,089,930	-	473,214
仁和西里	2019-03-01	2024-12-31	1,924,180	451,846	439,103
秦皇岛德贤新城一区	2023-07-14	2025-03-15	951,610	-	403,330
德贤御府(北京东坝)(注 1)	2021-09-22	2024-05-30	3,066,545	-	403,105
南方研发中心前海总部研发基地商业地产项目	2019-12-12	2024-04-30	3,382,174	298,868	346,906
湖北省武汉市-中冶书画名苑	2023-06-30	2025-06-30	640,000	-	346,016
其他(注 1)	/	/	46,757,614	10,958,014	1,216,657
合计	/	/	160,880,062	45,633,743	45,192,629



五、合并财务报表项目注释(续)

9. 存货(续)

(1) 存货分类(续)

(b) 房地产开发产品明细

项目名称	竣工时间	2022年12月 31日账面余额	本年增加	本年减少	2023年12月 31日账面余额
广州万宝项目	2023-06-30	-	6,036,585	923,694	5,112,891
广州长岭居项目	2022-07-15	3,079,818	-	448,308	2,631,510
杭州翠苑	2023-06-30	-	3,337,816	878,402	2,459,414
横琴口岸基地	2019-11-08	1,825,909	43,776	-	1,869,685
中冶逸璟公馆	2022-04-13	2,178,074	6,928	526,999	1,658,003
沁海云墅	2022-06-23	1,305,648	63,655	30,893	1,338,410
石家庄赵佗公园项目	2022-12-31	1,539,386	-	530,736	1,008,650
南京下关滨江	2021-09-26	1,195,322	180,869	387,489	988,702
北京德贤御府(注1)	2023-12-29	-	2,761,711	1,799,403	962,308
包头德贤公馆(注1)	2023-06-30	-	1,629,965	984,297	645,668
观湖一期项目	2022-08-04	440,995	167,922	2,800	606,117
天津新八大里地区七贤里	2019-06-26	1,774,614	-	1,176,055	598,559
中冶兴隆新城红石郡	2021-11-02	618,838	-	29,748	589,090
香港荃湾青龙头逸璟龙湾项目	2020-10-06	745,213	-	197,702	547,511
青岛中冶德贤公馆西区	2022-06-15	776,852	-	273,647	503,205
中冶·柏芷山国际度假公园(一期)	2022-05-18	478,777	-	9,427	469,350
天津德贤华府	2022-03-31	581,155	-	120,163	460,992
包头中冶校园南路小区项目	2022-06-02	515,047	2,291	112,925	404,413
石家庄中冶德贤公馆	2019-06-18	1,400,246	-	1,045,140	355,106
中冶·幸福宸	2022-06-27	333,407	4,298	17,303	320,402
浚阳新城D-1地块	2021-12-31	377,150	75,196	141,000	311,346
滦平安馨家园	2021-06-30	484,023	-	178,316	305,707
湖北省武汉市·中冶39大街	2019-09-30	420,950	-	115,406	305,544
浚阳新城五区二期	2022-12-22	352,530	129,291	194,620	287,201
中冶·德馨苑项目(注1)	2023-10-17	-	256,353	-	256,353
西安中冶长安大都	2017-09-12	216,411	46,422	9,168	253,665
大连国际商务城	2014-12-31	308,002	-	63,614	244,388
长城十里春风镇项目	2022-10-31	248,729	-	20,243	228,486
上海·枫郡苑项目二期	2022-06-30	534,861	-	321,832	213,029
中冶南方国际社区	2021-12-31	196,194	17,278	5,800	207,672
三亚五矿国际广场	2022-12-26	529,143	-	325,635	203,508
其他	/	3,853,293	1,214,289	2,170,429	2,897,153
合计	/	26,310,587	15,974,645	13,041,194	29,244,038



五、合并财务报表项目注释(续)

9. 存货(续)

(1) 存货分类(续)

注 1: 本年本公司之子公司中冶置业集团有限公司收购北京中冶名鼎房地产开发有限公司、中冶置业集团包头名阳房地产开发有限公司、涿州市中冶名达房地产开发有限公司、涿州市中冶名舜房地产开发有限公司导致存货相应增加人民币 7,037,556 千元, 本公司之子公司中国华冶科工集团有限公司收购潍坊华青置业有限责任公司导致存货相应增加人民币 256,353 千元。

注 2: 于 2023 年 12 月 31 日, 房地产开发成本和开发产品中包含的借款费用资本化金额为人民币 10,203,073 千元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 10,503,391 千元), 其中因资产收购导致借款费用资本化金额增加人民币 651,756 千元。本年资本化的借款费用金额为人民币 660,252 千元(2022 年: 人民币 670,203 千元), 用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.75%至 5.98%(2022 年: 2.75%至 7.80%)。

(2) 存货跌价准备变动

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加			本年减少				2023 年 12 月 31 日
		本年计提	本年转入	其他	本年转回	本年转销	本年转出	其他	
原材料	40,647	1,226	-	-	2,252	13,527	-	-	26,094
材料采购	-	10	-	-	-	-	-	-	10
在产品	345,149	6,483	-	-	-	24,664	-	-	326,968
库存商品	115,787	38,858	-	-	-	34,903	-	4,075	115,667
周转材料	790	230	-	-	5	1	-	-	1,014
房地产开发成本	400,020	25,734	-	-	-	-	400,020	-	25,734
房地产开发产品	187,736	1,145,369	400,020	673	-	217,197	-	-	1,516,601
合计	1,090,129	1,217,910	400,020	673	2,257	290,292	400,020	4,075	2,012,088

10. 合同资产

(1) 合同资产分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包服务相关的合同资产	125,250,114	5,192,720	120,057,394	109,333,033	4,486,893	104,846,140
工程质保金相关的合同资产	1,950,598	174,283	1,776,315	2,167,042	186,582	1,980,460
合计	127,200,712	5,367,003	121,833,709	111,500,075	4,673,475	106,826,600

本集团提供的工程承包类服务通常整体构成单项履约义务, 并属于在某一时段内履行的履约义务, 本集团采用投入法, 按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。工程承包服务需定期与客户进行结算, 相关合同对价于结算完成后构成本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利, 于应收款项列示。一般情况下, 工程承包服务合同的履约进度与结算进度存在时间上的差异。2023 年 12 月 31 日, 部分工程承包服务合同的履约进度大于结算进度, 从而形成相关合同资产, 其将于合同对价结算时转入应收款项。

本集团提供的工程承包类服务与客户进行结算后形成的工程质保金, 于质保期结束且未发生重大质量问题后, 本集团拥有无条件向客户收取对价的权利。因此, 该部分工程质保金形成合同资产或其他非流动资产, 并于质保期结束且未发生重大质量问题后转入应收款项。



五、合并财务报表项目注释(续)

10. 合同资产(续)

(2) 按减值准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备(a)	12,094,321	9.51	2,398,232	19.83	9,696,089
按信用风险特征组合计提减值准备(b)	115,106,391	90.49	2,968,771	2.58	112,137,620
合计	127,200,712	100.00	5,367,003	/	121,833,709

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	10,175,375	9.13	2,682,198	26.36	7,493,177
按信用风险特征组合计提减值准备	101,324,700	90.87	1,991,277	1.97	99,333,423
合计	111,500,075	100.00	4,673,475	/	106,826,600

(a) 本年末单项计提减值准备的合同资产情况如下:

	2023 年				2022 年	
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提理由	账面余额	减值准备
项目 1	3,789,318	-	-	本集团考虑可获得的与对方单位相关的合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),对预期信用损失进行评估并计提减值准备。	3,726,133	-
其他	8,305,003	2,398,232	28.88		6,449,242	2,682,198
合计	12,094,321	2,398,232	19.83		10,175,375	2,682,198

(b) 本年末按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产情况如下:

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	85,774,407	1,834,480	2.14
1年至2年	18,364,957	446,776	2.43
2年至3年	5,959,165	204,422	3.43
3年至4年	3,034,347	194,307	6.40
4年至5年	960,609	120,211	12.51
5年以上	1,012,906	168,575	16.64
合计	115,106,391	2,968,771	2.58

(3) 合同资产减值准备变动

项目	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	其他变动	2023年12月31日
资产减值准备	4,673,475	1,599,354	(472,656)	(433,170)	5,367,003



五、合并财务报表项目注释(续)

10. 合同资产(续)

(4) 西澳 SINO 铁矿项目情况

2012 年度, 由于一些诸如澳大利亚极端天气等不可预计的原因, 本集团全资子公司中冶西澳矿业有限公司(以下简称“中冶西澳”)承接的共包括六条生产线建设的西澳 SINO 铁矿项目被迫延期。该项目业主为中国中信股份有限公司(“中信股份”), 本集团与中国中信集团有限公司(“中信集团”, 中信股份的母公司)就项目延期和成本超支后的合同总价进行了协商。双方同意 2011 年 12 月 30 日签署的《关于西澳大利亚 SINO 铁矿项目的工程总承包补充协议(三)》项下完成第二条主工艺生产线带负荷联动试车的相关建设成本应控制在 43.57 亿美元以内。对于项目建设实际发生的总成本将在第三方审计认定后给予确认为最终合同额。根据上述与中信集团就合同总价达成的共识及对总成本的预计, 本集团于 2012 年度共确认该项目合同损失 4.81 亿美元, 约合人民币 30.35 亿元。

截至 2013 年 12 月 31 日, 中冶西澳承接的该项目第一、二条线已建成投产。2013 年 12 月 24 日, 中冶西澳与中信股份全资子公司 SinolronPtyLtd.(“业主”)签订了《关于西澳大利亚 SINO 铁矿项目的工程总承包合同补充协议(四)》(“《补充协议(四)》”)。据此, 由中冶西澳于 2013 年底将该项目第一、二条生产线和相关建设工程移交给业主; 中冶西澳在原总承包合同项下的建设、安装、调试工作结束。对于第三至六条线工程建设, 中冶西澳和本集团下属中冶北方工程技术有限公司已分别与业主新签订了《项目管理服务协议》及《工程设计、设备采购管理技术服务协议》, 为业主提供后续技术服务管理服务。同时, 双方同意共同委托独立第三方对项目已完工程的总支出及工程造价的合理性、工期延期的原因及责任等进行审计。双方将参照第三方审计结果, 办理最终工程结算。

本集团以预期信用损失为基础, 对相关应收账款(附注五、5.(2)(a))及合同资产进行评估。本集团认为: 虽然最终合同额尚需经过第三方审计后确定, 但是, 相关建设成本应控制在 43.57 亿美元以内是本集团与中信集团间达成的共识, 本集团合理预期该共识不会发生改变, 本集团于 2023 年 12 月 31 日无需额外确认合同损失。

2023 年 12 月 31 日, 上述项目应收账款金额为人民币 1,709,906 千元, 合同资产金额为人民币 3,789,318 千元。待第三方审计结束后, 本集团将与中信集团及业主积极进行协商、谈判以确定最终合同额, 并进行相应的会计处理。

11. 一年内到期的非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款(附注五、13)	7,087,526	4,896,108
合计	7,087,526	4,896,108

12. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	6,724,568	5,459,977
预缴税金	2,374,033	2,073,170
待处理抵债资产	1,274,185	-
合计	10,372,786	7,533,147



五、合并财务报表项目注释(续)

13. 长期应收款

(1) 长期应收款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	折现率区间
应收长期工程款项	59,613,587	41,754,912	3.45%-4.90%
长期应收借款	431,347	234,230	4.20%
待收回股权出售款	333,485	333,485	4.90%
其他	615,559	901,755	5.05%
账面余额合计	60,993,978	43,224,382	/
减：长期应收款坏账准备	3,081,317	2,486,631	/
账面净值合计	57,912,661	40,737,751	/
减：一年内到期的长期应收款净值	7,087,526	4,896,108	/
一年以后到期的长期应收款净值	50,825,135	35,841,643	/

(2) 长期应收款坏账准备变动

2023 年 12 月 31 日，长期应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

项目	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)	
2022年12月31日坏账准备余额	778,965	134,675	1,572,991	2,486,631
年初余额在本阶段转换	(193,408)	78,351	115,057	-
本年计提	652,059	302,550	53,109	1,007,718
本年转回	(75,715)	-	(368,693)	(444,408)
本年转入	31,376	-	-	31,376
2023年12月31日坏账准备余额	1,193,277	515,576	1,372,464	3,081,317



五、合并财务报表项目注释(续)

14. 长期股权投资

2023 年度

被投资单位	2022 年 12 月 31 日账面余额	本年增减变动								2023 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日 减值准备余额
		增加投资	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	合并范围 变化	其他		
合营企业											
贵州紫望高速公路建设有限公司	1,538,907	-	-	32,605	-	-	-	-	-	1,571,512	-
贵州三荔高速公路建设有限公司	1,486,595	-	-	31,071	-	-	-	-	-	1,517,666	-
贵州三施高速公路建设有限公司	785,244	-	-	54,267	-	-	-	-	-	839,511	-
珠海横琴总部大厦发展有限公司	512,020	115,107	-	736	-	-	-	-	-	627,863	-
重庆渝湘复线高速公路有限公司	414,170	174,650	-	-	-	-	-	-	-	588,820	-
十堰宝冶城市建设有限公司	307,362	-	-	359	-	-	-	-	-	307,721	-
中山香山大道综合管廊科技有限公司	300,749	-	-	(10,201)	-	-	-	-	-	290,548	-
银川市怀远路地下综合管廊建设管理有限公司	244,809	-	-	(151)	-	-	-	-	-	244,658	-
其他	3,023,670	816,650	(4,966)	93,074	-	494	(27,910)	(21,080)	344,987	4,224,919	219,720
小计	8,613,526	1,106,407	(4,966)	201,760	-	494	(27,910)	(21,080)	344,987	10,213,218	219,720



14. 长期股权投资(续)

2023 年度(续)

被投资单位	2022 年 12 月 31 日账面余额	本年增减变动								2023 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
		增加投资	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	合并范围 变化	其他		
联营企业											
云南芒梁高速公路投资发展有限公司	858,576	189,658	-	22	-	-	-	-	-	1,048,256	-
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	1,018,369	-	-	-	-	-	-	-	-	1,018,369	-
湖南省新新张官高速公路建设开发有限公司	600,591	400,224	-	(255)	-	-	-	-	-	1,000,560	-
重庆云开高速公路有限公司	745,005	161,374	-	-	-	-	-	-	-	906,379	-
北京城市副中心投资基金合伙企业(有限合伙)	858,615	-	-	13,797	-	-	-	-	-	872,412	-
厦门国贸展览中心有限公司	648,419	81,120	-	(20,531)	-	-	-	-	-	709,008	-
唐山不锈钢有限责任公司	665,198	-	-	962	-	(676)	-	-	-	665,484	-
雄安雄商置业有限公司	-	603,015	-	622	-	-	-	-	-	603,637	-
中冶保定开发建设有限公司	10,000	556,000	-	9,053	-	-	-	-	-	575,053	-
石钢京诚装备技术有限公司	533,780	-	-	5,978	-	-	-	-	-	539,758	-
河北钢铁集团滦县司家营铁矿有限公司	475,952	-	-	155,265	-	(37)	(101,150)	-	-	530,030	-
云南沪丘广富高速公路投资开发有限公司	359,885	-	-	(6)	-	-	-	-	-	359,879	-
甘肃公航旅通定高速公路管理有限公司	349,078	-	-	(3)	-	-	-	-	-	349,075	-
广州城投空港会展投资发展有限公司	165,165	183,279	-	-	-	-	-	-	-	348,444	-
石家庄市衡昔高速公路建设管理有限公司	-	340,259	-	-	-	-	-	-	-	340,259	-
衢州宝冶体育建设运营有限公司	222,573	-	(222,573)	-	-	-	-	-	-	-	-
上海联合汽车大道开发建设有限公司	63,410	-	(69,554)	6,144	-	-	-	-	-	-	-
其他	16,125,335	1,011,567	(111,968)	133,341	3,771	2,796	(124,484)	-	(414,407)	16,625,951	249,657
小计	23,699,951	3,526,496	(404,095)	304,389	3,771	2,083	(225,634)	-	(414,407)	26,492,554	249,657
合计	32,313,477	4,632,903	(409,061)	506,149	3,771	2,577	(253,544)	(21,080)	(69,420)	36,705,772	469,377



五、合并财务报表项目注释(续)

14. 长期股权投资(续)

2023 年度(续)

项目	2022 年 12 月 31 日减值准备余额	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
一、合营企业				
天津中际装备制造有限公司	154,830	-	-	154,830
宁城县宏大矿业有限公司	64,890	-	-	64,890
小计	219,720	-	-	219,720
二、联营企业				
天津赛瑞机器设备有限公司	98,855	-	-	98,855
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	-	52,807	-	52,807
齐齐哈尔北方中冶置业有限公司	51,308	-	-	51,308
上海联合汽车大道开发建设有限公司	38,736	-	38,736	-
内蒙古中冶德邦置业有限公司	23,168	-	-	23,168
其他	17,995	5,524	-	23,519
小计	230,062	58,331	38,736	249,657
合计	449,782	58,331	38,736	469,377

由于出现了减值迹象，本公司对相关的长期股权投资进行了减值测试。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
单位1	126,738	73,931	52,807	资产基础法	各项资产和负债的 可变现价值或重置成本	被投资单位的财务报表
单位2	5,000	-	5,000	清算价值	各项资产和负债的 可变现价值	被投资单位的财务报表
单位3	2,982	2,458	524	资产基础法	各项资产和负债的 可变现价值	被投资单位的财务报表
合计	134,720	76,389	58,331	/	/	/



五、合并财务报表项目注释(续)

15. 其他权益工具投资

项目	2023 年 12 月 31 账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	本年确认的股利收入
非交易性权益工具投资			
其中：上市股票投资	311,611	280,999	15,135
非上市股权投资	814,533	658,926	6,334
合计	1,126,144	939,925	21,469

由于上述投资属于非交易性权益工具投资，且本集团预计不会在可预见的未来出售，本集团将该等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。其他权益工具投资的公允价值的确定方法参见附注十。

项目	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的损失	本年股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性权益工具投资					
其中：上市股票投资	42,404	(10,337)	(91,258)	15,135	非交易性
非上市股权投资	8,032	(40,580)	(43,046)	6,334	非交易性
合计	50,436	(50,917)	(134,304)	21,469	/

本年度终止确认的其他权益工具投资如下：

项目	终止确认时的公允价值	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
非交易性权益工具投资				
其中：上市股票投资	3,448	507	-	处置
合计	3,448	507	-	/

16. 其他非流动金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值
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		
其中：非上市基金及信托产品投资	3,801,405	4,397,366
其他	191,190	80,529
合计	3,992,595	4,477,895

本公司若干子公司参与结构化主体安排，通过购买基金及信托份额，间接投资合营及联营项目公司，相关投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，详细信息参见附注七、4。



五、合并财务报表项目注释(续)

17. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
2022年12月31日	8,774,008	625,364	9,399,372
本年增加	2,412,257	28,372	2,440,629
外购或建造	2,623	-	2,623
固定资产转入	94,160	-	94,160
存货转入	2,210,445	-	2,210,445
无形资产转入	-	12,992	12,992
合并范围变化	24,763	-	24,763
汇率变动	41,790	-	41,790
债务重组取得	23,134	-	23,134
其他	15,342	15,380	30,722
本年减少	1,916,970	-	1,916,970
处置	25,060	-	25,060
转入固定资产	1,869,918	-	1,869,918
转入至存货	20,600	-	20,600
其他	1,392	-	1,392
2023年12月31日	9,269,295	653,736	9,923,031
累计折旧和累计摊销			
2022年12月31日	1,331,026	172,872	1,503,898
本年增加	269,689	28,695	298,384
计提	193,757	13,882	207,639
固定资产转入	74,340	-	74,340
无形资产转入	-	9,434	9,434
合并范围变化	298	-	298
其他	1,294	5,379	6,673
本年减少	105,782	-	105,782
处置	11,110	-	11,110
转入固定资产	88,897	-	88,897
转入至存货	5,108	-	5,108
其他	667	-	667
2023年12月31日	1,494,933	201,567	1,696,500
减值准备			
2022年12月31日	23,579	-	23,579
本年增加	182,562	-	182,562
计提	182,465	-	182,465
其他	97	-	97
2023年12月31日	206,141	-	206,141
账面价值			
2023年12月31日	7,568,221	452,169	8,020,390
2022年12月31日	7,419,403	452,492	7,871,895



五、合并财务报表项目注释(续)

17. 投资性房地产(续)

2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证的投资性房地产如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	313,060	正在办理手续中

由于出现了减值迹象，本公司对中冶置业的投资性房地产进行了减值测试。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
资产 1	2,136,975	2,100,920	182,465	市场法	资产单价： 21,000 元/m²	以同一供需圈，用途相近可比性较强的房产交易实例作为比较实例
合计	2,136,975	2,100,920	182,465	/	/	/



五、合并财务报表项目注释(续)

18. 固定资产

(1) 固定资产变动

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
账面原值					
2022年12月31日	26,838,446	22,353,117	2,252,831	4,297,236	55,741,630
本年增加	4,467,239	1,263,317	167,094	494,633	6,392,283
购置	407,582	441,686	141,297	281,046	1,271,611
投资性房地产转入	1,869,918	-	-	-	1,869,918
在建工程转入	1,707,196	684,308	7,898	4,379	2,403,781
存货转入	378,964	-	-	-	378,964
合并范围变化	-	-	236	34	270
汇率变动	90,789	130,832	16,031	38,513	276,165
其他	12,790	6,491	1,632	170,661	191,574
本年减少	700,396	2,720,775	178,047	131,960	3,731,178
处置或报废	575,469	2,516,075	171,102	96,716	3,359,362
转入投资性房地产	94,160	-	-	-	94,160
合并范围变化	1,008	4,993	224	25	6,250
汇率变动	2,805	9,022	1,579	486	13,892
其他	26,954	190,685	5,142	34,733	257,514
2023年12月31日	30,605,289	20,895,659	2,241,878	4,659,909	58,402,735
累计折旧					
2022年12月31日	9,197,513	15,112,648	1,417,174	2,052,476	27,779,811
本年增加	1,052,594	1,086,305	182,306	427,568	2,748,773
计提	931,739	991,605	175,940	291,634	2,390,918
投资性房地产转入	88,897	-	-	-	88,897
汇率变动	29,422	90,731	5,403	11,137	136,693
其他	2,536	3,969	963	124,797	132,265
本年减少	476,869	2,186,623	163,374	110,692	2,937,558
处置或报废	387,039	2,041,303	157,777	90,279	2,676,398
转入投资性房地产	74,340	-	-	-	74,340
汇率变动	1,664	6,792	1,884	359	10,699
其他	13,826	138,528	3,713	20,054	176,121
2023年12月31日	9,773,238	14,012,330	1,436,106	2,369,352	27,591,026
减值准备					
2022年12月31日	1,212,479	1,193,229	27,659	117,339	2,550,706
本年增加	623,408	6,277	228	1,923	631,836
计提	16,092	-	-	-	16,092
汇率变动	4,114	6,041	228	1,923	12,306
在建工程转入	603,202	-	-	-	603,202
其他	-	236	-	-	236
本年减少	8,505	87,051	516	689	96,761
处置或报废	2,417	84,699	516	453	88,085
汇率变动	-	723	-	-	723
其他	6,088	1,629	-	236	7,953
2023年12月31日	1,827,382	1,112,455	27,371	118,573	3,085,781
账面价值					
2023年12月31日	19,004,669	5,770,874	778,401	2,171,984	27,725,928
2022年12月31日	16,428,454	6,047,240	807,998	2,127,421	25,411,113



五、合并财务报表项目注释(续)

18. 固定资产(续)

(2) 暂时闲置的固定资产

2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	189,377	45,198	112,634	31,545	闲置或季节性停工
机器设备	31,623	6,684	21,140	3,799	闲置或季节性停工
运输工具及其他	7,993	4,225	1,680	2,088	闲置或季节性停工

(3) 经营租出的固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值
机器设备及其他	43,214

(4) 未办妥产权证书的固定资产

2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	435,342	办理中

(5) 固定资产减值测试情况

由于出现了减值迹象，本公司对中冶置业集团有限公司、中冶建筑研究总院有限公司相关的固定资产进行减值测试。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
资产1	49,219	43,188	6,031	市场法	资产单价：21,000元/m²	以同一供需圈，用途相近可比性较强的房产交易实例作为比较实例；
资产2	63,495	53,466	10,029	市场法	资产单价：160,000元/m²	以同一供需圈，用途相近可比性较强的房产交易实例作为比较实例；
资产3	32	-	32	政府收回	/	/
合计	112,746	96,654	16,092	/	/	/



五、合并财务报表项目注释(续)

19. 在建工程

(1) 在建工程分类

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	3,772,581	3,999,932
工程物资	57,998	77,415
合计	3,830,579	4,077,347

(2) 在建工程

(a) 在建工程项目

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中冶江铜艾娜克矿业有限公司基建工程	1,299,973	-	1,299,973	1,204,083	-	1,204,083
广东深圳前海中冶科技大厦	792,348	-	792,348	526,727	-	526,727
巴基斯坦山达克铜金矿扩规模工程	456,373	-	456,373	2,195	-	2,195
河南省洛阳市电子信息材料转型升级项目	-	-	-	499,336	-	499,336
巴基斯坦矿业项目	-	-	-	623,245	603,202	20,043
中国十七冶集团技术中心大厦工程	-	-	-	199,523	-	199,523
其他	1,235,113	11,226	1,223,887	1,559,251	11,226	1,548,025
合计	3,783,807	11,226	3,772,581	4,614,360	614,428	3,999,932



五、合并财务报表项目注释(续)

19. 在建工程(续)

(2) 在建工程(续)

(b) 重要的在建工程项目变动

2023 年度

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加金额	转入固定资产/无形资产金额	本年其他减少金额	2023 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
中冶江铜艾娜克矿业有限公司基建工程	23,847,800	1,204,083	95,890	-	-	1,299,973	5.64	5.64	-	-	-	自筹资金
广东深圳前海中冶科技大厦	3,382,174	526,727	265,620	-	-	792,347	68.54	68.54	248,166	54,615	5.98	自筹资金及金融机构贷款
巴基斯坦山达克铜金矿扩规模工程	658,500	2,195	455,095	-	917	456,373	77.00	77.00	-	-	-	自筹资金
河南省洛阳市电子信息材料转型升级项目	1,083,383	499,336	279,848	778,884	300	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金及金融机构贷款
巴基斯坦矿业项目	654,962	623,246	411	623,657	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金及金融机构贷款
中国十七冶集团技术中心大厦工程	200,000	199,523	-	199,523	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
其他	9,131,147	1,559,250	916,862	806,347	434,651	1,235,114	/	/	25,355	9,879	/	
合计	38,957,966	4,614,360	2,013,726	2,408,411	435,868	3,783,807	/	/	273,521	64,494	/	

2023 年度，本集团未计提在建工程减值准备(2022 年：无)。2023 年 12 月 31 日，本集团在建工程减值准备余额为 11,226 千元(2022 年 12 月 31 日：614,428 千元)。



五、合并财务报表项目注释(续)

19. 在建工程(续)

(3) 工程物资

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
专用材料	14,346	33,400
专用设备	43,051	43,343
为生产准备的工具及器具	576	648
其他	25	24
合计	57,998	77,415

20. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	其他	合计
账面原值					
2022 年 12 月 31 日	1,203,230	38,446	267,872	52,730	1,562,278
本年增加	192,851	-	6,521	28,241	227,613
新增租入	184,733	-	6,518	23,086	214,337
合并范围变化	1,775	-	-	-	1,775
汇率变动	2,659	-	3	1,276	3,938
其他	3,684	-	-	3,879	7,563
本年减少	168,990	4,932	10,647	7,362	191,931
处置	160,612	859	1,044	3,483	165,998
其他	8,378	4,073	9,603	3,879	25,933
2023 年 12 月 31 日	1,227,091	33,514	263,746	73,609	1,597,960
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	421,214	37,361	217,967	25,500	702,042
本年增加	252,648	501	15,582	18,013	286,744
计提	247,102	501	15,581	15,275	278,459
汇率变动	887	-	1	729	1,617
其他	4,659	-	-	2,009	6,668
本年减少	137,617	4,868	10,647	5,492	158,624
处置	130,868	277	1,044	3,483	135,672
其他	6,749	4,591	9,603	2,009	22,952
2023 年 12 月 31 日	536,245	32,994	222,902	38,021	830,162
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	690,846	520	40,844	35,588	767,798
2022 年 12 月 31 日	782,016	1,085	49,905	27,230	860,236

2023 年度，本集团采用简化处理计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用合计为 1,215,348 千元。



五、合并财务报表项目注释(续)

21. 无形资产

项目	土地使用权	采矿权	特许经营 使用权	计算机软件	商标权	专利权、专有 技术及其他	合计
账面原值							
2022年12月31日	7,967,090	4,006,438	16,857,950	998,432	270	235,389	30,065,569
本年增加	57,542	263,272	1,463,764	146,347	-	94,033	2,024,958
购建	39,370	168,656	1,459,445	142,130	-	93,168	1,902,769
在建工程转入	-	-	-	4,064	-	566	4,630
合并范围变化	-	-	-	7	-	-	7
汇率变动	844	94,616	-	142	-	299	95,901
其他	17,328	-	4,319	4	-	-	21,651
本年减少	61,862	-	83,849	25,885	-	137	171,733
处置或报废	44,439	-	83,575	25,411	-	133	153,558
转入投资性房地产	12,992	-	-	-	-	-	12,992
汇率变动	2,736	-	-	-	-	-	2,736
其他	1,695	-	274	474	-	4	2,447
2023年12月31日	7,962,770	4,269,710	18,237,865	1,118,894	270	329,285	31,918,794
累计摊销							
2022年12月31日	1,921,328	58,882	2,775,075	664,381	270	116,319	5,536,255
本年增加	177,419	1,209	757,490	100,955	-	27,992	1,065,065
计提	171,758	1,134	757,490	100,822	-	27,837	1,059,041
汇率变动	-	75	-	133	-	155	363
其他	5,661	-	-	-	-	-	5,661
本年减少	25,737	-	51,243	25,820	-	133	102,933
处置或报废	15,210	-	50,911	25,597	-	133	91,851
转入投资性房地产	9,434	-	-	-	-	-	9,434
汇率变动	570	-	-	-	-	-	570
其他	523	-	332	223	-	-	1,078
2023年12月31日	2,073,010	60,091	3,481,322	739,516	270	144,178	6,498,387
减值准备							
2022年12月31日	53,608	2,444,655	-	250	-	4,508	2,503,021
本年增加	477	69,220	-	-	-	-	69,697
汇率变动	477	69,220	-	-	-	-	69,697
本年减少	2,165	-	-	-	-	-	2,165
2023年12月31日	51,920	2,513,875	-	250	-	4,508	2,570,553
账面价值							
2023年12月31日	5,837,840	1,695,744	14,756,543	379,128	-	180,599	22,849,854
2022年12月31日	5,992,154	1,502,901	14,082,875	333,801	-	114,562	22,026,293



五、合并财务报表项目注释(续)

21. 无形资产(续)

2023 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产原值的比例为 0.21%(2022 年 12 月 31 日：0.40%)。

2023 年 12 月 31 日，与兰伯特角铁矿项目有关的无形资产减值准备余额为 2,493,377 千元，其中包括累计澳元汇率变动减少影响 57,600 千元。该等无形资产属于资源开发板块。

22. 商誉

(1) 商誉账面价值变化

被投资单位名称	2022年12月31日	本年变动	2023年12月31日
中冶集团财务有限公司	105,032	-	105,032
承德市天工建筑设计有限公司	33,460	-	33,460
中冶阿根廷矿业有限公司	16,772	(3,833)	12,939
中冶建工集团重庆禾远混凝土有限公司	18,533	-	18,533
青岛金泽华帝房地产有限公司	9,779	-	9,779
北京海科房地产开发有限公司	6,477	-	6,477
北京天润建设有限公司	5,142	-	5,142
成都冶兴润达新型建材有限公司	1,162	-	1,162
上海五钢设备工程有限公司	1,114	-	1,114
小计	197,471	(3,833)	193,638
减：减值准备	143,156	407	143,563
合计	54,315	/	50,075

(2) 商誉减值准备变化

被投资单位名称	2022年12月31日	本年变动	2023年12月31日
中冶集团财务有限公司	105,032	-	105,032
中冶阿根廷矿业有限公司	16,772	(3,833)	12,939
青岛金泽华帝房地产有限公司	9,779	-	9,779
北京海科房地产开发有限公司	6,477	-	6,477
中冶建工集团重庆禾远混凝土有限公司	5,096	4,240	9,336
合计	143,156	407	143,563

本集团对因企业合并形成的商誉进行减值评估时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，评估包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额。

资产组的可收回金额是根据管理层批准的资产预计未来现金流量的现值得出，其中承德市天工建筑设计有限公司使用的税前折现率为 5.10%(2022 年 12 月 31 日：5.07%)。资产组于预算期内的现金流量预测根据预算期内的预期收入增长及利润率确定。收入增长率预算根据行业的预期增长率确定，而利润率预算则根据市场发展的过往表现及管理层预期确定。对于其他被投资公司相关资产组的可收回金额，本集团同样按照预计未来现金流量的现值确定，该等公司的商誉对本集团而言并不重大。



五、合并财务报表项目注释(续)

23. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他变动	2023 年 12 月 31 日
租入资产改良支出	107,901	51,317	39,270	624	119,324
保险费	7,445	-	2,727	(256)	4,974
修理费	37,620	12,126	9,172	-	40,574
其他	243,234	48,755	77,742	27,420	186,827
合计	396,200	112,198	128,911	27,788	351,699

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日 (经重述)	
	可抵扣暂时性差异/ 税务亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异/ 税务亏损	递延所得税资产
资产减值准备	35,740,754	5,731,323	30,220,123	5,137,206
内部交易未实现利润	2,259,770	502,826	1,842,682	425,316
设定受益计划	799,975	184,304	813,223	185,989
预提费用	798,025	148,416	875,543	159,112
租赁负债	773,772	131,483	799,987	146,514
可抵扣亏损	703,126	117,863	532,428	91,548
应付职工薪酬	432,731	69,649	439,310	69,938
公允价值变动	327,104	55,594	364,391	58,452
其他	1,119,013	202,604	947,422	173,934
合计	42,954,270	7,144,062	36,835,109	6,448,009

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日 (经重述)	
	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
使用权资产	748,718	128,442	916,195	138,077
非同一控制企业合并资产评估增值	207,697	51,924	4,861	1,215
其他权益工具投资公允价值变动	170,999	26,393	173,741	24,470
其他	718,878	160,056	820,126	194,218
合计	1,846,292	366,815	1,914,923	357,980

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日 (经重述)	
	递延所得税资产 和负债抵销金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产 和负债抵销金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	194,832	6,949,230	179,457	6,268,552
递延所得税负债	194,832	171,983	179,457	178,523



五、合并财务报表项目注释(续)

24. 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	18,940,562	14,248,270
可抵扣亏损	7,645,359	6,849,549
合计	26,585,921	21,097,819

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	831,677
2024 年	1,179,816	1,253,410
2025 年	986,465	1,000,863
2026 年	1,204,886	1,431,377
2027 年	2,168,867	2,332,222
2028 年	2,105,325	-
合计	7,645,359	6,849,549

25. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
PPP 项目合同资产	2,378,344	1,920,848
工程质量保证金	9,827,335	4,284,401
待处理抵债资产	2,474,544	798,988
预付自用资产购置款	59,851	33,822
其他	2,389	59,999
合计	14,742,463	7,098,058

26. 所有权或使用权受到限制的资产

2023 年

项目	2023 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	10,590,161	冻结/管制
应收票据	162,134	质押以开具应付票据
应收票据	3,168,609	已背书或贴现
应收账款	1,789,846	质押取得借款
其他应收款	1,802,893	质押取得借款
长期应收款	1,986,905	质押取得借款
应收款项融资	1,936,999	质押以开具应付票据
存货	16,515,826	抵押取得借款/冻结
投资性房地产	1,183,969	抵押取得借款/冻结
固定资产	381,539	抵押取得借款/冻结
无形资产	4,341,980	抵押取得借款/冻结
其他非流动资产	1,444,078	质押取得借款
合计	45,304,939	/



五、合并财务报表项目注释(续)

26. 所有权或使用权受到限制的资产(续)

2022 年

项目	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	12,017,196	冻结/管制
应收票据	136,643	质押以开具应付票据
应收票据	3,061,970	已背书或贴现
应收账款	1,414,388	质押取得借款
其他应收款	805,549	质押取得借款
长期应收款	1,745,351	质押取得借款
应收款项融资	1,944,201	质押以开具应付票据
存货	13,044,307	抵押取得借款
投资性房地产	1,002,002	抵押取得借款
固定资产	99,802	抵押取得借款/冻结
无形资产	3,674,824	抵押取得借款/冻结
其他非流动资产	170,028	质押取得借款
合计	39,116,261	/

用于抵押的无形资产于 2023 年的摊销额为 230,809 千元(2022 年 12 月 31 日: 227,078 千元)。

27. 短期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款(a)	161,316	-
抵押借款(b)	700,654	635,518
信用借款	27,358,311	19,557,360
合计	28,220,281	20,192,878

(a) 2023 年 12 月 31 日, 银行质押借款 161,316 千元(2022 年 12 月 31 日: 无)系以账面价值为 224,199 千元的应收账款(2022 年 12 月 31 日: 无)作为质押物而取得。

(b) 2023 年 12 月 31 日, 银行抵押借款 700,654 千元(2022 年 12 月 31 日: 635,518 千元)系以账面价值为 1,029,110 千元的投资性房地产、无形资产和固定资产(2022 年 12 月 31 日: 964,014 千元的无形资产和固定资产)作为抵押物而取得。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无重大到期未偿还的短期借款。



五、合并财务报表项目注释(续)

28. 衍生金融负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
远期结售汇合约	18,413	34,216
货币掉期合约	435,537	166,454
合计	453,950	200,670

29. 应付票据

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据	29,881,702	36,020,220
商业承兑票据	1,835,388	1,166,160
合计	31,717,090	37,186,380

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大到期未付的应付票据。

30. 应付账款

(1) 应付账款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程款	157,758,613	118,541,390
购货款	58,948,809	51,211,608
劳务款	19,005,437	13,065,735
质保金	1,842,200	1,383,682
设计款	523,730	522,101
其他	2,315,350	2,435,618
合计	240,394,139	187,160,134

(2) 应付账款账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	183,907,341	141,713,545
一到二年	31,403,823	25,759,751
二到三年	12,250,222	8,001,616
三年以上	12,832,753	11,685,222
合计	240,394,139	187,160,134

2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款 56,486,798 千元主要为应付工程及材料款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该等款项尚未结清。于 2023 年 12 月 31 日，无单项账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。



五、合并财务报表项目注释(续)

31. 预收款项

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租赁款	104,034	92,382
合计	104,034	92,382

于 2023 年，无单项账龄超过 1 年的重要预收款项或账面价值发生重大变动的预收款项。

32. 合同负债

(1) 合同负债分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程承包服务相关的合同负债	54,115,408	64,682,231
预收售楼款形成的合同负债	6,451,611	4,992,691
销货合同相关的合同负债	1,952,976	2,663,036
其他客户合同相关的合同负债	2,299,387	1,678,254
合计	64,819,382	74,016,212

(2) 有关合同负债的定性分析

本集团的合同负债主要来自于工程承包服务合同、售房合同及销货合同。

- (a) 如附注五、10 所示，本集团提供的工程承包服务需定期与客户进行结算。一般情况下，工程承包服务合同的履约进度与结算进度、收款进度均存在时间上的差异。截至 2023 年 12 月 31 日，部分工程承包服务合同的履约进度小于结算进度或收款进度，即本集团在履行履约义务前已经收取了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价的权利，从而形成工程承包服务相关的合同负债。2023 年度，本集团根据与客户签订的工程承包服务合同的履约情况将 2022 年 12 月 31 日工程承包服务相关的合同负债 64,682,231 千元中的 52,306,665 千元确认为当期工程承包收入，剩余部分待以后年度向客户履行履约义务时确认。
- (b) 本集团的售房合同和销货合同通常属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团部分售房合同和销货合同履行履约义务的时间晚于客户付款的时间，从而形成与售房合同和销货合同相关的合同负债。



五、合并财务报表项目注释(续)

32. 合同负债(续)

(2) 有关合同负债的定性分析(续)

(c) 预收售楼款形成的合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	预售比例	预计竣工时间
石家庄中冶德贤御府	1,037,639	277,868	26.27%	2024/6/30
横琴口岸大厦	818,099	845,940	/	已竣工
中冶长远里项目	519,854	-	33.61%	2026/4/30
上海-枫郡苑项目二期	319,359	659,584	/	已竣工
河北省秦皇岛市玉带湾项目	309,832	492	28.00%	2025/12/31
唐山中冶德贤公馆项目	291,099	9,331	6.91%	2027/12/31
包头德贤公馆、华府	289,298	-	30.83%	2026/12/31
南京雨花台区 G35 项目	280,107	11,798	45.53%	2025/6/30
湖北省武汉市-中冶 39 大街	211,216	68,668	/	已竣工
湖北省黄石市中冶黄石公园	172,499	162,546	/	已竣工
其他	2,202,609	2,956,464		
合计	6,451,611	4,992,691		

于2023年，无单项账龄超过1年的重要合同负债或账面价值发生重大变动的合同负债。

33. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,913,529	25,436,685	25,041,533	2,308,681
离职后福利-设定提存计划	254,463	3,858,203	3,883,252	229,414
辞退福利	22,636	51,139	45,967	27,808
其他福利	64,098	2,681,069	2,686,993	58,174
合计	2,254,726	32,027,096	31,657,745	2,624,077

(2) 短期薪酬

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	617,579	19,908,236	19,577,240	948,575
职工福利费	18,077	1,234,406	1,230,687	21,796
社会保险费	30,156	1,778,458	1,775,810	32,804
其中：医疗保险费	27,756	1,619,151	1,616,454	30,453
工伤保险费	2,160	117,184	117,128	2,216
生育保险费	240	42,123	42,228	135
住房公积金	96,503	1,949,335	1,955,072	90,766
工会经费和职工教育经费	1,151,214	566,250	502,724	1,214,740
合计	1,913,529	25,436,685	25,041,533	2,308,681



五、合并财务报表项目注释(续)

33. 应付职工薪酬(续)

(3) 设定提存计划

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	90,190	2,614,137	2,608,048	96,279
失业保险费	6,901	86,571	89,064	4,408
企业年金缴费	157,372	1,157,495	1,186,140	128,727
合计	254,463	3,858,203	3,883,252	229,414

本集团按规定参加政府机构设立的社会保险计划。根据计划，本集团按照当地政府的有关规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产成本。

2023 年度，本集团应向参与的设定提存计划缴存费用 3,858,203 千元(2022 年度：3,469,409 千元)。2023 年 12 月 31 日，本集团尚有 229,414 千元(2022 年 12 月 31 日：254,463 千元)的应缴存费用是于本报告期间已计提而未支付的。

34. 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	544,394	912,760
企业所得税	1,954,542	1,734,309
个人所得税	456,292	503,592
城市维护建设税	59,674	70,150
教育费附加	39,604	47,102
土地增值税	1,873,115	1,805,090
其他	381,014	452,950
合计	5,308,635	5,525,953

35. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	15,768	11,139
应付股利	1,012,864	452,635
其他应付款	39,241,059	27,765,084
合计	40,269,691	28,228,858



五、合并财务报表项目注释(续)

35. 其他应付款(续)

(2) 应付利息

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	14,853	7,136
其他	915	4,003
合计	15,768	11,139

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无逾期的重要应付利息。

(3) 应付股利

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
划分为权益工具的永续债利息	671,145	117,676
股东股利	341,719	334,959
合计	1,012,864	452,635

其中一年以上未支付股利金额为 126,315 千元，相关子公司的股利支付计划正与股东协商中。

(4) 其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	17,880,541	8,290,054
保证金	14,950,524	12,919,347
押金	1,267,489	1,269,546
其他	5,142,505	5,286,137
合计	39,241,059	27,765,084

2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款 13,589,299 千元(2022 年 12 月 31 日：11,784,214 千元)主要为本集团收取的往来款、保证金及押金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该等款项尚未结清。

于 2023 年，无单项账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

36. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注五、38)	7,266,992	10,981,364
一年内到期的应付债券(附注五、39)	117,153	275,862
一年内到期的租赁负债(附注五、40)	230,361	241,956
一年内到期的长期应付款(附注五、41)	100,233	119,285
一年内到期的长期应付职工薪酬(附注五、42)	329,860	353,030
一年内到期的预计负债(附注五、43)	-	10,247
合计	8,044,599	11,981,744



五、合并财务报表项目注释(续)

37. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税待转销项税额	26,862,565	19,004,712
合计	26,862,565	19,004,712

38. 长期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款(a)	7,078,083	8,267,993
抵押借款(b)	6,374,095	7,338,285
保证借款(c)	6,860	1,375,070
信用借款	27,976,745	22,840,689
合计	41,435,783	39,822,037
减：一年内到期的长期借款(附注五、36)	7,266,992	10,981,364
其中：质押借款	679,369	1,873,081
抵押借款	1,612,508	2,648,802
保证借款	6,860	1,368,218
信用借款	4,968,255	5,091,263
一年以上到期的长期借款	34,168,791	28,840,673

- (a) 2023 年 12 月 31 日，长期质押借款 7,078,083 千元(2022 年 12 月 31 日：8,267,993 千元)系以账面价值为 9,895,753 千元的应收账款、其他应收款、长期应收款和无形资产(2022 年 12 月 31 日：8,428,472 千元的应收账款、其他应收款、长期应收款和无形资产)作为质押物而取得。
- (b) 2023 年 12 月 31 日，长期抵押借款 6,374,095 千元(2022 年 12 月 31 日：7,338,285 千元)系以账面价值为 15,282,895 千元的无形资产、固定资产、投资性房地产和存货等(2022 年 12 月 31 日：14,437,361 千元的无形资产、固定资产、投资性房地产和存货等)作为抵押物而取得。
- (c) 2023 年 12 月 31 日，长期保证借款 6,860 千元(2022 年 12 月 31 日：1,375,070 千元)系由第三方提供保证担保而取得。

一年以上到期的长期借款到期日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一到二年	14,117,972	8,463,854
二到五年	12,019,939	11,590,926
五年以上	8,030,880	8,785,893
合计	34,168,791	28,840,673

2023 年度，长期借款的加权平均年利率为 3.90%(2022 年度：4.30%)。于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大已到期未偿还的长期借款。

39. 应付债券

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
公司债券	2,067,828	227,083
非公开定向债务融资工具	1,349,325	1,348,779
合计	3,417,153	1,575,862
减：一年内到期的应付债券(附注五、36)	117,153	275,862
一年以上到期的应付债券	3,300,000	1,300,000



五、合并财务报表项目注释(续)

39. 应付债券(续)

2023 年度，应付债券的增减变动如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2022 年 12 月 31 日	本年发行	按面值计提利息	本年偿还	2023 年 12 月 31 日
本公司 2018 年公开发行公司债券(第一期)(a)	220,000	2018-5-7 至 2018-5-8	5 年	220,000	227,083	-	3,873	230,956	-
中冶置业集团有限公司 2022 年度第一期定向债务融资工具(b)	1,300,000	2022-3-23 至 2022-3-24	3 年	1,300,000	1,348,779	-	62,816	62,270	1,349,325
中冶置业集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(c)	2,000,000	2023-3-16 至 2023-3-17	5 年	2,000,000	-	2,000,000	67,828	-	2,067,828
合计	3,520,000	/	/	3,520,000	1,575,862	2,000,000	134,517	293,226	3,417,153

- (a) 本公司于 2018 年 5 月 7 日至 2018 年 5 月 8 日公开发行公司债券，发行金额为人民币 220,000 千元，平价发行，该债券为 5 年期，按固定年利率 4.98%计息，每年付息一次，到期一次还本。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔公司债券已还清，未发生违约的情况。
- (b) 本公司之子公司中冶置业集团有限公司于 2022 年 3 月 23 日至 2022 年 3 月 24 日非公开定向发行债务融资工具，发行金额为人民币 1,300,000 千元，平价发行，该债券为 3 年期，按固定年利率 4.79%计息，每年付息一次，到期一次还本。截至 2023 年 12 月 31 日，该债券未发生违约的情况。
- (c) 本公司之子公司中冶置业集团有限公司于 2023 年 3 月 16 日至 2023 年 3 月 17 日面向专业投资者公开发行公司债券，发行金额为人民币 2,000,000 千元，平价发行，该债券为 5 年期，按固定年利率 4.21%计息，每年付息一次，到期一次还本。截至 2023 年 12 月 31 日，该债券未发生违约的情况。



五、合并财务报表项目注释(续)

40. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物租赁	665,434	643,222
其他租赁	66,272	167,734
合计	731,706	810,956
减：一年内到期的租赁负债(附注五、36)	230,361	241,956
一年以上到期的租赁负债	501,345	569,000

租赁负债到期日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债表日后第一年	255,715	265,675
资产负债表日后第二年	160,915	198,779
资产负债表日后第三年	109,396	108,562
以后年度	304,619	331,758
最低租赁付款额合计	830,645	904,774
减：未确认融资费用	98,939	93,818
租赁负债合计	731,706	810,956

41. 长期应付款

(1) 长期应付款分类

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	798,564	698,851
专项应付款	38,405	35,443
合计	836,969	734,294
减：一年内到期的长期应付款(附注五、36)	100,233	119,285
一年以上到期的长期应付款	736,736	615,009

(2) 长期应付款

(a) 按款项性质列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
住房维修基金	41,566	42,417
应付基金款项	376,858	376,858
其他	380,140	279,576
合计	798,564	698,851
减：一年内到期的长期应付款	94,633	119,285
一年以上到期的长期应付款	703,931	579,566

(b) 一年以上的长期应付款到期日分析

到期日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一到二年	115,531	37,293
二到五年	146,195	97,838
五年以上	442,205	444,435
合计	703,931	579,566



五、合并财务报表项目注释(续)

41. 长期应付款(续)

(3) 专项应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	其中：一年内到期的金额
“三供一业”拨入款	30,637	-	3,691	26,946	-
其他	4,806	7,108	455	11,459	5,600
合计	35,443	7,108	4,146	38,405	5,600

注：本集团根据《国务院办公厅转发国务院国资委、财政部关于国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作指导意见的通知》(国办发[2016]45 号)、《中央企业职工家属区“三供一业”分离移交中央财政补助资金管理办法》(财资[2016]38 号)以及其他相关管理文件要求，开展“三供一业”的移交工作，将收到的三供一业拨入款在专项应付款中归集核算。

42. 长期应付职工薪酬

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债	3,727,813	3,859,784
合计	3,727,813	3,859,784
减：一年以内到期的长期应付职工薪酬 (附注五、36)	329,860	353,030
一年以上到期的长期应付职工薪酬	3,397,953	3,506,754

设定受益计划义务现值变动如下：

项目	2023 年度	2022 年度
年初余额	3,859,784	4,219,145
计入当期损益的设定受益成本	141,360	137,443
过去服务成本	31,088	16,022
利息净额	110,272	121,421
计入其他综合收益的设定受益成本	84,349	(107,556)
精算利得	84,349	(107,556)
其他变动	(357,680)	(389,248)
已支付的福利	(357,680)	(389,248)
年末余额	3,727,813	3,859,784

设定受益计划余额中的 2,239,594 千元为针对 2007 年 12 月 31 日前退休的职工提供的补充退休福利，1,488,219 千元为针对 2023 年 12 月 31 日前退休的职工提供的补充退休福利。职工退休后领取的福利取决于退休时的职位、工龄以及工资等。本集团于资产负债表日的设定受益计划义务是由外部独立精算师韬睿惠悦咨询(上海)有限公司根据预期累计福利单位法进行计算的。



五、合并财务报表项目注释(续)

42. 长期应付职工薪酬(续)

设定受益计划使本集团面临各种风险，主要风险有国债利率的变动风险，通货膨胀风险和长寿风险等。国债利率的下降将导致设定受益负债的增加，然而，本集团相信政府债券收益率未来基本不会发生重大波动；通货膨胀率的变动会影响重大假设中退休人员及遗属生活费用年增长率和各类员工医疗报销费用年增长率，但本集团相信该风险不重大；预期寿命的增加将导致设定受益计划负债的增加。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
折现率	2.50%	3.00%
死亡率	中国寿险业年金生命表 CL5/CL6 向后平移 3 年	中国寿险业年金生命表 CL5/CL6 向后平移 3 年
退休人员及遗属生活费用年增长率	4.50%	4.50%
各类员工医疗报销费用年增长率	8.00%	8.00%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023年

	增加%	设定受益计划义务 增加/（减少）	减少%	设定受益计划义务 增加/（减少）
折现率	0.25	(82,197)	0.25	85,894
退休人员及遗属生活费用年增长率	1.00	10,600	1.00	(9,754)
各类员工医疗报销费用年增长率	1.00	141,409	1.00	(116,450)



五、合并财务报表项目注释(续)

42. 长期应付职工薪酬(续)

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析(续):

2022年

	增加%	设定受益计划义务增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务增加/(减少)
折现率	0.25	(84,320)	0.25	88,065
退休人员及遗属生活费用年增长率	1.00	21,291	1.00	(20,169)
各类员工医疗报销费用年增长率	1.00	153,638	1.00	(128,030)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

在损益中确认的有关计划如下:

	2023 年	2022 年
过去服务成本	31,088	16,022
利息净额	110,272	121,421
离职后福利成本净额	141,360	137,443
计入管理费用	31,088	16,022
计入财务费用	110,272	121,421
合计	141,360	137,443

43. 预计负债

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
未决诉讼(a)	352,205	86,984	252,617	186,572
产品质量保证(b)	17,606	8,884	14,376	12,114
环境恢复准备(c)	209,971	134,855	1,072	343,754
待执行的亏损合同(d)	313,836	76,892	115,696	275,032
“三供一业”分离移交费用(e)	123,423	-	2,858	120,565
其他	74,949	76,025	11,773	139,201
合计	1,091,990	383,640	398,392	1,077,238
减：一年内到期的预计负债 (附注五、36)	10,247	-	10,247	-
一年以上到期的预计负债	1,081,743	383,640	388,145	1,077,238



五、合并财务报表项目注释(续)

43. 预计负债(续)

- (a) 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (b) 因产品销售合同要求，本集团需承担对已销售产品整体性能的保证责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (c) 因资源开发合同要求，本集团需承担对所开发地区环境进行恢复的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (d) 因待执行的亏损合同导致本集团需承担预计合同亏损形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (e) 根据国办发[2016]45 号、财资[2016]38 号以及其他相关管理文件要求，本集团需承担分离移交“三供一业”费用形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。

44. 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	970,079	136,663	158,570	948,172
其他	108,474	20,450	18,514	110,410
合计	1,078,553	157,113	177,084	1,058,582

45. 其他非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
土地拆迁款	380,000	380,000
其他	-	80,361
合计	380,000	460,361

46. 股本

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
无限售条件股份		
人民币普通股	17,852,619	17,852,619
境外上市外资股	2,871,000	2,871,000
合计	20,723,619	20,723,619



五、合并财务报表项目注释(续)

47. 其他权益工具

发行在外的金融工具	2022 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日	
	数量(万张)	账面价值	数量(万张)	账面价值	数量(万张)	账面价值	数量(万张)	账面价值
2019 年中意资管永续期融资工具	/	3,000,000	-	-	-	-	/	3,000,000
2019 年昆仑信托永续期融资工具	/	8,000,000	-	-	-	-	/	8,000,000
2020 年第一期中期票据	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000	-	-
2020 年第二期中期票据	1,000	1,000,000	-	-	1,000	1,000,000	-	-
2020 年百瑞信托永续期融资工具	/	1,500,000	-	-	/	1,500,000	-	-
2021 年中原财富成长 1152 期永续期融资工具	/	500,000	-	-	-	-	/	500,000
2021 年百瑞恒益 778 号永续期融资工具	/	500,000	-	-	-	-	/	500,000
2021 年百瑞恒益 778 号 02 永续期融资工具	/	200,000	-	-	-	-	/	200,000
2021 年中冶 MTN001 中期票据	2,000	2,000,000	-	-	-	-	2,000	2,000,000
2021 年中冶 MTN002 中期票据	2,000	2,000,000	-	-	-	-	2,000	2,000,000
2021 年中冶 MTN003 中期票据	2,000	2,000,000	-	-	-	-	2,000	2,000,000
2021 年中冶 MTN004 中期票据	500	500,000	-	-	-	-	500	500,000
2022 年中冶 MTN001 中期票据	2,000	2,000,000	-	-	-	-	2,000	2,000,000
2022 年中冶 MTN002 中期票据	2,000	2,000,000	-	-	-	-	2,000	2,000,000
2022 年中冶 MTN003 中期票据	1,300	1,300,000	-	-	-	-	1,300	1,300,000
2023 年中冶 MTN001 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN002 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN003 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN004 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN005 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN006 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN007 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN008 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN009 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN010 中期票据	-	-	2,000	2,000,000	-	-	2,000	2,000,000
2023 年中冶 MTN011 中期票据	-	-	1,400	1,400,000	-	-	1,400	1,400,000
2023 年中冶 MTN012 中期票据	-	-	1,000	1,000,000	-	-	1,000	1,000,000
2023 年中冶 MTN013 中期票据	-	-	1,000	1,000,000	-	-	1,000	1,000,000
合计	/	28,500,000	/	23,400,000	/	4,500,000	/	47,400,000



五、合并财务报表项目注释(续)

47. 其他权益工具(续)

发行在外的金融工具	发行日期	股利率或利息率	发行金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
2019 年中意资管可续期融资工具	2019 年 6 月 28 日、7 月 9 日	5.30%	3,000,000	未到期	无	否
2019 年昆仑信托可续期融资工具	2019 年 9 月 5 日	5.20%	8,000,000	未到期	无	否
2021 年中原财富成长 1152 期可续期融资工具	2021 年 12 月 29 日	4.95%	500,000	未到期	无	否
2021 年百瑞恒益 778 号可续期融资工具	2021 年 12 月 17 日	4.90%	500,000	未到期	无	否
2021 年百瑞恒益 778 号 02 可续期融资工具	2021 年 12 月 30 日	4.90%	200,000	未到期	无	否
2021 年中冶 MTN001 中期票据	2021 年 7 月 26 日-7 月 27 日	3.55%	2,000,000	未到期	无	否
2021 年中冶 MTN002 中期票据	2021 年 8 月 17 日-8 月 18 日	3.47%	2,000,000	未到期	无	否
2021 年中冶 MTN003 中期票据	2021 年 8 月 24 日-8 月 25 日	3.50%	2,000,000	未到期	无	否
2021 年中冶 MTN004 中期票据	2021 年 12 月 28 日-12 月 29 日	3.30%	500,000	未到期	无	否
2022 年中冶 MTN001 中期票据	2022 年 12 月 7 日-12 月 8 日	4.18%	2,000,000	未到期	无	否
2022 年中冶 MTN002 中期票据	2022 年 12 月 14 日-12 月 15 日	4.23%	2,000,000	未到期	无	否
2022 年中冶 MTN003 中期票据	2022 年 12 月 21 日-12 月 22 日	4.12%	1,300,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN001 中期票据	2023 年 2 月 8 日-2023 年 2 月 9 日	3.57%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN002 中期票据	2023 年 2 月 10 日-2023 年 2 月 13 日	3.52%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN003 中期票据	2023 年 2 月 15 日-2023 年 2 月 16 日	3.45%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN004 中期票据	2023 年 2 月 17 日-2023 年 2 月 20 日	3.52%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN005 中期票据	2023 年 3 月 8 日-2023 年 3 月 9 日	3.37%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN006 中期票据	2023 年 3 月 10 日-2023 年 3 月 13 日	3.36%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN007 中期票据	2023 年 3 月 15 日-2023 年 3 月 16 日	3.37%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN008 中期票据	2023 年 3 月 17 日-2023 年 3 月 20 日	3.36%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN009 中期票据	2023 年 3 月 22 日-2023 年 3 月 23 日	3.35%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN010 中期票据	2023 年 8 月 18 日-2023 年 8 月 21 日	3.05%	2,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN011 中期票据	2023 年 8 月 23 日-2023 年 8 月 24 日	3.04%	1,400,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN012 中期票据	2023 年 8 月 31 日-2023 年 9 月 1 日	3.10%	1,000,000	未到期	无	否
2023 年中冶 MTN013 中期票据	2023 年 9 月 1 日-2023 年 9 月 4 日	3.22%	1,000,000	未到期	无	否
合计	/	/	47,400,000	/	/	/



五、合并财务报表项目注释(续)

47. 其他权益工具(续)

由于本公司可自行决定是否赎回上述中期票据或延期支付上述可续期公司债及可续期融资工具(以下统称“可续期融资工具”),因此上述本公司发行之可续期融资工具长期存续。除非发生可以由本公司自主决定从而控制其是否发生的强制付息事件,于每个付息日,本公司可自行选择将当期利息以及已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付,且不受到任何递延支付利息次数的限制,该等可续期融资工具于清算时的偿还顺序劣后于本公司发行的普通债券和其他债务。本公司认为该等可续期融资工具并不符合金融负债的定义,将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额作为其他权益工具核算。

本公司之子公司中国五冶集团有限公司、中国十七冶集团有限公司、上海宝冶集团有限公司于 2023 年发行永续债,金额分别为 1,500,000 千元、1,000,000 千元及 1,500,000 千元,以收到的价款扣除相关交易费用后计入其他权益工具,本集团在合并财务报表中列报于少数股东权益。

本公司之子公司中冶控股(香港)有限公司于 2020 年、2021 年发行境外永续债,金额合计为 10,138,871 千元,以收到的价款扣除相关交易费用后计入其他权益工具,本集团在合并财务报表中列报于少数股东权益。于 2023 年,中冶控股(香港)有限公司赎回于 2020 年发行的永续债,导致本集团合并财务报表中的少数股东权益减少 6,892,172 千元。

于2023年12月31日,上述少数股东权益余额为7,246,700千元。



五、合并财务报表项目注释(续)

48. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	22,467,142	-	-	22,467,142
其他资本公积	134,450	3,663	23,033	115,080
合计	22,601,592	3,663	23,033	22,582,222

49. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

项目	2023 年 1 月 1 日	税后归属于 母公司股东	减：其他综合收 益转留存收益	2023 年 12 月 31 日
不能重分类进损益的其他综合收益				
重新计量设定受益计划变动额	104,173	(75,595)	-	28,578
权益法下不能转损益的其他综合收益	43	(8)	-	35
其他权益工具投资公允价值变动	(125,061)	(5,098)	(428)	(129,731)
小计	(20,845)	(80,701)	(428)	(101,118)
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	17,744	3,968	-	21,712
应收款项融资公允价值变动	(95,064)	(7,874)	-	(102,938)
外币财务报表折算差额	1,182,636	111,183	-	1,293,819
小计	1,105,316	107,277	-	1,212,593
合计	1,084,471	26,576	(428)	1,111,475

其他综合收益发生额：

2023 年度

项目	本年所得税 前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司股东	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动额	(84,349)	-	(2,356)	(75,595)	(6,398)
权益法下不能转损益的其他综合收益	(8)	-	-	(8)	-
其他权益工具投资公允价值变动	(481)	-	2,649	(5,098)	1,968
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	3,779	-	-	3,968	(189)
应收款项融资公允价值变动	(3,481)	-	564	(7,874)	3,829
外币财务报表折算差额	143,249	(8,708)	-	111,183	40,774
合计	58,709	(8,708)	857	26,576	39,984



五、合并财务报表项目注释(续)

50. 专项储备

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	119,813	11,639,390	11,347,437	411,766
合计	119,813	11,639,390	11,347,437	411,766

51. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,976,424	414,870	-	3,391,294
合计	2,976,424	414,870	-	3,391,294

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积。当法定盈余公积累计额达到股本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

52. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
上年末未分配利润	45,102,415	37,954,521
会计政策变更影响	7,927	4,097
年初未分配利润	45,110,342	37,958,618
加：本年归属于母公司股东的净利润	8,670,405	10,276,187
其他综合收益结转留存收益	(428)	5,595
减：提取法定盈余公积(a)	414,870	283,432
分配普通股股利(b)	1,720,060	1,616,442
分配划分为权益工具的永续债利息(c)	1,782,443	1,038,650
其他	3,140	191,534
年末未分配利润	49,859,806	45,110,342



五、合并财务报表项目注释(续)

52. 未分配利润(续)

2023年12月31日，未分配利润中包含归属于母公司股东的子公司盈余公积余额为18,254,505千元(2022年12月31日：17,341,284千元)。

- (a) 本公司2023年按净利润的10%提取法定盈余公积金414,870千元(2022年：283,432千元)。
- (b) 根据2023年6月26日召开的本公司2022年度股东周年大会审议通过《关于中国中冶2022年度利润分配的议案》，同意公司在提取法定公积金后，向全体股东每10股派发现金红利人民币0.83元(含税)，共计现金分红人民币1,720,060千元，截至2023年12月31日，该股利已实际支付。
- (c) 2023年度，本公司提取永续债利息1,782,443千元(2022年度：1,038,650千元)。2023年12月31日，未分配利润中无归属于永续债持有人的金额(2022年12月31日：无)。

53. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	632,458,977	571,530,466	591,626,764	534,867,307
其他业务	1,411,445	926,383	1,042,308	649,611
合计	633,870,422	572,456,849	592,669,072	535,516,918

(2) 营业收入的分解信息

2023 年度

报告分部	工程承包	资源开发	特色业务	综合地产	其他	小计
商品转让的时间						
在某一时点转让	17,575,891	6,637,897	11,030,055	10,282,085	311,652	45,837,580
在某一时段内转让	562,850,137	-	18,508,636	5,831,562	21,093	587,211,428
租赁	419,610	-	17,916	383,888	-	821,414
合计	580,845,638	6,637,897	29,556,607	16,497,535	332,745	633,870,422



五、合并财务报表项目注释(续)

53. 营业收入和营业成本(续)

(3) 营业成本分解信息

2023 年度

报告分部	工程承包	资源开发	特色业务	综合地产	其他	小计
商品转让的时间						
在某一时点转让	14,746,722	4,565,658	8,588,411	9,543,630	141,356	37,585,777
在某一时段内转让	512,943,004	-	16,109,999	5,409,073	18,560	534,480,636
租赁	141,941	-	3,897	244,598	-	390,436
合计	527,831,667	4,565,658	24,702,307	15,197,301	159,916	572,456,849

(4) 本集团与履约义务相关的信息

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
工程建设	提供工程承包服务的期间	工程结算款	建造服务	是	否	工程质保、保证类质保
勘察、设计服务	服务期间	服务进度验收款	设计文件	是	否	无
产品销售	交付时	到货款、银行按揭贷款	冶金设备、金属以及非金属矿产、商品房	是	否	冶金设备、商品房保证类质保

(5) 本集团前五名客户的营业收入情况

本集团前五名客户营业收入的总额为 17,756,525 千元(2022 年度：21,343,343 千元)，占本集团全部营业收入的比例为 2.80%(2022 年度：3.60%)，具体情况如下：

客户名称	营业收入	占本集团全部营业收入的比例(%)
单位 1	4,081,193	0.64
单位 2	3,677,358	0.58
单位 3	3,552,070	0.56
单位 4	3,384,153	0.53
单位 5	3,061,751	0.48
合计	17,756,525	2.80

本集团提供的工程承包类服务通常整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。2023 年 12 月 31 日，本集团部分工程承包类服务合同尚在履行过程中，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格与每个工程承包类服务合同的履约进度相关，并将于每个工程承包类服务合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。



五、合并财务报表项目注释(续)

54. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	349,546	414,030
城市维护建设税	340,352	362,150
房产税	291,447	227,736
教育费附加	265,635	278,762
土地增值税	247,233	155,790
土地使用税	115,958	100,693
其他	310,903	331,610
合计	1,921,074	1,870,771

55. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,545,180	1,426,462
广告费及销售服务费	679,543	686,974
差旅费	315,818	219,523
办公费	209,200	172,189
固定资产折旧	11,159	15,299
其他	408,416	362,676
合计	3,169,316	2,883,123

56. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,289,777	7,874,619
办公费	825,247	713,510
差旅费	492,296	345,285
固定资产折旧	455,782	502,983
专业机构服务费	417,444	363,081
租赁费	236,762	199,781
无形资产摊销	199,702	183,798
修理费	144,543	108,544
使用权资产折旧费	129,083	138,291
其他	1,169,675	844,077
合计	12,360,311	11,273,969

2023 年度，上述管理费用中包括审计费人民币 17,500 千元(2022 年度：人民币 17,500 千元)，其中内控审计费金额为人民币 1,500 千元(2022 年度：人民币 1,500 千元)。



五、合并财务报表项目注释(续)

57. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
研发物料支出	13,688,060	12,559,003
职工薪酬	5,195,915	5,388,874
固定资产折旧	110,673	125,291
无形资产摊销	22,076	33,280
其他	713,678	626,184
合计	19,730,402	18,732,632

58. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	3,699,978	3,786,310
减：已资本化的利息费用	1,056,668	1,153,236
减：利息收入	2,001,447	2,423,313
汇兑收益	(304,958)	(206,181)
银行手续费	538,441	799,390
租赁负债的利息费用	36,596	37,101
其他	77,179	100,770
合计	989,121	940,841

59. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
税收返还	172,013	109,479
科研补贴	141,746	144,386
其他	246,335	179,359
合计	560,094	433,224

60. 投资损失

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	506,149	177,712
处置长期股权投资产生的投资收益	48,027	76,921
非同一控制下企业合并购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得	-	146,349
处置交易性金融资产产生的投资损失	(2,539)	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	20,558	-
处置应收款项融资产生的投资损失	(342,657)	(331,713)
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	21,469	21,585
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	15,650	33,323
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(1,737,172)	(1,273,573)
其他	(16,830)	(373,818)
合计	(1,487,345)	(1,523,214)



五、合并财务报表项目注释(续)

61. 公允价值变动损失

产生公允价值变动损失的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产产生的公允价值变动(损失)/收益	(201)	733
衍生金融资产产生的公允价值变动收益/(损失)	12,676	(114,790)
衍生金融负债产生的公允价值变动损失	(286,537)	(196,257)
其他非流动金融资产产生的公允价值变动损失	(40,161)	(7,464)
合计	(314,223)	(317,778)

62. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失(附注五、4.(4))	(25,420)	(21,918)
应收账款信用减值损失(附注五、5.(3))	(3,993,114)	(2,291,504)
其他应收款信用减值损失(附注五、8.(4)(d))	(1,412,449)	(1,003,296)
长期应收款信用减值损失(附注五、13.(2))	(563,310)	(285,156)
合计	(5,994,293)	(3,601,874)

63. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失(附注五、9.(2))	(1,215,653)	(24,334)
合同资产减值损失(附注五、10.(3))	(1,126,698)	(313,950)
投资性房地产减值损失(附注五、17)	(182,465)	-
长期股权投资减值损失(附注五、14)	(58,331)	(74,476)
固定资产减值损失(附注五、18.(1))	(16,092)	(632,024)
商誉减值损失(附注五、22)	(4,240)	(2,743)
无形资产减值损失(附注五、21)	-	(181,293)
其他流动资产减值损失	(1,605)	-
其他非流动资产减值损失	(349,736)	(130,832)
合计	(2,954,820)	(1,359,652)

64. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置固定资产利得	201,235	221,745
处置无形资产利得	458,061	34,770
处置其他长期资产利得	3,779	46,840
合计	663,075	303,355

65. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入2023年非经常性损益的金额
违约金收入	49,243	28,300	49,243
政府补助	29,340	47,161	29,340
无法支付的应付款项	58,392	81,727	58,392
其他	151,814	165,867	151,814
合计	288,789	323,055	288,789



五、合并财务报表项目注释(续)

66. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入2023年非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	87,021	137,705	87,021
赔偿金及违约金支出	93,760	90,266	93,760
非流动资产毁损报废损失	21,598	38,050	21,598
罚款及滞纳金支出	19,846	22,733	19,846
捐赠支出	13,410	14,997	13,410
其他	4,219	12,067	4,219
合计	239,854	315,818	239,854

67. 所得税费用

(1) 所得税费用分类

项目	2023 年度	2022 年度(经重述)
当期所得税费用	3,057,845	2,819,274
递延所得税费用	(699,182)	(358,788)
合计	2,358,663	2,460,486

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度(经重述)
利润总额	13,764,772	15,392,116
按 25%税率计算的所得税费用	3,441,193	3,848,029
税率差异的影响	(1,251,099)	(920,534)
非应税收入的影响	(193,007)	(241,265)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	183,429	304,492
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	(302,165)	(700,706)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,004,627	1,323,957
研发费加计扣除及其他	(1,524,315)	(1,153,487)
所得税费用	2,358,663	2,460,486

本集团下属大部分成员公司须缴纳中国企业所得税，并已根据中国所得税法的相关规定而计算的应税收入于报告期内按法定所得税税率 25%进行了计提，若干享有税项豁免或享有优惠税率的子公司除外。

本集团下属海外公司的税项已按估计应税利润以该等子公司经营所在国家或司法管辖区的现行适用税率计算。



五、合并财务报表项目注释(续)

68. 每股收益

(1) 计算基本每股收益时使用的归属于普通股股东的当期净利润

项目	2023 年度	2022 年度(经重述)
归属于母公司股东的当期净利润	8,670,405	10,276,187
其中：归属于持续经营的净利润	8,670,405	10,276,187
减：归属于永续债持有人的净利润	1,782,443	1,038,650
归属于普通股股东的当期净利润	6,887,962	9,237,537

(2) 计算基本每股收益时使用的发行在外普通股加权平均数

项目	2023 年度 千股	2022 年度 千股
年初发行在外的普通股股数	20,723,619	20,723,619
加：本年发行的普通股加权数	-	-
减：本年回购的普通股加权数	-	-
年末发行在外的普通股加权数	20,723,619	20,723,619

(3) 每股收益

项目	2023 年度	2022 年度(经重述)
按归属于普通股股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.33 元/股	0.45 元/股
稀释每股收益	0.33 元/股	0.45 元/股
按归属于普通股股东的持续经营净利润计算：		
基本每股收益	0.33 元/股	0.45 元/股
稀释每股收益	0.33 元/股	0.45 元/股
按归属于普通股股东的终止经营净利润计算：		
基本每股收益	不适用	不适用
稀释每股收益	不适用	不适用



五、合并财务报表项目注释(续)

69. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到往来款	6,686,325	1,397,131
押金、保证金	1,811,318	2,489,712
利息收入	1,531,874	1,338,788
受限货币资金的变动	1,427,035	-
政府补助收入	458,092	417,640
其他	296,523	70,423
合计	12,211,167	5,713,694

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
研究开发支出	14,441,236	13,343,758
差旅费	808,114	564,809
专业服务费	507,938	427,076
广告费及销售服务费	486,520	482,661
办公费	460,699	393,142
短期租赁费	365,614	277,935
修理修缮费	149,305	111,783
其他	3,369,339	4,906,566
合计	20,588,765	20,507,730

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收回关联方的借款	824,408	1,783,585
对外贷款利息收入	495,930	1,104,326
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额(附注五、70(2))	270,055	113,323
其他	-	268,567
合计	1,590,393	3,269,801

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
给予关联方的贷款及其他	40,237	993,145
合计	40,237	993,145



五、合并财务报表项目注释(续)

69. 现金流量表项目(续)

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
外部借款及其他	1,791,552	371,220
合计	1,791,552	371,220

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
归还少数股东投资款	16,767,811	2,683,722
赎回永续中期票据及永续债	11,429,100	500,000
偿还外部借款及利息支出	1,947,390	2,249,920
支付租赁负债	298,059	301,513
合计	30,442,360	5,735,155

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	20,192,878	180,768,708	36,439	172,671,744	106,000	28,220,281
长期借款（含一年内到期）	39,822,037	15,190,101	1,536,896	15,113,251	-	41,435,783
应付债券（含一年内到期）	1,575,862	2,000,000	61,291	220,000	-	3,417,153
租赁负债（含一年内到期）	810,956	-	240,253	298,059	21,444	731,706
应付股利	452,635	-	4,977,627	4,238,209	179,189	1,012,864
应付利息	11,139	-	509,046	504,417	-	15,768
资金拆借款项	617,846	1,791,552	214,003	1,947,390	-	676,011
其他带息负债	-	14,000,000	-	14,000,000	-	-
合计	63,483,353	213,750,361	7,575,555	208,993,070	306,633	75,509,566

(4) 以净额列报的现金流量

项目	相关事实情况	净额列报的依据
押金、保证金	工程承包类服务向客户缴纳或从客户处收回的各项押金、保证金，及收到供应商或向供应商退回的押金、保证金以净额列示	工程项目众多，押金、保证金周转快、期限短



五、合并财务报表项目注释(续)

69. 现金流量表项目(续)

(5) 不涉及当期现金收支的重大活动

本年本集团将应收款项融资以无追索权方式背书并终止确认，账面金额合计为人民币37,619,303千元；将以摊余成本计量的应收账款抵偿应付供应商款项，终止确认的应收账款账面余额合计为人民币64,061,051千元。

70. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度（经重述）
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,406,109	12,931,630
加：资产减值损失及信用减值损失	8,949,113	4,961,526
固定资产折旧、使用权资产折旧及投资性房地产折旧及摊销	2,877,016	2,961,492
无形资产摊销	1,059,040	897,368
长期待摊费用摊销	128,911	72,584
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(663,075)	(303,355)
固定资产报废(收益)/损失	(43,569)	29,083
公允价值变动损失	314,223	317,778
财务费用	1,796,166	1,775,884
投资收益	(592,484)	(82,073)
递延所得税资产的增加	(693,836)	(186,169)
递延所得税负债的减少	(5,867)	(172,619)
存货的减少	3,181,342	12,405,241
合同资产的增加	(16,134,369)	(16,621,814)
合同负债的减少	(11,154,240)	(20,821,073)
经营性应收项目的增加	(46,279,850)	(15,752,292)
经营性应付项目的增加	51,747,171	35,739,870
经营活动产生的现金流量净额	5,891,801	18,153,061
现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	33,850,108	33,468,217
减：现金的年初余额	33,468,217	31,216,824
现金及现金等价物净增加额	381,891	2,251,393



五、合并财务报表项目注释(续)

70. 现金流量表补充资料(续)

(2) 取得子公司及其他营业单位的现金净额信息

项目	2023年度
购买日子子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	367,723
减：本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	97,668
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	270,055

(3) 处置子公司及其他营业单位的现金净额

项目	2023年度
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	11,778
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	194
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	11,584

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金	33,850,108	33,468,217
其中：库存现金	5,675	11,004
可随时用于支付的银行存款	33,844,433	33,457,213
年末现金及现金等价物余额	33,850,108	33,468,217
其中：集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	24,658,624	16,276,693

(5) 使用范围受限制但仍作为现金及现金等价物列示的情况

	2023年12月31日	2022年12月31日	理由
项目协议专户资金	15,463,058	9,019,822	工程项目专用，用于本项目时支取不受实质性限制
农民工工资支付专户资金	7,736,508	5,170,450	支付农民工工资专用，可随时支付工资，不受实质性限制
其他	1,459,058	2,086,421	专款专用，使用时不受实质性限制
合计	24,658,624	16,276,693	

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日	理由
被冻结资金	4,057,706	3,186,792	系冻结资金，无法随时支取
保证金	2,902,329	4,641,980	系保证金，流动性差，无法随时支取
其他所有权或使用权受限的资金	3,630,126	4,188,424	无法随时支取
合计	10,590,161	12,017,196	



五、合并财务报表项目注释(续)

71. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日 折算人民币余额
货币资金			3,823,653
其中：美元	296,469	7.0827	2,099,801
印尼卢比	747,268,980	0.000461	344,491
澳大利亚元	48,087	4.8484	233,143
欧元	7,199	7.8592	56,577
港元	157,188	0.9062	142,444
迪拉姆	408,949	0.5175	211,631
新加坡元	39,357	5.3772	211,630
其他币种	/	/	523,936
应收账款			3,413,025
其中：美元	311,373	7.0827	2,205,360
英镑	461	9.0411	4,164
林吉特	1,017,204	0.6487	659,860
新加坡元	70,288	5.3772	377,955
其他币种	/	/	165,686
其他应收款			2,284,056
其中：美元	60,847	7.0827	430,963
港元	213,804	0.9062	193,749
新加坡元	226,936	5.3772	1,220,281
其他币种	/	/	439,063
短期借款			2,283,846
其中：新加坡元	390,000	5.3772	2,097,108
其他币种	/	/	186,738
应付账款			4,165,974
其中：美元	346,086	7.0827	2,451,223
欧元	1,381	7.8592	10,856
日元	270,080	0.0502	13,558
英镑	1,103	9.0411	9,971
科威特第纳尔	25,892	23.1078	598,306
新加坡元	84,936	5.3772	456,717
其他币种	/	/	625,343
其他应付款			1,114,016
其中：美元	92,140	7.0827	652,598
港元	5,263	0.9062	4,769
其他币种	/	/	456,649



五、合并财务报表项目注释(续)

71. 外币货币性项目(续)

(2) 重要的境外经营实体记账本位币

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
中冶阿根廷矿业有限公司	阿根廷	阿根廷比索	以企业的经营特点及经营所处的主要货币环境为选择依据
中冶西澳矿业有限公司	澳大利亚	美元	
中冶澳大利亚控股有限公司	澳大利亚	澳元	
中冶集团铜锌有限公司	巴基斯坦	美元	
中冶控股(香港)有限公司	中国香港	美元	
中冶瑞木镍钴有限公司	巴布亚新几内亚	美元	

本报告期内，本集团重要的境外经营实体的记账本位币未发生变化。

六、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

本报告期内，本集团非同一控制下企业合并信息如下：

合并方	标的公司	购买日	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日的确定依据
上海宝冶集团有限公司	宝冶(厦门)建筑工程有限公司	2023年1月16日	1,632	100.00	购买	实际取得被购买方控制权
中冶焦耐工程技术有限公司	大连千湖工程技术有限公司	2023年3月1日	2,576	100.00	购买	实际取得被购买方控制权
中冶赛迪集团有限公司	中冶赛迪工程咨询(深圳)有限公司	2023年3月31日	2,249	100.00	购买	实际取得被购买方控制权
中国二十冶集团有限公司	安徽二十冶建设有限公司	2023年4月10日	-	100.00	购买	实际取得被购买方控制权
中国一冶集团有限公司	一冶建设工程(广东)有限公司	2023年4月10日	-	100.00	购买	实际取得被购买方控制权
中国五冶集团有限公司	五冶集团川北(南充)建设有限公司	2023年6月26日	79,763	70.00	购买	实际取得被购买方控制权
中国华冶科工集团有限公司	潍坊华青置业有限责任公司	2023年12月31日	-	100.00	购买	实际取得被购买方控制权

本年本集团通过支付现金对价或修改合作协议等方式取得上述标的公司的控制权，相应于取得控制权日将其纳入本集团合并范围。



六、合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

上述被购买方可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值合计如下：

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	109,208	109,208
应收账款	15,665	15,665
预付款项	354	354
其他应收款	19,179	19,179
存货	259,502	187,038
合同资产	3,855	3,855
一年内到期的非流动资产	22,517	22,517
其他流动资产	4,231	4,231
投资性房地产	24,465	24,653
固定资产	270	189
无形资产	7	5
递延所得税资产	6,431	6,396
应付账款	(211,595)	(211,595)
合同负债	(71,520)	(71,520)
应付职工薪酬	(466)	(466)
应交税费	(1,140)	(1,140)
其他应付款	(28,302)	(28,302)
其他流动负债	(3,944)	(3,944)
长期借款	(17,832)	(17,832)
递延所得税负债	(18,125)	-
购买日可辨认净资产公允价值	112,760	58,491
减：少数股东权益	26,540	
加：购买产生的商誉	-	
购买对价	86,220	注 1

注 1：该金额包括本公司在企业合并中已支付的现金对价人民币 84,588 千元，以及尚未支付的现金对价人民币 1,632 千元。



六、合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

上述公司自购买日起至本年年末的经营成果和现金流量列示如下：

项目	购买日至 2023 年 12 月 31 日止期间
营业收入	1,690,231
净利润	7,402
现金流量净额	8,013

取得子公司收到的现金净额

项目	2023 年度
取得子公司的价格	86,220
取得子公司支付的现金和现金等价物	84,588
减：取得子公司持有的现金和现金等价物	109,209
取得子公司收到的现金净额	24,621

2. 其他原因的合并范围变动

建信信托有限责任公司持有本集团合营公司涿州市中冶名达房地产开发有限公司、涿州市中冶名舜房地产开发有限公司 55%股权，中冶建信投资基金管理(北京)有限公司持有本集团合营公司中冶置业集团包头名阳房地产开发有限公司 45%股权，宁波雨航企业管理合伙企业(有限合伙)持有本集团合营公司北京市中冶名鼎房地产开发有限公司 60%股权。报告期内，本公司之子公司中冶置业集团有限公司以人民币 13,080 千元购买上述股权，交易完成后，本集团取得 4 家公司的控制权。管理层通过集中度测试，作为资产收购。

收购时点的相关资产财务信息列示如下：

项目	购买日公允价值
存货	7,037,556
其他资产	829,275
负债总额	(7,845,751)
购买日可辨认净资产公允价值	21,080
购买对价	21,080
其中：现金对价	13,080
原持有股权账面价值	8,000
收购资产的信息如下：	
	2023 年度
收购资产的价格	21,080
收购资产支付的现金和现金等价物	13,080
减：收购资产持有的现金和现金等价物	258,514
收购资产收到的现金净额	245,434



七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本集团二级子公司的详细资料：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中冶建筑研究总院有限公司	中国	北京	设计、科研、工程总承包等	2,905,110	100.00	-	股东投入
北京中冶设备研究设计总院有限公司	中国	北京	设计、科研、工程总承包等	761,816	100.00	-	股东投入
中国有色工程有限公司	中国	北京	设计、科研、工程总承包等	2,346,730	100.00	-	股东投入
中冶京诚工程技术有限公司	中国	北京	设计、科研、工程总承包等	3,283,104	88.89	-	股东投入
中冶赛迪集团有限公司	中国	重庆	设计、科研、工程总承包等	2,300,000	100.00	-	股东投入
中冶南方工程技术有限公司	中国	武汉	设计、科研、工程总承包等	3,350,000	83.08	-	股东投入
中冶华天工程技术有限公司	中国	马鞍山	设计、科研、工程总承包等	823,259	85.10	-	股东投入
中冶焦耐工程技术有限公司	中国	鞍山	设计、科研、工程总承包等	1,296,600	87.81	-	股东投入
中冶长天国际工程有限责任公司	中国	长沙	设计、科研、工程总承包等	677,301	92.61	-	股东投入
中冶北方工程技术有限公司	中国	鞍山	设计、科研、工程总承包等	528,511	91.26	-	股东投入
中冶沈勘工程技术有限公司	中国	沈阳	勘察、设计等	346,264	100.00	-	股东投入
中冶武勘工程技术有限公司	中国	武汉	勘察、设计等	500,000	100.00	-	股东投入
中国一冶集团有限公司	中国	武汉	工程承包等	2,019,027	98.26	-	股东投入
中国二冶集团有限公司	中国	包头	工程承包等	2,000,000	100.00	-	股东投入
中国三冶集团有限公司	中国	鞍山	工程承包等	1,500,000	100.00	-	股东投入
中国五冶集团有限公司	中国	成都	工程承包等	5,004,178	98.58	-	股东投入
中冶天工集团有限公司	中国	天津	工程承包等	2,050,000	98.53	-	股东投入
中国十七冶集团有限公司	中国	马鞍山	工程承包等	2,050,000	72.39	-	股东投入
中冶建工集团有限公司	中国	重庆	工程承包等	2,100,000	100.00	-	股东投入
中国十九冶集团有限公司	中国	攀枝花	工程承包等	3,072,098	100.00	-	股东投入



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

(1) 企业集团的构成(续)

本集团二级子公司的详细资料：(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中国二十冶集团有限公司	中国	上海	工程承包等	2,050,000	73.14	-	股东投入
中国二十二冶集团有限公司	中国	唐山	工程承包等	2,780,000	100.00	-	股东投入
上海宝冶集团有限公司	中国	上海	工程承包等	5,285,230	97.93	0.80	股东投入
中国华冶科工集团有限公司	中国	北京	工程承包等	1,434,900	100.00	-	股东投入
中冶宝钢技术服务有限公司	中国	上海	维检协力等	1,200,000	59.65	20.69	股东投入
中冶交通建设集团有限公司	中国	北京	基础设施承包	9,312,258	100.00	-	股东投入
中冶(贵州)建设投资发展有限公司	中国	贵州	工程承包等	3,000,000	100.00	-	投资设立
中冶路桥建设有限公司	中国	内蒙古	工程承包等	2,000,000	100.00	-	投资设立
中冶中原建设投资有限公司	中国	郑州	工程承包等	500,000	100.00	-	投资设立
中冶综合管廊科技发展有限公司	中国	保定	工程承包、综合管廊技术开发等	200,000	100.00	-	投资设立
中冶华南建设投资有限公司	中国	深圳	工程承包等	500,000	51.00	-	投资设立
中冶(海南)投资发展有限公司	中国	海南	工程咨询、投资管理等	100,000	60.00	39.30	投资设立
中冶城市投资控股有限公司	中国	广东	工程咨询、投资管理等	1,000,000	60.00	-	投资设立
中冶(上海)钢结构科技有限公司	中国	上海	工程承包等	1,000,000	42.56	54.79	股东投入
中冶生态环保集团有限公司	中国	北京	水资源管理等	3,000,000	19.18	73.69	投资设立
中冶长城投资有限公司	中国	北京	投资管理	15,000,000	100.00	-	投资设立
中冶置业集团有限公司(注 1)	中国	北京	房地产开发等	5,000,000	100.00	-	股东投入
中冶集团铜锌有限公司	巴基斯坦	英属维尔京群岛	资源开发等	2,981,901	100.00	-	股东投入
中冶澳大利亚控股有限公司	澳大利亚	澳大利亚	资源开发	49,016	100.00	-	股东投入
中冶金吉矿业开发有限公司	中国	北京	资源开发等	3,095,703	67.02	-	股东投入



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

(1) 企业集团的构成(续)

本集团二级子公司的详细资料：(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
瑞木镍钴管理(中冶)有限公司	巴布亚新几内亚	巴布亚新几内亚	镍钴矿石开采冶炼等	3	100.00	-	股东投入
中冶集团财务有限公司(注 2)	中国	北京	金融	1,800,000	86.13	12.48	股东投入
中冶国际工程集团有限公司	中国	北京	工程承包等	100,000	100.00	-	股东投入
中冶海外工程有限公司	中国	北京	工程承包等	429,126	100.00	-	股东投入
中冶越南工程技术有限责任公司	越南	越南	工程承包等	-	100.00	-	投资设立
中冶集团国际经济贸易有限公司	中国	上海	贸易等	120,000	54.58	40.89	股东投入
中冶控股(香港)有限公司	中国	中国香港	其他	6,485	100.00	-	投资设立
中冶陕压重工设备有限公司	中国	西安	冶金专用设备制造	1,286,000	71.47	-	股东投入
中冶西澳	澳大利亚	澳大利亚	资源开发等	124,382	100.00	-	股东投入
中国第十三冶金建设有限公司	中国	太原	工程承包等	111,663	100.00	-	股东投入
天津鸿鑫投资合伙企业(有限合伙)	中国	天津	以自有资金从事投资活动	7,500,200	20.00	-	投资设立

注 1：于 2023 年 12 月 31 日，除本公司及中冶置业集团有限公司外，其他子公司概无发行债券。本公司之子公司概无公开发行股票。

注 2：2021 年 12 月 24 日，公司第三届董事会第三十三次会议通过了解散清算中冶集团财务有限公司决议。预计 2024 年解散清算后，纳入公司合并报表范围内的二级子公司户数将减少一家。



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

(1) 企业集团的构成(续)

(a) 持有半数或以下股权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上股权但不控制被投资单位的依据

(i) 持有半数或以下股权但仍控制被投资单位的依据

本集团有若干持有半数或以下股权但仍控制的被投资单位，主要依据股东协议、被投资单位公司章程中的议事规则或股权委托管理协议等安排，本集团拥有对该些被投资单位的控制权，因而将其纳入本集团合并范围。

(ii) 持有半数以上股权但不控制被投资单位的依据

本集团有若干持有半数以上股权但不控制的被投资单位，由于本集团须与另一方股东有一致行动安排、另一方股东有一票否决权或能够单独决定被投资单位的相关活动等原因，本集团对该些被投资单位没有控制权，但有共同控制权或者可以施加重大影响，因而将其作为合营企业或联营企业管理和核算。

(2) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的综合收益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中国十七冶集团有限公司	27.61	407,660	-	3,424,460
中冶南方工程技术有限公司	16.92	239,004	91,854	2,520,073
中国五冶集团有限公司	1.42	57,668	29,158	1,945,429
上海宝冶集团有限公司	1.27	38,271	12,119	1,866,827

于 2023 年 12 月 31 日，本集团注销了原纳入合并范围的结构化主体天津联合汇鑫投资合伙企业(有限合伙)以及天津联合汇通投资合伙企业(有限合伙)，并收回对以上两家以及天津鸿鑫投资合伙企业(有限合伙)的投资款，少数股东权益合计减少人民币 16,418,947 千元。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司发行在外的永续债余额合计人民币 7,246,700 千元。该永续债分类为权益工具，列报为本集团合并财务报表的少数股东权益。永续债情况详见附注五、47。



七、在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

(2) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

下表列示了上述子公司主要财务信息。该些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

子公司名称	2023 年 12 月 31 日						2022 年 12 月 31 日(经重述)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中国十七冶集团有限公司	27,215,300	8,826,485	36,041,785	24,771,234	1,501,461	26,272,695	22,248,409	5,717,001	27,965,410	18,668,602	2,002,846	20,671,448
中冶南方工程技术有限公司	22,147,304	4,573,964	26,721,268	16,633,401	197,458	16,830,859	23,045,904	4,799,719	27,845,623	18,168,538	228,908	18,397,446
中国五冶集团有限公司	48,830,077	17,848,081	66,678,158	52,081,892	712,485	52,794,377	34,476,564	12,700,150	47,176,714	35,829,224	812,804	36,642,028
上海宝冶集团有限公司	46,906,471	15,129,492	62,035,963	48,749,440	559,478	49,308,918	39,719,208	12,233,150	51,952,358	40,980,263	747,034	41,727,297

子公司名称	2023 年度				2022 年度(经重述)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中国十七冶集团有限公司	50,648,775	1,476,046	1,476,484	(1,309,408)	48,330,569	1,405,624	1,398,855	1,262,369
中冶南方工程技术有限公司	22,301,432	914,775	915,260	(961,391)	28,247,086	1,449,504	1,439,390	866,922
中国五冶集团有限公司	90,104,864	2,518,578	2,588,737	1,719,226	80,090,352	2,285,000	2,338,778	1,496,101
上海宝冶集团有限公司	76,382,094	1,434,936	1,464,192	1,394,303	64,997,083	1,036,913	1,038,473	1,549,243



七、在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益

(1) 主要的合营企业和联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		对合营企业及联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
贵州紫望高速公路建设有限公司	中国	安顺市	高速公路投资开发	3,190,000	59.96	-	权益法
贵州三荔高速公路建设有限公司	中国	黔南布依族苗族自治州	高速公路投资开发	2,832,800	59.95	-	权益法
贵州三施高速公路建设有限公司	中国	黔东南苗族侗族自治州	高速公路投资开发	1,584,375	59.90	-	权益法
珠海横琴总部大厦发展有限公司	中国	珠海市	房地产投资开发	1,225,700	51.00	-	权益法
重庆渝湘复线高速公路有限公司	中国	重庆市	高速公路投资开发	500,000	4.99	-	权益法
四川发展国冶建设投资有限公司	中国	成都市	基础设施建设	1,000,000	40.00	-	权益法
十堰宝冶城市建设有限公司	中国	十堰市	市政道路工程建筑	574,942	47.97	-	权益法
中山香山大道综合管廊科技有限公司	中国	中山市	综合管廊建设运营	300,000	60.00	-	权益法
云南芒梁高速公路投资发展有限公司	中国	芒市	高速公路投资开发	100,000	40.00	-	权益法
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	中国	兰州市	高速公路投资开发	500,000	17.00	-	权益法
湖南省新新张官高速公路建设开发有限公司	中国	长沙市	高速公路投资开发	500,000	16.49	-	权益法
重庆云开高速公路有限公司	中国	重庆市	高速公路投资开发	100,000	30.00	-	权益法
北京城市副中心投资基金合伙企业(有限合伙)	中国	北京市	投资管理	14,410,000	13.88	-	权益法
厦门国贸展览中心有限公司	中国	厦门市	会议及展览服务	3,120,000	26.00	-	权益法
唐山不锈钢有限责任公司	中国	唐山市	黑色金属冶炼和压延加工业	2,080,000	23.89	-	权益法
雄安雄商置业有限公司	中国	雄安市	房地产投资开发	3,000,000	20.00	-	权益法
中冶保定开发建设有限公司	中国	保定市	土木工程建筑	100,000	10.00	-	权益法
石钢京诚装备技术有限公司	中国	营口市	特钢生产及装备制造	3,166,297	48.96	-	权益法
河北钢铁集团滦县司家营铁矿有限公司	中国	唐山市	黑色金属矿采选业	553,710	14.45	-	权益法

本集团在上述单个合营企业或联营企业中的权益对本集团而言均不重大。



七、在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(1) 主要的合营企业和联营企业(续)

(a) 持有 20%以下股权但具有共同控制或重大影响，或者持有 20%或以上股权但不具有重大影响的依据

(i) 持有 20%以下股权但具有共同控制或重大影响的依据

本集团有若干持有 20%以下股权但具有共同控制权或重大影响的被投资单位，由于本集团在被投资单位的董事会中委派董事，本集团对该些被投资单位有共同控制权或者可以施加重大影响，因而将其作为合营企业或联营企业管理和核算。

(ii) 持有 20%或以上股权但不具有重大影响的依据

本集团有若干持有 20%以上股权但不具有重大影响也没有共同控制权的被投资单位，由于本集团未在被投资单位董事会中委派董事，也没有以其他方式参与或影响被投资单位的财务和经营决策或日常经营活动，因而未将其作为合营企业或联营企业管理和核算。

(2) 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2023 年 12 月 31 日余额 /2023 年发生额	2022 年 12 月 31 日余额 /2022 年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	9,993,498	8,393,806
下列各项按持股比例计算的合计数		
---净利润	201,760	24,721
---其他综合收益	-	(27)
---综合收益总额	201,760	24,694
联营企业：		
投资账面价值合计	26,242,897	23,469,889
下列各项按持股比例计算的合计数		
---净利润	304,389	152,991
---其他综合收益	3,771	(47,736)
---综合收益总额	308,160	105,255

(3) 本报告期内，本集团不存在长期股权投资变现的重大限制，本集团对合营企业及联营企业投资而产生的投资收益不存在汇回的重大限制。



七、在其他主体中的权益(续)

3. 于纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的主要结构化主体规模合计约 16,275,280 千元，其中本集团认缴金额约 8,170,720 千元。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团实缴金额约 4,379,834 千元，其他投资方实缴金额约 4,176,858 千元，其中于其他应付款中核算金额约为 3,800,000 千元，于长期应付款中核算金额约为 376,858 千元。本集团不存在向该等结构化主体提供财务支持的义务和意图。

4. 于未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团累计发行规模为 26,301,000 千元的资产支持证券及资产支持票据，相关资产支持证券及资产支持票据的次级份额为 1,315,050 千元。本公司对金额为 24,985,950 千元优先级资产支持证券及资产支持票据本金及固定收益与资产支持证券专项计划及资产支持票据信托各期可分配资金的差额部分承担流动性补足义务。由于本集团不持有劣后级份额，且评估未来承担流动性补足的可能性低，因而未将该些专项计划及信托纳入本集团合并范围。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团若干子公司参与的未纳入合并财务报表范围的主要结构化主体规模合计约 45,620,565 千元，其中本集团认缴金额约 5,343,152 千元，其他投资方认缴金额约 40,277,413 千元。本集团对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团实缴金额约 3,871,729 千元，其中约 203,120 千元于长期股权投资中核算，约 3,668,609 千元于其他非流动金融资产中核算。本集团在该等结构化主体中的最大风险敞口为本集团截至资产负债表日止实缴的出资额。本集团不存在向该等结构化主体提供财务支持的义务和意图。

八、政府补助

于 2023 年 12 月 31 日，涉及政府补助的负债项目如下：

政府补助	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入	本年计入 其他收益	本年其 他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	970,079	136,663	5,500	57,821	95,249	948,172	与资产/ 收益相关

本年度不存在大额的政府补助退回。



八、政府补助(续)

计入当期损益的政府补助如下：

项目	2023 年	2022 年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	29,408	27,378
计入营业外收入	251	251
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	392,502	355,126
计入营业外收入	29,089	46,909
冲减营业成本	8,251	49,896
冲减研发费用	41,688	36,308
冲减管理费用	57,344	29,994
合计	558,533	545,862

九、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计4,007,222千元（2022年12月31日：4,655,921千元），主要列示于交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计12,257,472千元（2022年12月31日：11,286,313千元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计278,410,201千元（2022年12月31日：232,861,979千元），主要列示于货币资金、长期应收款、应收账款；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计453,950千元（2022年12月31日：200,670千元），主要列示于衍生金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计386,333,089千元（2022年12月31日：314,900,443千元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款。

2. 金融工具风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。



九、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部资金部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本集团采用外汇远期合同及货币掉期合约来抵销部分汇率风险。根据管理层的判断，在近期内，人民币对外币的合理变动对本集团经营业绩的影响并不重大。

2023年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额，见附注五、71。

2023年12月31日，对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，主要受人民币兑美元汇率的影响，如果人民币兑美元上升或下降5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约67,630千元(2022年12月31日：减少或增加净利润约361,774千元)。

(b) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要产生于固定利率银行借款和固定利率应付债券等。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要产生于浮动利率银行借款。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2023年12月31日，本集团短期借款金额为28,220,281千元(2022年12月31日：20,192,878千元)；一年以内到期的浮动利率长期带息债务的金额为3,145,481千元(2022年12月31日：4,436,303千元)，一年以上到期的浮动利率长期带息债务的金额为20,299,237千元(2022年12月31日：16,016,610千元)；一年以内到期的固定利率长期带息债务的金额为4,316,063千元(2022年12月31日：7,062,879千元)，一年以上到期的固定利率长期带息债务的金额为17,321,842千元(2022年12月31日：14,693,063千元)(附注五、27、36、38、39、41)。

本集团总部资金部门持续监控集团债务利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。本报告期本集团的货币掉期合约包含利率互换安排。

本报告期内，如果以浮动利率计算的人民币借款利率上升或下降100个基点，而其他因素保持不变且不涉及利息资本化的情况下，本集团的净利润会减少或增加约212,136千元(2022年度：减少或增加净利润约212,194千元)。

本报告期内，如果以浮动利率计算的美元及其他外币借款利率上升或下降100个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约19,227千元(2022年度：减少或增加净利润约17,113千元)。



九、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

(2) 信用风险

2023年12月31日,可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:本集团资产负债表中已确认的银行存款、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款和长期应收款等的账面价值。

为降低信用风险,本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团的银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行,故银行存款只具有较低的信用风险。

此外,本集团承担的对外担保亦可能引起本集团的财务损失,于2023年12月31日,本集团对外担保情况见附注十二、2.(1)(b)。

除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外,本集团在组合基础上采用减值矩阵评估应收账款的预期信用损失。本集团的应收账款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力。本集团依据不同类型客户的信用风险特征将应收账款划分为若干组合,根据历史数据计算各组合在不同账龄期间的历史实际损失率,并考虑当前及未来经济状况的预测,如国家国内生产总值增速、消费者物价指数等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款,本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势,并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。对于其他金融资产,本集团通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期的预期信用损失率,计算预期信用损失。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等参见附注三、11.(2)。



九、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部资金部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的授信额度，以满足短期和长期的资金需求。

2023年12月31日，本集团金融负债及租赁负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债：					
短期借款	28,546,588	-	-	-	28,546,588
衍生金融负债	453,950	-	-	-	453,950
应付票据	31,717,090	-	-	-	31,717,090
应付账款	240,394,139	-	-	-	240,394,139
其他应付款	40,269,692	-	-	-	40,269,692
长期借款	9,621,792	15,184,855	13,407,330	10,443,426	48,657,403
应付债券	263,623	1,398,360	2,253,991	-	3,915,974
租赁负债	255,715	160,915	273,432	140,583	830,645
长期应付款	100,598	119,435	119,227	470,036	809,296
合计	351,623,187	16,863,565	16,053,980	11,054,045	395,594,777

3. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书及贴现的银行承兑汇票及商业承兑汇票的账面价值为3,168,609千元（2022年12月31日：3,061,970千元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款或确认银行借款。背书或贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款或取得的银行借款的账面价值总计为3,168,609千元（2022年12月31日：3,061,970千元）。



九、与金融工具相关的风险(续)

3. 金融资产转移(续)

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书及贴现但尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为15,533,344千元（2022年12月31日：18,420,996千元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

于2023年12月31日，本集团将以摊余成本计量的应收款项以无追索权保理、资产证券化方式转移给金融机构或出售给第三方单位，终止确认的应收款项账面余额合计为 99,206,817千元，确认了损失1,737,172千元，计入投资损失。在该安排下，本集团已将应收账款所有权上几乎所有风险和报酬转移给该专项计划，因此终止确认相关应收款项。

2023年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书及贴现在本年度大致均衡发生。

4. 资本管理

本集团资本管理政策的目标是保障本集团能够持续经营，从而可以为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整对股东的利润分配、向股东返还资本、发行新股及其他权益工具或出售资产以抵减债务。

本集团采用资本负债比率来管理资本。资本负债比率是指负债净额和总资本的比率。负债净额是以借款总额(包括长期借款、短期借款、应付债券和租赁负债)减现金及现金等价物计算得出。总资本是以合并资产负债表中所列示的股东权益总额加负债净额计算得出。本集团的目标是维持合理的资本负债比率。



九、与金融工具相关的风险(续)

4. 资本管理(续)

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日(经重述)，本集团的资本负债比率如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(经重述)
借款总额：		
短期借款(附注五、27)	28,220,281	20,192,878
长期借款(含一年内到期)(附注五、38)	41,435,783	39,822,037
应付债券(含一年内到期)(附注五、39)	3,417,153	1,575,862
租赁负债(含一年内到期)(附注五、40)	731,706	810,956
减：现金及现金等价物(附注五、70.(4))	33,850,108	33,468,217
负债净额	39,954,815	28,933,516
股东权益	167,991,165	161,917,562
总资本	207,945,980	190,851,078
资本负债比率	19.21%	15.16%

十、公允价值的披露

1. 持续以公允价值计量的资产和负债

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次 公允价值计量(a)	第二层次 公允价值计量(b)	第三层次 公允价值计量(c)(d)	合计
一、持续以公允价值计量的资产				
交易性金融资产				
---权益工具投资	1,313	-	638	1,951
衍生金融资产	-	12,676	-	12,676
其他非流动金融资产				
---非上市基金及信托产品投资	-	3,801,405	-	3,801,405
---其他	-	-	191,190	191,190
应收款项融资	-	11,131,328	-	11,131,328
其他权益工具投资				
---上市股票投资	311,611	-	-	311,611
---非上市股权投资	-	-	814,533	814,533
合计	312,924	14,945,409	1,006,361	16,264,694
二、持续以公允价值计量的负债				
衍生金融负债	-	453,950	-	453,950
合计	-	453,950	-	453,950

(a) 公允价值计量项目，采用的市场价格的确定依据

交易性金融资产和其他权益工具投资中对上市公司的非交易性权益工具投资的公允价值根据公开交易市场最后一个交易日收盘价格确定。



十、公允价值的披露(续)

1. 持续以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

	估值技术	输入值
其他非流动金融资产-非上市基金及信托产品投资	现金流量折现法	同类别产品同期市场平均收益率
衍生金融工具	现金流量折现法	远期汇率
应收款项融资	现金流量折现法	银行承兑票据同期贴现率

(c) 公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

	估值技术	输入值
交易性金融资产-非上市股权投资、其他权益工具投资-对非上市公司的非交易性权益工具投资、其他非流动金融资产-权益工具投资	成本法/市场法/收益法	未来现金流量、折现率及同行业可比上市企业的市盈率或市净率

(d) 公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息

项目	2022年12月31日	本年新增	本年公允价值变动	本年处置	2023年12月31日
交易性金融资产-非上市股权投资	176,512	-	-	(175,874)	638
其他权益工具投资-非上市公司的非交易性权益工具投资	658,926	230,955	(32,547)	(42,801)	814,533
其他非流动金融资产-权益工具投资	80,529	110,393	268	-	191,190

本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

2. 非持续以公允价值计量的金融资产和金融负债

非持续以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款和一年内到期的非流动负债。

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国冶金科工集团有限公司	北京	工程承包、房地产开发、装备制造、资源开发及其他	10,338,556	49.18	49.18

如附注一所述，中国五矿及其除本集团外的其他下属子公司系本集团关联方。

本集团与中国五矿及其除本集团外的其他下属子公司之间的关联交易亦构成香港联交所上市规则第十四A章所界定的关连交易或持续关连交易。

本公司的最终控制方是国务院国资委。



十一、关联方及关联交易(续)

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3. 本集团合营和联营企业情况

本集团主要的合营或联营企业详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本集团关系
中冶交投善筑成都装配式建筑科技发展有限公司	合营企业
保定骏丞开发建设有限公司	合营企业
重庆渝湘复线高速公路有限公司	合营企业
淄博城信建投工程管理有限公司	合营企业
四川宝江数据产业园开发建设有限公司	合营企业
北京天诚古运物业管理有限公司	合营企业
珠海横琴总部大厦发展有限公司	合营企业
北京中冶名盈房地产开发有限公司	合营企业
苏州中元锐房地产开发有限公司	合营企业
中冶置业集团包头名阳房地产开发有限公司（注）	合营企业
成都天冶建设工程有限公司	合营企业
成都青冶天顺建设有限公司	合营企业
天津中冶名金置业有限公司	合营企业
沈阳和平湾城市发展有限公司	合营企业
中山香山大道综合管廊科技有限公司	合营企业
攀枝花众建市政基础设施管理有限责任公司	合营企业
唐山市丰润区润丰市政基础设施开发建设有限公司	合营企业
西昌安民城市建设项目投资有限责任公司	合营企业
黄冈市莲露水务有限公司	合营企业
兰州新区管廊运营管理有限公司	合营企业
沧州市新北城市更新有限公司	合营企业



十一、关联方及关联交易(续)

3. 本集团合营和联营企业情况(续)

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：(续)

合营或联营企业名称	与本集团关系
上海锐远城市建设发展有限公司	联营公司
二十二冶集团工业技术服务有限公司	联营公司
安徽中冶淮海装配式建筑有限公司	联营公司
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	联营公司
河北雄安容西混凝土有限公司	联营公司
上海月浦南方混凝土有限公司	联营公司
宜宾江冶建设工程有限公司	联营公司
成都川冶建设发展有限公司	联营公司
南阳清冶城市开发有限公司	联营公司
濮阳国冶城发建设有限公司	联营公司
湖南省新新张官高速公路建设开发有限公司	联营公司
宜昌高铁新城建设有限责任公司	联营公司
柳州市国冶路桥投资发展有限公司	联营公司
重庆云开高速公路有限公司	联营公司
湖南省茶常高速公路建设开发有限公司	联营公司
厦门国贸展览中心有限公司	联营公司
红河州泸丘高速公路投资开发有限公司	联营公司
达州开冶工程项目管理有限公司	联营公司
九江市三峡二期水环境综合治理有限责任公司	联营公司
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	联营公司
成都锦逸城市建设开发有限公司	联营公司
宜宾鼎冶公路工程有限责任公司	联营公司
鄂州新胜建设工程有限公司	联营公司
云南芒梁高速公路投资发展有限公司	联营公司
保定工兴管廊项目管理有限公司	联营公司
玉山县玉昇建设工程投资有限公司	联营公司
邯郸市锦蓉开发建设有限公司	联营公司
湖北东冶建设投资有限公司	联营公司
黄石蓉新建设工程有限公司	联营公司
德阳天府旌冶建设有限公司	联营公司
云南永勐高速公路建设开发有限公司	联营公司
广西国冶交通投资有限公司	联营公司
遂宁开鸿建设开发有限公司	联营公司
泗县泗冶建设投资有限公司	联营公司
郑州惠拓城乡建设有限公司	联营公司
南阳市津冶房地产开发有限公司	联营公司
滨海县胜信项目管理有限公司	联营公司



十一、关联方及关联交易(续)

3. 本集团合营和联营企业情况(续)

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：(续)

合营或联营企业名称	与本集团关系
中冶保定开发建设有限公司	联营公司
上海力博城市建设发展有限公司	联营公司
安徽虹兴建设工程有限公司	联营公司
贵港市国冶管廊建设有限公司	联营公司
银川市满城街地下综合管廊建设管理有限公司	联营公司
唐山站西建设发展有限公司	联营公司
石钢京诚装备技术有限公司	联营公司
齐齐哈尔北方中冶置业有限公司	联营公司
嘉兴望吴投资有限公司	联营公司
天津中冶团泊城乡发展有限公司	联营公司
山东高速济青中线公路有限公司	联营公司
乐山市乐高城市建设工程有限公司	联营公司
内蒙古城冶建设项目的管理有限公司	联营公司
河南汝州科教园区投资开发有限公司	联营公司
福州市仓山中闽桑诚水环境技术有限公司	联营公司
黄石城市绿色环境发展有限公司	联营公司
洛阳市温道工程项目管理有限公司	联营公司
长治市中晖三馆一园建设有限公司	联营公司
益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	联营公司
盐城城投华瀛置业有限公司	联营公司
贵州中冶基础设施投资有限公司	联营公司
水城县蓝海华星教育投资建设有限公司	联营公司
威海致冶康养建设项目的管理有限公司	联营公司
蚌埠金安置业有限公司	联营公司
天津中冶和苑置业有限公司	联营公司
邯郸市国瑞建设工程管理有限公司	联营公司
当涂县清源工程建设有限责任公司	联营公司
西安金港鼎盛置业有限公司	联营公司
云南泸丘广富高速公路投资开发有限公司	联营公司
承德中冶建设开发有限公司	联营公司
天津通禾置业有限公司	联营公司
邯郸金信兴华管廊建设有限公司	联营公司
简阳实久天顺城市建设有限公司	联营公司
兰州正皓管廊项目管理有限公司	联营公司
广州市管廊建设投资有限公司	联营公司
重庆桃冶云溪大数据管理有限公司	联营公司
玉环天商建设开发有限公司	联营公司



十一、关联方及关联交易(续)

3. 本集团合营和联营企业情况(续)

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：(续)

合营或联营企业名称	与本集团关系
中冶淮海建筑产业(江苏)有限公司	联营企业之子公司
上海力博建设有限公司	联营企业之子公司
上海博威达建筑工程有限公司	联营企业之子公司
上海力博嘉诚建设有限公司	联营企业之子公司

注：中冶置业集团包头名阳房地产开发有限公司于本年转为合并范围内的子公司，详见附注六、2。



十一、关联方及关联交易(续)

4. 其他关联方情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下，该等交易亦构成香港联交所上市规则第十四A章所界定的关连交易或持续关连交易：

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中冶瑞木新能源科技有限公司	同受中冶集团控制的公司
酒泉钢铁(集团)有限责任公司及其所有子公司	持有中国中冶重要附属公司10%以上股份的股东
中国五矿集团有限公司下属公司信息：	
五矿钢铁成都有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁上海有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁天津有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁重庆有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁(武汉)有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁有限责任公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁广州有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁北京有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁兰州有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿贸易有限责任公司	同受中国五矿控制的公司
五矿物流集团有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿有色金属股份有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿二十三冶建设集团有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿二十三冶建设集团第四工程有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁西安有限公司	同受中国五矿控制的公司
长沙矿冶研究院有限责任公司	同受中国五矿控制的公司
五矿钢铁青岛有限公司	同受中国五矿控制的公司
萝北县云山石墨新材料有限公司	同受中国五矿控制的公司
北欧金属矿产有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿地产控股有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿盐湖有限公司	同受中国五矿控制的公司
湖南水口山有色金属集团有限公司	同受中国五矿控制的公司
矿劲地产(苏州)有限公司	同受中国五矿控制的公司
鲁中矿业有限公司	同受中国五矿控制的公司
涿神有色金属加工专用设备有限公司	同受中国五矿控制的公司
莱芜莱新铁矿有限责任公司	同受中国五矿控制的公司



十一、关联方及关联交易(续)

4. 其他关联方情况(续)

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下，该等交易亦构成香港联交所上市规则第十四A章所界定的关连交易或持续关连交易：(续)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南矿湘置业有限公司	同受中国五矿控制的公司
华北铝业新材料科技有限公司	同受中国五矿控制的公司
安徽开发矿业有限公司	同受中国五矿控制的公司
北京东星冶金新技术开发有限公司	同受中国五矿控制的公司
鞍山五矿陈台沟矿业有限公司	同受中国五矿控制的公司
成都鸿强物业管理有限责任公司	同受中国五矿控制的公司
五矿物业服务(湖南)有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿邯邢矿业(安徽)物业管理有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿集团财务有限责任公司	同受中国五矿控制的公司
中国外贸金融租赁有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿建设投资管理(北京)有限公司	同受中国五矿控制的公司
株洲株冶有色实业有限责任公司	同受中国五矿控制的公司
五矿国际工程技术有限公司	同受中国五矿控制的公司
湖南黄沙坪铅锌矿	同受中国五矿控制的公司
中国五矿股份有限公司	同受中国五矿控制的公司
建合创新科技(海南)有限公司	同受中国五矿控制的公司
五矿国际信托有限公司	同受中国五矿控制的公司
唐山市润达物业服务服务有限公司	五矿集团持有 30%以上股权有重大影响但不并表的公司
上海宝冶养老保障服务中心	五矿集团持有 30%以上股权有重大影响但不并表的公司
龙南市冶投建设管理有限公司	五矿集团持有 30%以上股权有重大影响但不并表的公司
烟台通元天福建设管理有限公司	五矿集团持有 30%以上股权有重大影响但不并表的公司



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受服务的关联交易

(a) 采购商品/接受服务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
与同受中冶集团控制的公司的交易(注 1):	/	536	19,994
中国冶金科工集团有限公司	接受服务	536	19,994
与同受中国五矿控制的公司的交易(注 1):	/	13,150,418	11,964,957
五矿钢铁成都有限公司	购买商品	4,798,994	4,366,994
五矿钢铁上海有限公司	购买商品	2,213,261	2,265,024
五矿钢铁天津有限公司	购买商品	957,140	1,198,211
五矿钢铁重庆有限公司	购买商品	799,204	321,341
五矿钢铁(武汉)有限公司	购买商品	735,972	642,146
五矿钢铁有限责任公司	购买商品	705,132	33,642
五矿钢铁广州有限公司	购买商品	593,706	448,226
五矿钢铁北京有限公司	购买商品	513,745	369,257
五矿钢铁兰州有限公司	购买商品	479,600	619,488
五矿有色金属股份有限公司	购买商品	311,015	99,507
五矿贸易有限责任公司	购买商品	308,462	387,540
五矿物流集团有限公司	购买商品及接受服务	251,911	212,136
五矿二十三冶建设集团有限公司	接受服务	91,651	115,798
五矿二十三冶建设集团第四工程有限公司	购买商品及接受服务	85,949	150,403
五矿钢铁西安有限公司	购买商品	80,387	277,560
长沙矿冶研究院有限责任公司	购买商品及接受服务	58,969	104,899
五矿钢铁青岛有限公司	购买商品	48,851	115,058
其他	购买商品及接受服务	116,469	237,727
与合营及联营公司交易(注 2):	/	3,411,777	1,022,644
上海博威达建筑工程有限公司	接受服务	1,254,506	-
上海锐远城市建设发展有限公司	购买商品	709,503	-
上海力博城市建设发展有限公司	接受服务	363,091	-
中冶交投善筑成都装配式建筑科技发展有限公司	购买商品及接受服务	317,273	289,573
二十二冶集团工业技术服务有限公司	接受服务	313,918	198,459
安徽中冶淮海装配式建筑有限公司	接受服务	128,496	-
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	购买商品及接受服务	73,956	86,811
中冶淮海建筑产业(江苏)有限公司	购买商品及接受服务	72,140	15,685
河北雄安容西混凝土有限公司	购买商品	22,282	45,628
上海月浦南方混凝土有限公司	购买商品	21,363	26,065
宜宾江冶建设工程有限公司	接受服务	18,488	950
成都川冶建设发展有限公司	购买商品	11,174	124,854
其他	购买商品及接受服务	105,587	234,619

注 1：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。2023 年对该等关连交易的年度批准限额为 27,598,270 千元。

注 2：2023 年对该等关联交易的年度批准限额不适用。



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(1) 购销商品、提供和接受服务的关联交易(续)

(b) 出售商品/提供服务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
与同受中冶集团控制的公司的交易(注 1):	/	188,874	179,679
中冶瑞木新能源科技有限公司	销售商品及提供服务	188,591	179,679
中国冶金科工集团有限公司	提供服务	283	-
与持有中国中冶重要附属公司 10%以上股份的股东发生的交易(注 1):	/	299,749	102
酒泉钢铁(集团)有限责任公司及其所有子公司	销售商品及提供服务	299,749	102
与同受中国五矿控制的公司的交易(注 1):	/	6,515,379	5,550,479
五矿有色金属股份有限公司	销售商品及提供服务	3,370,746	2,277,795
五矿建设投资管理(北京)有限公司	提供服务	745,404	653,734
萝北县云山石墨新材料有限公司	销售商品及提供服务	386,744	688,587
北欧金属矿产有限公司	销售商品	276,105	652,441
五矿地产控股有限公司	提供服务	243,292	31,469
五矿盐湖有限公司	提供服务	148,675	86,374
湖南水口山有色金属集团有限公司	提供服务	142,377	146,953
五矿二十三冶建设集团有限公司	销售商品及提供服务	106,726	59,333
矿劲地产(苏州)有限公司	提供服务	102,740	38,136
北京东星冶金新技术开发有限公司	提供服务	84,488	108
鲁中矿业有限公司	提供服务	84,073	57,439
涿神有色金属加工专用设备有限公司	提供服务	81,876	-
莱芜莱新铁矿有限责任公司	提供服务	68,776	50,572
湖南矿湘置业有限公司	提供服务	60,331	15,041
华北铝业新材料科技有限公司	提供服务	59,904	126,585
安徽开发矿业有限公司	提供服务	56,920	32,511
其他	销售商品及提供服务	496,202	633,401
与五矿集团持有 30%以上股权有重大影响但不并表的公司的交易(注 1):	/	2,271,878	1,033,454
濮阳国冶城发建设有限公司	提供服务	654,058	201,457
龙南市冶投建设管理有限公司	提供服务	649,586	-
南阳清冶城市开发有限公司	提供服务	507,066	831,997
湖北东冶建设投资有限公司	提供服务	282,945	-
烟台通元天福建设管理有限公司	提供服务	178,223	-



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(1) 购销商品、提供和接受服务的关联交易(续)

(b) 出售商品/提供服务情况表(续)

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
与合营及联营公司交易(注 2):	/	51,922,099	53,057,918
湖南省新新张官高速公路建设开发有限公司	提供服务	2,467,166	228,822
宜昌高铁新城建设有限责任公司	提供服务	1,998,446	263,161
柳州市国冶路桥投资发展有限公司	提供服务	1,409,085	1,777,092
重庆云开高速公路有限公司	提供服务	1,382,402	1,658,533
湖南省茶常高速公路建设开发有限公司	提供服务	1,265,984	78,724
保定骏丞开发建设有限公司	提供服务	1,206,922	161,150
厦门国贸展览中心有限公司	提供服务	1,152,561	740,415
重庆渝湘复线高速公路有限公司	提供服务	1,116,321	742,013
红河州泸丘高速公路投资开发有限公司	提供服务	957,981	93,730
达州开冶工程项目管理有限公司	提供服务	947,550	1,251,526
九江市三峡二期水环境综合治理有限责任公司	提供服务	902,918	179,776
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	提供服务	898,427	1,856,141
成都锦逸城市建设开发有限公司	提供服务	891,463	-
宜宾鼎冶公路工程有限责任公司	提供服务	880,379	965,067
滨海县胜信项目管理有限公司	提供服务	853,103	-
鄂州新胜建设工程有限公司	提供服务	852,879	392,626
云南芒梁高速公路投资发展有限公司	提供服务	829,200	1,297,634
淄博城信建投工程管理有限公司	提供服务	813,907	1,549,143
保定工兴管廊项目管理有限公司	提供服务	738,647	94,840
安徽虹兴建设工程有限公司	提供服务	737,794	-
玉山县玉昇建设工程投资有限公司	提供服务	702,061	5,382
邯郸市锦蓉开发建设有限公司	提供服务	693,894	-
四川宝江数据产业园开发建设有限公司	提供服务	679,769	134,565
黄石蓉新建设工程有限公司	提供服务	613,127	-
泗县泗冶建设投资有限公司	提供服务	607,531	227,280
德阳天府旌冶建设有限公司	提供服务	593,062	86,005
云南永勐高速公路建设开发有限公司	提供服务	587,681	880,484
广西国冶交通投资有限公司	提供服务	583,020	6,719
其他	销售商品及提供服务	24,558,819	38,387,090

注 1: 该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。2023 年对该等关连交易的年度批准限额为 20,035,630 千元。

注 2: 2023 年对该等关联交易的年度批准限额不适用。



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(2) 关联租赁情况

(a) 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
中国冶金科工集团有限公司(注)	房屋、建筑物	4,537	-
北京东星冶金新技术开发有限公司(注)	房屋、建筑物	2,819	-
唐山市润达物业服务有限公司(注)	房屋、建筑物	2,360	-
鞍山五矿陈台沟矿业有限公司(注)	房屋、建筑物	960	754
其他	房屋、建筑物	-	160
合计		10,676	914

(b) 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 12 月 31 日租赁负债余额	2023 年度使用权资产原值增加额	2023 年度确认的相关租赁费用
中国冶金科工集团有限公司(注)	房屋、建筑物	55,167	-	69,473
唐山市润达物业服务有限公司(注)	房屋、建筑物	-	-	16,341
北京东星冶金新技术开发有限公司(注)	房屋、建筑物	24,974	-	9,414
北京天诚古运物业管理有限公司	房屋、建筑物	-	-	4,849
成都鸿强物业管理有限责任公司(注)	房屋、建筑物	-	-	1,564
五矿物业服务(湖南)有限公司(注)	房屋、建筑物	-	-	1,045
五矿邯邢矿业(安徽)物业管理有限公司(注)	房屋、建筑物	-	-	696
合计		80,141	-	103,382

注：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(3) 关联担保情况

(a) 本集团作为担保方

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
珠海横琴总部大厦发展有限公司	328,624	2019/9/5	2027/9/5	否
珠海横琴总部大厦发展有限公司	509,367	2019/9/5	2027/9/5	否

(b) 本集团作为被担保方

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
中国冶金科工集团有限公司(注 1)	1,347,606	2020/5/5	2023/5/5	是

(c)本集团作为被授信方

授信方	授信种类	授信额度	授信起始日	授信到期日	已使用授信 额度
五矿集团财务有限责任公司 (注 1) (注 2)	贷款	10,000,000	2022/11/11	2024/11/11	5,800,000
五矿集团财务有限责任公司 (注 1)	承兑	500,000	2022/11/11	2024/11/11	187,901
五矿集团财务有限责任公司 (注 1)	担保	500,000	2022/11/11	2024/11/11	-
五矿集团财务有限责任公司 (注 1)	票据贴现、贸易 融资及其他	500,000	2022/11/11	2024/11/11	-
合计		11,500,000	/	/	5,987,901

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
五矿集团财务有限责任公司(注 1)	3,000,000	2023/12/25	2024/6/25	一般借款
五矿国际信托有限公司(注 1)	1,534,100	2023/1/1	2023/12/31	一般借款
中国外贸金融租赁有限公司(注 1)	190,000	2023/8/4	2026/8/4	一般借款
中国冶金科工集团有限公司(注 1)	51,830	2023/7/13	2026/7/13	一般借款
合计	4,775,930	/	/	/

注 1：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。

注 2：本年已使用的贷款额度 5,800,000 千元中，中国冶金科工集团有限公司使用 2,800,000 千元，中国冶金科工股份有限公司使用 3,000,000 千元。

上述关联方资金拆借为带息资金拆借，利率区间为 2.40%至 8.50%。



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(5) 关键管理人员报酬

主要管理人员包括本公司董事(执行董事及非执行董事)、监事、总裁、副总裁、董事会秘书和总会计师。向主要管理人员支付作为雇员服务的已付或应付酬金如下：

项目	2023 年度	2022 年度
基本薪金、房屋补贴、其他津贴及实物福利	10,984	10,897
退休金计划供款	652	605
酌定花红	4,274	7,766
合计	15,910	19,268

(a)董事及监事薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
基本薪金、房屋补贴、其他津贴及实物福利	4,309	4,738
退休金计划供款	208	249
酌定花红	1,668	3,033
合计	6,185	8,020

截至 2023 年 12 月 31 日止年度，单个董事及监事收取的酬金如下：

	基本薪金、房屋补贴、 其他津贴及实物福利	退休金计划供款	酌定花红	合计
执行董事：				
陈建光(i)	-	-	-	-
张孟星(2023 年 11 月 7 日止)(ii)	1,027	41	484	1,552
独立非执行董事：				
周纪昌	271	-	-	271
刘力	271	-	-	271
吴嘉宁	274	-	-	274
非执行董事：				
郎加	262	-	-	262
职工代表董事：				
闫爱中	1,026	63	336	1,425
监事：				
尹似松	906	63	621	1,590
张雁镒(iii)	-	-	-	-
褚志奇(iv)	272	41	227	540
合计	4,309	208	1,668	6,185



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(5)关键管理人员报酬(续)

(a)董事及监事薪酬(续)

(i)执行董事陈建光 2023 年度未在中国中冶领取薪酬，披露薪酬为 0；

(ii)执行董事张孟星 2023 年 11 月离任，披露薪酬为 1-10 月；

(iii)监事张雁锒 2022 年 5 月调任中国中冶子公司后未按监事取酬，披露薪酬为 0；

(iv)职工代表监事褚志奇 2023 年 9 月调任中国中冶子公司后未按监事取酬，披露薪酬为 1-8 月。

截至 2022 年 12 月 31 日止年度，单个董事及监事收取的酬金如下：

	基本薪金、房屋补贴、 其他津贴及实物福利	退休金计划供款	酌定花红	合计
执行董事：				
陈建光(2022 年 1 月 26 日起)(i)	-	-	-	-
国文清(2022 年 1 月 26 日止)(i)	-	-	-	-
张孟星	1,129	58	843	2,030
独立非执行董事：				
周纪昌	294	-	-	294
刘力(2022 年 1 月 26 日起)	276	-	-	276
吴嘉宁	291	-	-	291
余海龙(2022 年 1 月 26 日止)	18	-	-	18
非执行董事：				
郎加(2022 年 1 月 26 日起)	258	-	-	258
职工代表董事：				
闫爱中	1,022	58	758	1,838
监事：				
尹似松	903	57	709	1,669
张雁锒(ii)	147	18	240	405
褚志奇	400	58	483	941
合计	4,738	249	3,033	8,020

(i) 陈建光先生、国文清先生 2022 年度未在中国中冶领取薪酬；

(ii) 张雁锒女士的工资关系于 2022 年 5 月起调离中国中冶，仅 1-4 月在中国中冶按监事取酬。



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(5)关键管理人员报酬(续)

(b)五位最高薪酬人士

上文附注所披露的董事及监事无一为五位最高薪酬人士。在年度内本集团最高薪酬的五位人士如下：

项目	2023 年度	2022 年度
基本薪金、房屋补贴、其他津贴及实物福利	3,396	2,343
退休金计划供款	476	256
酌定花红	8,788	8,539
合计	12,660	11,138

	2023 年人数	2022 年人数
\$0 至港币\$1,000,000	-	-
港币\$1,000,001 至港币\$1,500,000	-	-
港币\$1,500,001 至港币\$2,000,000	-	-
港币\$2,000,001 至港币\$2,500,000	4	3
港币\$2,500,001 至港币\$3,000,000	1	1
港币\$3,000,001 至港币\$3,500,000	-	1
合计	5	5



十一、关联方及关联交易(续)

5. 关联交易情况(续)

(6) 其他关联交易

交易内容	关联方	2023 年度	2022 年度
利息收入	北京中冶名盈房地产开发有限公司	113,184	244,349
利息收入	苏州中元锐房地产开发有限公司	93,597	113,629
利息收入	遂宁开鸿建设开发有限公司	66,650	13,330
利息收入	中冶置业集团包头名阳房地产开发有限公司	40,679	112,420
利息收入	其他	154,596	767,686
合计		468,706	1,251,414
利息支出	成都天冶建设工程有限公司	92,263	-
利息支出	五矿国际信托有限公司(注)	78,192	-
利息支出	成都青冶天顺建设有限公司	35,195	-
利息支出	中国外贸金融租赁有限公司(注)	13,400	11,949
利息支出	其他	8,901	101,175
合计		227,951	113,124

注：该等关联交易构成香港联交所上市规则第十四 A 章所界定的持续关连交易。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	泗县泗冶建设投资有限公司	683,641	11,354	70,288	854
应收账款	五矿建设投资管理（北京）有限公司	576,795	5,778	131,669	1,613
应收账款	鄂州新胜建设工程有限公司	566,344	14,048	139,059	7,183
应收账款	云南芒梁高速公路投资发展有限公司	450,818	2,254	50,557	253
应收账款	遂宁开鸿建设开发有限公司	352,137	1,761	319,869	1,599
应收账款	珠海横琴总部大厦发展有限公司	337,365	2,209	203,049	3,472
应收账款	郑州惠拓城乡建设有限公司	328,961	7,256	205,684	2,499
应收账款	南阳市津冶房地产开发有限公司	297,375	22,112	-	-
应收账款	滨海县胜信项目管理有限公司	291,068	2,911	-	-
应收账款	中冶保定开发建设有限公司	249,608	4,043	358,802	4,751
应收账款	湖南省茶常高速公路建设开发有限公司	226,936	154	-	-
应收账款	上海力博城市建设发展有限公司	215,265	3,207	-	-
应收账款	安徽虹兴建设工程有限公司	207,605	2,861	-	-
应收账款	贵港市国冶管廊建设有限公司	204,753	2,936	29,109	291
应收账款	银川市满城街地下综合管廊建设管理有限公司	188,465	9,164	164,749	2,709
应收账款	唐山站西建设发展有限公司	181,596	1,816	-	-
应收账款	兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	158,753	4,884	-	-
应收账款	玉环天商建设开发有限公司	150,867	1,509	-	-
应收账款	其他	7,807,091	1,181,238	6,771,541	1,159,602
合计		13,475,443	1,281,495	8,444,376	1,184,826
其他应收款	北京中冶名盈房地产开发有限公司	2,227,807	-	2,242,797	-
其他应收款	石钢京诚装备技术有限公司	1,915,614	760,614	1,917,214	719,159
其他应收款	苏州中元锐房地产开发有限公司	1,256,374	-	1,257,999	-
其他应收款	齐齐哈尔北方中冶置业有限公司	1,074,033	64,451	1,148,914	64,451
其他应收款	中冶保定开发建设有限公司	678,792	4,748	595,503	4,981
其他应收款	嘉兴望吴投资有限公司	600,098	194,881	625,021	194,881



十一、关联方及关联交易(续)

6. 关联方应收应付款项(续)

(1) 应收项目(续)

项目	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	天津中冶团泊城乡发展有限公司	542,000	2,702	529,683	2,648
其他应收款	天津中冶名金置业有限公司	458,023	-	432,509	-
其他应收款	其他	4,279,459	896,387	9,836,773	849,086
合计		13,032,200	1,923,783	18,586,413	1,835,206
预付款项	上海力博建设有限公司	92,416	-	3,475	-
预付款项	二十二冶集团工业技术服务有限公司	60,542	-	35,357	-
预付款项	上海博威达建筑工程有限公司	31,148	-	-	-
预付款项	上海力博嘉诚建设有限公司	28,794	-	6,730	-
预付款项	五矿二十三冶建设集团有限公司	26,679	-	7,373	-
预付款项	上海锐远城市建设发展有限公司	24,420	-	-	-
预付款项	上海力博城市建设发展有限公司	23,329	-	2,185	-
预付款项	五矿钢铁天津有限公司	22,490	-	20,228	-
预付款项	其他	96,047	-	171,815	-
合计		405,865	-	247,163	-
合同资产	云南永勐高速公路建设开发有限公司	588,593	10,536	981,736	9,817
合同资产	柳州市国冶路桥投资发展有限公司	518,168	5,182	166,610	1,666
合同资产	山东高速济青中线公路有限公司	500,749	56,470	173,268	866
合同资产	重庆云开高速公路有限公司	411,241	7,361	778	13
合同资产	云南芒梁高速公路投资发展有限公司	340,255	1,715	101,641	510
合同资产	乐山市乐高城市建设工程有限公司	286,867	8,739	191,517	3,237
合同资产	内蒙古城治建设项目管理有限公司	217,492	5,481	93,653	1,648
合同资产	河南汝州科教园区投资开发有限公司	213,072	6,094	239,263	6,221
合同资产	天津中冶名金置业有限公司	194,852	3,897	259,522	5,190
合同资产	福州市仓山中闽桑诚水环境技术有限公司	191,500	191,500	191,491	191,491
合同资产	黄石城市绿色环境发展有限公司	189,634	2,522	-	-
合同资产	洛阳市榷道工程项目管理有限公司	177,161	1,772	168,705	2,969
合同资产	湖南省茶常高速公路建设开发有限公司	159,114	3,182	58,724	1,174
合同资产	沈阳和平湾城市发展有限公司	155,586	1,470	-	-
合同资产	中山香山大道综合管廊科技有限公司	150,749	2,698	76,781	768
合同资产	中冶保定开发建设有限公司	149,956	5,835	986	12
合同资产	兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	141,735	1,885	65	1
合同资产	长治市中晖三馆一园建设有限公司	131,905	1,319	250,921	2,509
合同资产	益阳市中冶科工基础设施开发有限公司	129,394	1,294	64,188	642
合同资产	盐城城投华瀛置业有限公司	126,886	7,613	68,898	2,756
合同资产	其他	5,935,700	173,513	5,693,943	110,238
合计		10,910,609	500,078	8,782,690	341,728
长期应收款	贵州中冶基础设施投资有限公司	451,860	8,589	432,615	4,326
长期应收款	遂宁开鸿建设开发有限公司	368,201	1,841	367,109	947
长期应收款	四川宝江数据产业园开发建设有限公司	251,104	4,350	-	-
长期应收款	水城县蓝海华星教育投资建设有限公司	249,367	14,962	-	-
长期应收款	威海致治康养建设项目管理有限公司	240,944	-	-	-
长期应收款	中冶保定开发建设有限公司	165,000	1,412	-	-
长期应收款	五矿地产控股有限公司	123,852	-	118,726	-
长期应收款	其他	244,380	26,489	236,298	313
合计		2,094,708	57,643	1,154,748	5,586



十一、关联方及关联交易(续)

6. 关联方应收应付款项(续)

(2) 应付项目

项目	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付票据	五矿钢铁上海有限公司	639,834	215,180
应付票据	五矿钢铁有限责任公司	452,996	-
应付票据	五矿钢铁(武汉)有限公司	315,836	-
应付票据	五矿钢铁北京有限公司	139,948	14,786
应付票据	五矿钢铁广州有限公司	103,200	93,516
应付票据	五矿钢铁成都有限公司	100,522	7,895
应付票据	其他	95,697	62,443
合计		1,848,033	393,820
应付账款	上海博威达建筑工程有限公司	334,209	-
应付账款	五矿钢铁成都有限公司	285,572	314,909
应付账款	五矿钢铁兰州有限公司	242,200	154,608
应付账款	中冶交投善筑成都装配式建筑科技发展有限公司	234,976	94,427
应付账款	五矿钢铁北京有限公司	180,675	100,558
应付账款	五矿钢铁天津有限公司	173,459	94,952
应付账款	五矿贸易有限责任公司	111,966	55,918
应付账款	中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	73,325	42,208
应付账款	二十二冶集团工业技术服务有限公司	72,901	14,102
应付账款	五矿钢铁广州有限公司	71,837	64,622
应付账款	五矿钢铁上海有限公司	57,820	297,394
应付账款	上海锐远城市建设发展有限公司	53,782	-
应付账款	其他	571,871	575,753
合计		2,464,593	1,809,451
其他应付款	株洲株冶有色实业有限责任公司	164,504	161,761
其他应付款	蚌埠金安置业有限公司	94,099	-
其他应付款	上海宝冶养老保障服务中心	89,691	-
其他应付款	五矿国际工程技术有限公司	81,786	81,657
其他应付款	湖南黄沙坪铅锌矿	72,584	71,374
其他应付款	天津中冶和苑置业有限公司	68,469	68,469
其他应付款	云南芒梁高速公路投资发展有限公司	60,094	71,840
其他应付款	邯郸市国瑞建设工程管理有限公司	50,000	-
其他应付款	中国五矿集团有限公司	46,880	47,612
其他应付款	中国冶金科工集团有限公司	46,673	245,646
其他应付款	上海博威达建筑工程有限公司	40,675	-
其他应付款	当涂县清源工程建设有限责任公司	37,313	-
其他应付款	攀枝花众建市政基础设施管理有限责任公司	36,658	-
其他应付款	西安金港鼎盛置业有限公司	33,448	-
其他应付款	其他	346,602	435,441
合计		1,269,476	1,183,800



十一、关联方及关联交易(续)

6. 关联方应收应付款项(续)

(2) 应付项目(续)

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债	云南沪丘广富高速公路投资开发有限公司	401,456	-
合同负债	承德中冶建设开发有限公司	270,858	225,134
合同负债	唐山市丰润区润丰市政基础设施开发建设有限公司	233,915	282,390
合同负债	天津通禾置业有限公司	160,460	-
合同负债	西昌安民城市建设项目投资有限责任公司	148,246	279,094
合同负债	黄冈市莲露水务有限公司	147,472	34,871
合同负债	邯郸金信兴华管廊建设有限公司	117,502	36,174
合同负债	简阳实久天顺城市建设有限公司	111,494	234
合同负债	兰州新区管廊运营管理有限公司	98,807	102,613
合同负债	兰州正皓管廊项目管理有限公司	91,735	-
合同负债	广州市管廊建设投资有限公司	91,266	112,882
合同负债	沧州市新北城市更新有限公司	71,163	18,275
合同负债	重庆桃冶云溪大数据管理有限公司	70,775	-
合同负债	其他	1,385,655	3,112,671
合计		3,400,804	4,204,338
一年内到期的非流动负债	中国外贸金融租赁有限公司	80,567	107,724
一年内到期的非流动负债	中国冶金科工集团有限公司	192	189
合计		80,759	107,913
长期借款	中国冶金科工集团有限公司	508,880	457,050
合计		508,880	457,050
长期应付款	中国外贸金融租赁有限公司	194,957	87,408
长期应付款	中国五矿股份有限公司	43,054	20,850
长期应付款	建合创新科技(海南)有限公司	15,645	15,227
合计		253,656	123,485

7. 存放关联方的货币资金

关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
五矿集团财务有限责任公司	3,111,348	220
合计	3,111,348	220

注：于 2023 年 12 月 31 日，上述存款的年利率为 0.35%至 1.15% (2022 年 12 月 31 日：0.35%至 1.26%)。



十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上确认的资本性支出承诺：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	23,402,373	23,767,322
无形资产	4,306,071	4,287,019
合计	27,708,444	28,054,341

2. 或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(a) 未决诉讼或仲裁

2023 年 12 月 31 日，本集团作为被告形成的重大未决诉讼标的金额为 2,452,092 千元(2022 年 12 月 31 日：2,844,049 千元)。

本集团牵涉数项日常业务过程中发生的诉讼及其他法律程序。当管理层根据其判断及在考虑法律意见后能合理估计诉讼的结果时，便会就本集团在该等诉讼中可能蒙受的损失计提预计负债。如诉讼的结果不能合理估计或管理层相信不会造成资源流出时，则不会就未决诉讼计提预计负债。截至 2023 年 12 月 31 日，管理层就未决诉讼计提预计负债 186,572 千元，详见附注五、43。

(b) 对外担保

(i) 购房业主按揭担保

担保单位	2023 年 12 月 31 日
购房业主按揭担保	8,534,533

本集团的房地产开发子公司按房地产行业惯例为商品房承购人提供抵押贷款担保。担保类型为阶段性担保，即担保期限自保证合同生效之日起，至商品房承购人所购住房的《房地产证》办出及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。本集团认为与提供该等担保相关的风险较小。



十二、承诺及或有事项(续)

2. 或有事项(续)

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项(续)

(ii) 贷款担保

担保单位	被担保单位	2023 年 12 月 31 日
中国二十冶集团有限公司	珠海横琴总部大厦发展有限公司	328,624
中冶置业集团有限公司	珠海横琴总部大厦发展有限公司	509,367

2019 年，珠海横琴总部大厦发展有限公司为本集团合并范围内子公司。2020 年，珠海横琴总部大厦发展有限公司其他股东与本集团撤销一致行动人协议，本集团对其失去控制，珠海横琴总部大厦发展有限公司成为本集团合营企业。中国二十冶集团有限公司对珠海横琴总部大厦发展有限公司借款提供担保，实际担保金额为 328,624 千元，最高保证金额为 520,000 千元，担保期间为 2019 年 9 月 5 日至 2027 年 9 月 5 日；中冶置业集团有限公司对珠海横琴总部大厦发展有限公司借款提供担保，担保金额为 509,367 千元，最高保证金额为 806,000 千元，担保期间为 2019 年 9 月 5 日至 2027 年 9 月 5 日。珠海横琴总部大厦发展有限公司财务状况良好，管理层预期其不存在重大债务违约风险。

(c) 其他

2012 年度，由于极端天气如飓风等诸多方面原因，西澳 Sino 铁矿项目进展较既定工期有所滞后，使得项目成本大幅增加，进而超出原先预算。管理层认为本集团采取了保工期控成本措施，缩短了工期延误及减少因工期延误造成的损失。针对与业主签署的合同中有关承包商原因延误造成业主损失索偿的条款，本集团与中信集团进行了充分沟通，双方均认为造成项目工期延误的原因是多方面的，并达成共识将互谅互让，协商妥善处理，并在 2013 年 4 月 15 日实现第二条主工艺生产线带负荷联动试车。在联动试车过程中，因滑环电机技术问题导致第二条生产线带负荷联动试车进一步推迟，该滑环电机由中信集团的子公司从一家海外设备供货商购入。根据评估，本集团认为已经恰当地实施了第二条主工艺生产线的建设并且履行了与中信集团达成一致的工作范围内的义务，第二条生产线带负荷联动试车的推迟主要是由于非本集团购入的滑环电机未通过测试所致。

截至本财务报告批准日，业主未对上述工期延误向本集团提出索赔。本集团已全力缩短了工期的延误，并根据与业主沟通达成的共识，本集团认为被业主索赔的可能性极小，从而判断无需确认预计负债。

十三、资产负债表日后事项

1. 债券发行情况

本公司于 2024 年 2 月 21 日发行中期票据(24 中冶 MTN001)，发行金额为人民币 1,000,000 千元，债券期限 10 年，票面利率 2.94%；于 2024 年 2 月 23 日发行中期票据(24 中冶 MTN002)，发行金额为人民币 1,000,000 千元，债券期限 10 年，票面利率 2.92%；于 2024 年 3 月 14 日发行中期票据(24 中冶 MTN003)，发行金额为人民币 2,000,000 千元，债券期限 3+N 年，票面利率 2.79%；于 2024 年 3 月 18 日发行中期票据(24 中冶 MTN004)，发行金额为人民币 2,000,000 千元，债券期限 3+N 年，票面利率 2.74%。



十三、资产负债表日后事项(续)

2. 利润分配情况

根据本公司第三届董事会第五十七次会议决议，以本公司 2023 年末总股本 2,072,362 万股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.72 元(含税)，共计人民币 1,492,101 千元。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

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

经本公司第三届董事会第四十九次会议审议通过《中国中冶 2023-2025 年三年滚动规划》，明确了“一核心两主体五特色”的新业务结构和新四梁八柱业务体系，变更定期报告中分部报告列报口径为工程承包、资源开发、特色业务及综合地产，自 2023 年年度报告起按照调整后的分部报告口径编制分部报告，同时对 2022 年比较期间数据进行了重新列示。该变更不影响财务报表数据和列报，仅影响分部报告的列报。

本集团管理层分别对各板块的经营业绩进行评价，并且对以上板块在不同地区取得的经营业绩进行进一步的评价。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量标准保持一致。



十四、其他重要事项(续)

1. 分部信息(续)

(1) 报告分部的确定依据与会计政策(续)

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配。

(2) 报告分部的财务信息

(a) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息

项目	工程承包	资源开发	特色业务	综合地产	其他	未分配金额	分部间抵销	合计
营业收入	585,482,301	6,816,080	31,980,363	16,519,397	905,053	-	(7,832,772)	633,870,422
其中：对外交易收入	580,845,638	6,637,897	29,556,607	16,497,535	332,745	-	-	633,870,422
分部间交易收入	4,636,663	178,183	2,423,756	21,862	572,308	-	(7,832,772)	-
信用减值(损失)/转回	(5,630,134)	(103,899)	(208,701)	(51,933)	374	-	-	(5,994,293)
资产减值损失	(1,537,037)	(26,860)	(66,976)	(1,323,947)	-	-	-	(2,954,820)
折旧和摊销费用	1,952,740	660,914	1,020,177	374,145	56,991	-	-	4,064,967
利润/(亏损)总额	13,684,175	1,519,013	1,782,533	(2,470,079)	87,415	(317,063)	(521,222)	13,764,772
净利润/(亏损)	11,777,325	1,494,786	1,553,854	(2,656,828)	75,257	(317,063)	(521,222)	11,406,109
资产	521,725,506	16,792,864	48,893,966	134,261,149	15,179,699	3,696,548	(78,947,496)	661,602,236
负债	406,238,595	12,931,331	33,313,079	103,863,741	8,077,356	196,278	(71,009,309)	493,611,071



十四、其他重要事项(续)

1. 分部信息(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

(b) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息(经重述)

项目	工程承包	资源开发	特色业务	综合地产	其他	未分配金额	分部间抵销	合计
营业收入	535,514,666	8,866,005	31,929,674	22,726,736	2,171,197	-	(8,539,206)	592,669,072
其中：对外交易收入	531,207,159	8,836,703	29,606,180	22,710,702	308,328	-	-	592,669,072
分部间交易收入	4,307,507	29,302	2,323,494	16,034	1,862,869	-	(8,539,206)	-
信用减值损失	(3,201,194)	(72,200)	(252,930)	(74,149)	(1,401)	-	-	(3,601,874)
资产减值损失	(78,727)	(526,626)	(343,749)	(410,550)	-	-	-	(1,359,652)
折旧和摊销费用	1,894,627	780,679	917,046	286,619	52,473	-	-	3,931,444
利润/(亏损)总额	13,273,969	1,468,301	1,022,228	438,443	85,458	(311,035)	(585,248)	15,392,116
净利润/(亏损)	11,261,353	1,584,026	757,761	167,277	57,496	(311,035)	(585,248)	12,931,630
资产	459,016,131	17,275,381	50,713,842	131,518,026	22,545,698	3,323,064	(98,999,315)	585,392,827
负债	337,204,065	14,853,745	37,395,920	104,726,624	9,017,305	132,310	(79,854,704)	423,475,265



十四、其他重要事项(续)

1. 分部信息(续)

(3) 其他说明

(a) 按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

项目	2023 年	2022 年
来源于中国的对外交易收入	607,518,367	569,649,404
来源于其他国家/(地区)的对外交易收入	26,352,055	23,019,668
合计	633,870,422	592,669,072

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
位于中国的非流动资产	102,058,183	89,311,588
位于其他国家/(地区)的非流动资产	12,516,998	10,347,564
合计	114,575,181	99,659,152

注：上述非流动资产不包括递延所得税资产及金融资产。

(b) 对主要客户的依赖程度

本集团并无销售额占本集团收入 10%或以上的客户。

2. 净流动资产及总资产减流动负债

(1) 净流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产	484,133,951	438,205,660
减：流动负债	448,818,443	385,844,649
净流动资产	35,315,508	52,361,011

(2) 总资产减流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(经重述)
资产总计	661,602,236	585,392,827
减：流动负债	448,818,443	385,844,649
总资产减流动负债	212,783,793	199,548,178



十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄分析

本公司的应收账款主要为工程承包业务应收款项，账龄分析如下：

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	362,030	275,273
一到二年	52,803	98,794
二到三年	98,794	308
三到四年	308	-
五年以上	71,545	71,545
账面余额合计	585,480	445,920
减：坏账准备	61,281	54,970
账面价值	524,199	390,950

本公司通过工程及建筑服务产生的应收账款按有关交易合同所订明的条款结算。本公司应收账款的账龄基于工程结算时点或收入确认时点计算得出。

(2) 应收账款坏账准备变动

项目	2022 年 12 月 31 日	本年计提	2023 年 12 月 31 日
坏账准备	54,970	6,311	61,281

(3) 于 2023 年 12 月 31 日，应收账款、合同资产和其他非流动资产金额前五名如下：

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	其他非流动资 产年末余额	应收账款、合同 资产和其他非流 动资产年末余额 合计	占应收账款、合同 资产和其他非流动 资产年末余额合计 数的比例（%）	应收账款坏账准备、 合同资产减值准备和 其他非流动资产减值 准备年末余额合计
单位 1	97,325	-	322,871	420,196	18.74	6,261
单位 2	242,421	81,263	28,327	352,011	15.70	9,341
单位 3	39,671	262,536	-	302,207	13.48	-
单位 4	-	301,122	-	301,122	13.43	-
单位 5	-	58,556	195,558	254,114	11.33	7,268
合计	379,417	703,477	546,756	1,629,650	72.68	22,870



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	8,065,714	8,180,222
应收股利	3,689,884	3,621,605
其他应收款	60,510,871	57,762,715
合计	72,266,469	69,564,542

(2) 应收利息

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收本公司之子公司	8,656,146	8,770,654
减：坏账准备	590,432	590,432
合计	8,065,714	8,180,222

(3) 应收股利

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收本公司之子公司	3,689,884	3,621,605
合计	3,689,884	3,621,605

2023 年 12 月 31 日，账龄为一年以上的应收股利年末余额为 3,506,538 千元(2022 年 12 月 31 日：3,436,787 千元)。

(4) 其他应收款

(a) 账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	10,942,769	14,498,125
一到二年	7,598,193	11,849,573
二到三年	11,696,373	2,824,467
三到四年	2,286,013	5,386,816
四到五年	5,310,740	8,765,032
五年以上	29,133,253	20,895,172
账面余额合计	66,967,341	64,219,185
减：坏账准备	6,456,470	6,456,470
账面价值	60,510,871	57,762,715

(b) 按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收本公司之子公司	66,560,895	63,595,820
押金及保证金	292,551	365,990
其他	113,895	257,375
合计	66,967,341	64,219,185



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

(4) 其他应收款(续)

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

2023 年度

类别	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	66,911,943	99.92	6,404,575	9.57	60,507,368
按信用风险特征组合计提坏账准备	55,398	0.08	51,895	93.68	3,503
合计	66,967,341	100.00	6,456,470	9.64	60,510,871

2022 年度

类别	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	64,165,236	99.92	6,404,575	9.98	57,760,661
按信用风险特征组合计提坏账准备	53,949	0.08	51,895	96.19	2,054
合计	64,219,185	100.00	6,456,470	10.05	57,762,715

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

单位名称	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位1	40,236,196	-	/	本集团考虑可获得的与对方单位相关的合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)，对预期信用损失进行评估并计提信用损失准备	37,819,259	-
单位2	6,822,560	3,719,055	54.51		6,811,424	3,719,055
单位3	2,417,107	2,414,020	99.87		2,415,762	2,414,020
单位4	2,214,014	-	/		2,662,108	-
单位5	1,681,997	-	/		462,444	-
其他	13,540,069	271,500	2.01		13,994,239	271,500
合计	66,911,943	6,404,575	9.57	/	64,165,236	6,404,575



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

(4) 其他应收款(续)

(d) 其他应收款坏账准备的变动

2023 年度

项目	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)	
2022年12月31日坏账准备余额	-	-	6,456,470	6,456,470
本年计提	-	-	-	-
2023年12月31日坏账准备余额	-	-	6,456,470	6,456,470

(e) 按欠款方归集的年末账面余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项的性质	账龄	2023年12月31日余额	2023年12月31日坏账准备	占其他应收款余额的比例(%)
单位 1	子公司	代垫款/ 内部贷款	一年以内、两至五年、五年以上	40,236,196	-	60.08
单位 2	子公司	代垫款/ 内部贷款	一年以内、一至两年、三至五年、五年以上	6,822,560	3,719,055	10.19
单位 3	子公司	代垫款/ 内部贷款	一年以内、一至两年、三至五年、五年以上	2,417,107	2,414,020	3.61
单位 4	子公司	代垫款/ 内部贷款	一年以内、一至两年	2,214,014	-	3.31
单位 5	子公司	代垫款/ 内部贷款	一年以内、五年以上	1,681,997	-	2.51
合计	/	/	/	53,371,874	6,133,075	79.70



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期应收款

(1) 长期应收款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收本公司之子公司	390,195	380,191
其他	2,037	2,037
账面余额合计	392,232	382,228
减：长期应收款坏账准备	138,660	138,660
账面净值合计	253,572	243,568
减：一年内到期的长期应收款净值	2,041	2,037
一年以后到期的长期应收款净值	251,531	241,531

(2) 长期应收款坏账准备变动

截至 2023 年 12 月 31 日，长期应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

项目	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)	
2022年12月31日及2023年12月31日坏账准备余额	-	-	138,660	138,660

4. 长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	95,503,090	175,034	95,328,056	97,768,383	175,034	97,593,349
对合营及联营企业投资	489,474	113,146	376,328	489,588	113,146	376,442
合计	95,992,564	288,180	95,704,384	98,257,971	288,180	97,969,791



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

4. 长期股权投资(续)

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日 账面余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日 账面余额	2023年12月31日 减值准备余额	2023年12月31日 账面价值	本年宣告 分派现金股利
中冶焦耐工程技术有限公司	1,898,546	-	-	1,898,546	-	1,898,546	44,522
中冶北方工程技术有限公司	826,271	-	-	826,271	-	826,271	-
中国三冶集团有限公司	1,219,670	380,426	-	1,600,096	-	1,600,096	-
中冶沈勘工程技术有限公司	344,972	-	-	344,972	-	344,972	21,150
中冶海外工程有限公司	475,644	-	-	475,644	-	475,644	-
中冶交通建设集团有限公司	9,148,023	-	-	9,148,023	-	9,148,023	-
中冶国际工程集团有限公司	110,804	-	-	110,804	-	110,804	-
瑞木镍钴管理(中冶)有限公司	3	-	-	3	-	3	-
中冶集团财务有限公司	1,583,970	-	-	1,583,970	-	1,583,970	-
中冶集团铜锌有限公司	3,596,056	114,004	-	3,710,060	-	3,710,060	45,823
中冶金吉矿业开发有限公司	2,849,805	-	-	2,849,805	-	2,849,805	-
中冶京诚工程技术有限公司	7,175,684	-	-	7,175,684	-	7,175,684	107,666
中冶置业集团有限公司	5,814,517	-	-	5,814,517	-	5,814,517	-
中国第十三冶金建设有限公司	372,399	-	-	372,399	-	372,399	-
中冶天工集团有限公司	2,261,984	-	-	2,261,984	-	2,261,984	141,062
中国二十二冶集团有限公司	3,487,199	-	-	3,487,199	-	3,487,199	183,947
中国有色工程有限公司	4,357,614	-	-	4,357,614	-	4,357,614	30,407
中国二冶集团有限公司	1,262,835	278,089	-	1,540,924	-	1,540,924	169,742
中冶建筑研究总院有限公司	3,059,049	-	-	3,059,049	-	3,059,049	36,845
中国华冶科工集团有限公司	2,412,037	-	-	2,412,037	-	2,412,037	36,322
北京中冶设备研究设计总院有限公司	789,593	-	-	789,593	-	789,593	-
中冶赛迪集团有限公司	4,368,886	-	-	4,368,886	-	4,368,886	133,538
中国五冶集团有限公司	5,022,567	-	-	5,022,567	-	5,022,567	803,535



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

4. 长期股权投资(续)

(1) 对子公司投资(续)

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 账面余额	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日 账面余额	2023 年 12 月 31 日 减值准备余额	2023 年 12 月 31 日 账面价值	本年宣告 分派现金股利
中冶建工集团有限公司	2,085,910	-	-	2,085,910	-	2,085,910	256,822
中国十九冶集团有限公司	3,414,357	62,098	-	3,476,455	-	3,476,455	70,010
中冶宝钢技术服务有限公司	1,091,924	-	-	1,091,924	-	1,091,924	164,653
中国二十冶集团有限公司	1,680,279	-	-	1,680,279	-	1,680,279	273,134
上海宝冶集团有限公司	6,710,953	-	-	6,710,953	-	6,710,953	378,233
中冶华天工程技术有限公司	2,156,648	-	-	2,156,648	-	2,156,648	34,951
中国十七冶集团有限公司	1,755,361	-	-	1,755,361	-	1,755,361	-
中冶集团国际经济贸易有限公司	69,392	-	-	69,392	-	69,392	-
中冶南方工程技术有限公司	5,453,492	-	-	5,453,492	-	5,453,492	377,588
中国一冶集团有限公司	2,045,090	-	-	2,045,090	-	2,045,090	415,509
中冶长天国际工程有限责任公司	991,130	-	-	991,130	-	991,130	58,668
中冶武勘工程技术有限公司	523,777	-	-	523,777	-	523,777	59,390
中冶陕压重工设备有限公司	1,110,635	-	-	1,110,635	-	1,110,635	-
中冶西澳矿业有限公司	126,807	-	-	126,807	126,807	-	-
中冶澳大利亚控股有限公司	48,227	-	-	48,227	48,227	-	-
中冶控股(香港)有限公司	6,485	-	-	6,485	-	6,485	-
中冶融资租赁有限公司	127,500	-	127,500	-	-	-	-
中冶华南建设投资有限公司	51,000	-	-	51,000	-	51,000	9,430
中冶中原建设投资有限公司	20,000	-	-	20,000	-	20,000	-
中冶综合管廊科技发展有限公司	50,000	-	-	50,000	-	50,000	-
中冶城市投资控股有限公司	150,000	-	-	150,000	-	150,000	-
中冶(海南)投资发展有限公司	24,000	-	-	24,000	-	24,000	-



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

4. 长期股权投资(续)

(1) 对子公司投资(续)

被投资单位	2022年12月31日 账面余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日 账面余额	2023年12月31日 减值准备余额	2023年12月31日 账面价值	本年宣告分派 现金股利
中冶(上海)钢结构科技有限公司	180,401	240,590	-	420,991	-	420,991	8,475
中冶路桥建设有限公司	386,887	300,000	-	686,887	-	686,887	21,640
中冶生态环保集团有限公司	250,000	177,000	-	427,000	-	427,000	-
中冶(云南)工程投资建设有限公司	60,000	-	60,000	-	-	-	-
中冶福建投资建设有限公司	60,000	-	60,000	-	-	-	-
天津联合汇鑫投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000	-	1,000,000	-	-	-	41,565
天津联合汇通投资合伙企业(有限合伙)	1,500,000	-	1,500,000	-	-	-	63,111
天津鸿鑫投资合伙企业(有限合伙)	1,500,000	-	1,500,000	-	-	-	74,398
中冶(贵州)建设投资发展有限公司	100,000	-	-	100,000	-	100,000	-
中冶国际投资发展有限公司	600,000	-	-	600,000	-	600,000	-
中冶长城投资有限公司	-	430,000	-	430,000	-	430,000	-
合计	97,768,383	1,982,207	4,247,500	95,503,090	175,034	95,328,056	4,062,136

(2) 对合营和联营企业投资

投资单位	2022年12月31日 账面余额	本年增减变动			2023年12月31日 账面余额	2023年12月31日 减值准备余额
		权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	宣告发放现金 股利或利润		
北京京西文旅产业投资基金(有限合伙)	97,532	489	1,620	-	99,641	-
中冶华发公共综合管廊有限公司	104,458	490	-	-	104,948	-
中冶建信投资基金管理(北京)有限公司	80,919	4,670	-	-	85,589	-
深圳中冶管廊科技发展有限公司	12,280	766	-	-	13,046	-
鹰潭市中冶信银产业发展合伙企业(有限合伙)	81,253	(2,186)	-	(5,963)	73,104	-
中冶湘西矿业有限公司	113,146	-	-	-	113,146	113,146
合计	489,588	4,229	1,620	(5,963)	489,474	113,146

本公司不存在长期投资变现的重大限制。



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

5. 短期借款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款:	9,729,089	8,540,913
人民币	9,708,539	6,259,898
美元	-	2,215,314
其他外币	20,550	65,701
合计	9,729,089	8,540,913

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司无重大已到期未偿还的短期借款。

6. 其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付子公司	41,974,872	45,911,091
应付外部股利	618,645	117,676
其他	270,119	240,808
合计	42,863,636	46,269,575

7. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款(附注十五、8)	185	181
一年内到期的长期应付职工薪酬	5,222	4,995
一年内到期的长期应付款	-	20,244,672
一年内到期的应付债券	-	227,083
一年内到期的租赁负债	20,927	21,257
合计	26,334	20,498,188

8. 长期借款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	449,265	439,261
合计	449,265	439,261
减: 一年内到期的长期借款(附注十五、7)	185	181
一年以上到期的长期借款	449,080	439,080

2023 年度, 长期借款的加权平均年利率为 1.35%(2022 年度: 2.78%)。于 2023 年 12 月 31 日, 本公司无重大已到期未偿还的长期借款。



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

9. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,295,803	1,287,556	1,864,552	1,811,477
其他业务	118,151	501	135,244	665
合计	1,413,954	1,288,057	1,999,796	1,812,142

(2) 主营业务收入的分解

(a) 按行业划分的主营业务收入

项目	2023 年	2022 年
工程承包	1,281,776	1,864,552
勘察、设计及咨询服务	14,027	-
合计	1,295,803	1,864,552

(b) 按收入来源地划分的主营业务收入

项目	2023 年	2022 年
来源于其他国家的主营业务收入	1,295,803	1,864,552
合计	1,295,803	1,864,552

(3) 占收入总额 10%及以上的主要客户的信息

项目	与本公司关系	营业收入	占本公司全部营业收入的比例(%)
单位 1	第三方	381,881	27.01
单位 2	第三方	348,916	24.68
单位 3	第三方	214,180	15.15
单位 4	第三方	191,619	13.55
合计	/	1,136,596	80.38

本公司提供的工程承包类服务通常整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司部分工程承包类服务合同尚在履行过程中，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格与每个工程承包类服务合同的履约进度相关，并将于每个工程承包类服务合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

上述营业收入中与客户之间的合同产生的收入为 1,413,954 千元(2022 年：1,999,796 千元)。



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

10. 投资收益

项目	2023 年	2022 年
对子公司投资取得的收益	4,062,136	4,507,555
权益法核算的长期股权投资收益	4,229	17,122
处置长期股权投资产生的投资收益	30,143	246
其他	(35,696)	-
合计	4,060,812	4,524,923

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

11. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	(6,311)	(1,472)
其他应收款信用减值损失	-	(539,969)
合计	(6,311)	(541,441)

12. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,148,705	2,834,321
加：信用减值损失	6,311	541,441
资产减值损失	10,040	1,128
固定资产折旧、使用权资产折旧	23,937	23,431
无形资产摊销	921	1,342
固定资产报废损失	43	10
公允价值变动损失	256,407	280,779
财务费用	(260,381)	604,649
投资收益	(4,060,812)	(4,524,923)
存货的减少	4	230
合同资产的(增加)/减少	(203,547)	658,233
合同负债的增加/(减少)	30,610	(453,968)
经营性应收项目的增加	(85,941)	(172,493)
经营性应付项目的增加	33,656	434,475
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(100,047)	228,655
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	968,955	4,551,152
减：现金的年初余额	4,551,152	5,006,514
现金及现金等价物净减少额	(3,582,197)	(455,362)



十五、公司财务报表主要项目注释(续)

12. 现金流量表补充资料(续)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金	968,955	4,551,152
其中：库存现金	1,198	4,354
可随时用于支付的银行存款	967,757	4,546,798
年末现金及现金等价物余额	968,955	4,551,152



十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023 年度金额
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	663,075
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	504,767
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(326,395)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	155,616
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	495,375
债务重组损益	44,177
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,595
处置长期股权投资损益	48,027
所得税影响额	(205,233)
少数股东权益影响额（税后）	(282,392)
合计	1,116,612

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(单位：元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.23	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.06	0.28	0.28

