

中国核工业二四建设有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-117

审计报告

XYZH/2024BJAA10B0072

中国核工业二四建设有限公司

中国核工业二四建设有限公司:

一、 审计意见

我们审计了中国核工业二四建设有限公司（以下简称中核二四公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中核二四公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中核二四公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

中核二四公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，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，管理层负责评估中核二四公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中核二四公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中核二四公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按



照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中核二四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核二四公司不能持续经营。

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

（6）就中核二四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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	1,477,969,904.42	1,597,447,795.95
△应收票据	3		
△应收账款	4		
交易性金融资产	5		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8	90,445,128.01	98,872,897.68
应收账款	9	4,227,467,189.18	3,647,236,792.06
应收款项融资	10	45,002,093.67	182,221,026.87
预付款项	11	102,600,069.14	46,223,228.63
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	888,599,516.55	579,285,737.12
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19	409,426,817.31	396,282,227.60
其中：原材料	20	264,167,082.08	222,651,212.12
库存商品（产成品）	21	3,885,314.59	3,695,314.59
合同资产	22	8,520,927,603.32	6,312,451,255.58
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25		
一年内到期的非流动资产	26	148,823,987.59	166,938,246.57
其他流动资产	27	391,745,063.59	334,281,495.27
流动资产合计	28	16,303,007,372.78	13,361,240,703.33
非流动资产：	29		
△发放贷款和垫款	30		
债权投资	31		
☆可供出售金融资产	32		
其他债权投资	33		
☆持有至到期投资	34		
长期应收款	35	2,766,104,659.34	2,629,963,058.83
长期股权投资	36	211,513,339.39	219,705,609.04
其他权益工具投资	37		
其他非流动金融资产	38		17,280,489.34
投资性房地产	39	103,810,259.08	107,415,715.84
固定资产	40	391,323,973.76	366,952,918.88
其中：固定资产原价	41	716,441,568.18	681,159,250.08
累计折旧	42	325,117,594.42	314,206,331.20
固定资产减值准备	43		
在建工程	44	43,705,920.31	31,622,680.17
生产性生物资产	45		
油气资产	46		
使用权资产	47	23,223,981.69	43,584,797.85
无形资产	48	117,967,020.41	1,039,929,174.49
开发支出	49		
商誉	50		
长期待摊费用	51		
递延所得税资产	52	207,054,190.84	171,914,965.02
其他非流动资产	53	72,261,034.31	123,095,870.07
其中：特准储备物资	54		
非流动资产合计	55	3,836,964,379.13	4,751,465,279.53
总计	56	20,239,971,751.91	18,112,705,982.86

单位负责人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)
2023年12月31日

编制单位：中国核工业二三建设有限公司

单位：人民币元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	57		
短期借款	58	1,650,000,000.00	1,245,000,000.00
△向中央银行借款	59		
△拆入资金	60		
交易性金融资产	61		
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	62		
衍生金融负债	63		
△应收股利 15105.33	64	54,666,003.02	91,731,553.99
应付账款	65	9,021,262,019.41	7,278,696,494.90
预收款项	66		
合同负债	67	854,564,983.85	870,625,496.91
△卖出回购金融资产款	68		
△吸收存款及同业存放	69		
△代理买卖证券款	70		
△代理承销证券款	71		
△预收保费	72		
应付职工薪酬	73	126,934,132.08	124,182,410.61
其中：应付工资	74	70,308,300.93	70,308,300.93
应付福利费	75		
△其中：职工奖励及福利基金	76		
应交税费	77	132,812,953.11	96,456,009.48
其中：应交税金	78	132,529,659.56	95,900,571.34
其他应付款	79	930,239,962.54	2,049,814,184.02
其中：应付股利	80	39,320,869.76	39,751,783.40
△应付手续费及佣金	81		
△应付分保账款	82		
持有待售负债	83		
一年内到期的非流动负债	84	607,162,612.07	283,301,888.92
其他流动负债	85	1,823,132,900.50	1,210,582,592.89
流动负债合计	86	15,200,775,566.58	13,250,390,631.72
非流动负债：	87		
△保险合同准备金	88		
长期借款	89	1,916,800,000.00	1,766,000,000.00
应付债券	90	503,076,666.67	503,033,333.33
其中：优先股	91		
永续债	92		
△保险合同负债	93		
△分出再保险合同负债	94		
租赁负债	95	12,424,268.09	17,940,612.85
长期应付款	96	78,662,492.96	45,771,121.33
长期应付职工薪酬	97	1,747,000.00	2,385,000.00
预计负债	98	2,920,617.74	2,920,617.74
递延收益	99		
递延所得税负债	100		10,257,706.86
其他非流动负债	101		16,000,000.00
其中：特准储备基金	102		
非流动负债合计	103	2,515,631,045.46	2,364,308,392.11
负债合计	104	17,716,406,612.04	15,614,699,023.83
所有者权益：	105		
实收资本	106	866,186,760.62	866,186,760.62
国家资本	107		
国有法人资本	108	866,186,760.62	866,186,760.62
集体资本	109		
民营资本	110		
外商资本	111		
△减：已归还投资	112		
实收资本净额	113	866,186,760.62	866,186,760.62
其他权益工具	114		
其中：优先股	115		
永续债	116		
资本公积	117	305,508,632.57	305,508,632.57
减：库存股	118		
其他综合收益	119	-4,130,250.00	-4,218,000.00
其中：外币报表折算差额	120		
专项储备	121	126,505,224.58	146,274,642.31
盈余公积	122	189,525,238.43	159,850,521.97
其中：法定公积金	123	189,525,238.43	159,850,521.97
任意公积金	124		
△储备基金	125		
△企业发展基金	126		
△利润归还投资	127		
△一般风险准备	128		
未分配利润	129	1,003,159,642.04	829,122,744.81
归属于母公司所有者权益合计	130	2,486,755,248.24	2,302,725,302.28
△少数股东权益	131	36,809,891.63	195,281,656.75
所有者权益合计	132	2,523,565,139.87	2,498,006,959.03
负债和所有者权益总计	133	20,239,971,751.91	18,112,705,982.86

单位负责人：

树高
印宏
5107045056170

主管会计工作负责人：

2

会计机构负责人：

2





母公司资产负债表

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	1,294,133,710.24	1,265,778,489.36
交易性金融资产	3		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6	89,822,128.01	95,895,900.08
应收账款	7	4,206,618,462.58	4,165,706,114.23
应收款项融资	8	42,912,093.67	181,509,526.87
预付款项	9	107,482,379.48	45,314,664.75
应收资金集中管理款	10		
其他应收款	11	1,315,626,293.75	985,830,033.10
其中：应收股利	12		
存货	13	390,976,899.90	341,933,473.83
其中：原材料	14	257,527,201.42	207,373,122.52
库存商品（产成品）	15		
合同资产	16	8,534,693,106.40	6,425,537,703.34
持有待售资产	17		
一年内到期的非流动资产	18	148,823,987.59	166,938,246.57
其他流动资产	19	377,066,427.68	283,717,382.60
流动资产合计	20	16,508,155,489.30	13,958,161,534.73
非流动资产：	21		
债权投资	22		
☆可供出售金融资产	23		
其他债权投资	24		
☆持有至到期投资	25		
长期应收款	26	2,150,849,983.76	1,868,991,936.53
长期股权投资	27	436,969,734.95	685,168,427.20
其他权益工具投资	28		
其他非流动金融资产	29		17,280,489.34
投资性房地产	30	103,810,259.08	107,415,715.84
固定资产	31	374,563,210.51	350,091,456.25
其中：固定资产原价	32	673,141,458.11	640,472,022.75
累计折旧	33	298,578,247.60	290,380,566.50
固定资产减值准备	34		
在建工程	35	43,705,920.31	31,622,680.17
生产性生物资产	36		
油气资产	37		
使用权资产	38	16,653,604.83	33,998,648.48
无形资产	39	58,270,375.13	61,068,080.82
开发支出	40		
商誉	41		
长期待摊费用	42		
递延所得税资产	43	201,170,269.91	165,451,631.31
其他非流动资产	44	72,261,034.31	123,095,870.07
其中：特准储备物资	45		
非流动资产合计	46	3,458,254,392.79	3,444,184,936.01
资产总计	47	19,966,409,882.09	17,402,346,470.74

单位负责人：



会计工作负责人：

会计机构负责人：





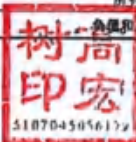
母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

单位: 人民币元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动资产:	48		
货币资金	49	1,600,000,000.00	1,200,000,000.00
交易性金融资产	50		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51		
衍生金融资产	52		
应付票据	53	50,650,000.00	90,920,000.00
应付账款	54	8,942,454,251.01	7,158,328,224.56
预收款项	55		
合同负债	56	841,618,099.68	813,070,188.95
应付职工薪酬	57	119,136,894.94	119,996,527.44
其中: 应付工资	58	66,968,836.33	69,118,836.33
应付福利费	59		
其中: 职工奖励及福利基金	60		
应交税费	61	123,507,103.75	88,990,591.29
其中: 应交税金	62	123,362,113.35	88,840,285.34
其他应付款	63	946,258,168.24	2,074,315,357.23
其中: 应付股利	64	39,320,869.76	39,751,783.40
持有待售负债	65		
一年内到期的非流动负债	66	604,317,133.57	280,815,870.85
其他流动负债	67	1,818,679,836.16	1,208,208,824.02
流动负债合计	68	15,046,821,487.35	13,034,645,584.34
非流动负债:	69		
长期借款	70	1,916,600,000.00	1,526,000,000.00
应付债券	71	503,076,666.67	503,033,333.33
其中: 优先股	72		
永续债	73		
租赁负债	74	8,262,741.18	11,194,378.51
长期应付款	75	42,541,212.96	22,001,431.33
长期应付职工薪酬	76	1,747,000.00	2,385,000.00
预计负债	77	2,920,617.74	2,920,617.74
递延收益	78		
递延所得税负债	79		8,819,784.46
其他非流动负债	80		16,000,000.00
其中: 特准储备基金	81		
非流动负债合计	82	2,475,348,238.55	2,092,354,545.37
负债合计	83	17,522,169,725.90	15,127,000,129.71
所有者权益	84		
实收资本	85	866,186,760.62	866,186,760.62
国家资本	86		
国有法人资本	87	866,186,760.62	866,186,760.62
集体资本	88		
民营资本	89		
外商资本	90		
减: 已归还投资	91		
实收资本净额	92	866,186,760.62	866,186,760.62
其他权益工具	93		
其中: 优先股	94		
永续债	95		
资本公积	96	306,664,002.37	306,664,002.37
减: 库存股	97		
其他综合收益	98	-4,130,250.00	-4,218,000.00
其中: 外币报表折算差额	99		
专项储备	100	124,063,948.04	143,960,530.15
盈余公积	101	189,238,244.48	159,563,528.02
其中: 法定公积金	102	189,238,244.48	159,563,528.02
任意公积金	103		
储备基金	104		
企业发展基金	105		
利润归还投资	106		
未分配利润	107	962,217,450.68	803,189,519.87
所有者权益合计	108	2,444,240,156.19	2,275,346,341.03
负债和所有者权益总计	109	19,966,409,882.09	17,402,346,470.74

单位负责人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表
2023年度

编制单位：中国核工业二四建设有限公司

单位：人民币元

项 目	序次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	11,226,828,307.04	10,242,792,779.75
其中：主营业务收入	2	11,226,828,307.04	10,242,792,779.75
其他业务收入	3		
二、营业成本	4		
其中：主营业务成本	5		
其他业务成本	6		
三、营业利润	7	10,714,823,836.30	9,758,739,483.32
加：营业外收入	8	10,156,222,854.63	9,425,135,020.29
减：营业外支出	9		
四、利润总额	10		
减：所得税费用	11		
五、净利润	12		
六、其他综合收益的税后净额	13		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	14		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	15		
1. 重新计量设定受益计划变动额	16		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	17		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	18		
4. 企业自身信用风险公允价值变动	19		
5. 其他	20		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	21		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	22		
2. 其他债权投资公允价值变动	23		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	24		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	25		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	26		
6. 其他债权投资信用减值准备	27		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	28		
8. 外币报表折算差额	29		
9. 其他	30		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	31		
七、综合收益总额	32	313,372,836.56	287,616,470.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	33	311,843,880.99	285,885,279.72
归属于少数股东的综合收益总额	34	1,528,955.57	1,731,190.78

单位负责人：



主管会计工作负责人：

王林

会计机构负责人：

王林



母公司利润表

2023年度

编制单位：中国核工业二三建设有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	10,756,952,470.73	9,782,665,712.42
减：营业成本	2	9,760,486,869.06	9,035,837,140.08
税金及附加	3	16,805,771.61	22,816,116.94
销售费用	4		
管理费用	5	171,993,617.50	163,571,945.61
研发费用	6	314,459,131.66	84,963,226.57
财务费用	7	3,288,662.27	1,079,804.51
其中：利息费用	8	182,753,902.42	164,503,459.21
利息收入	9	183,358,165.93	184,569,488.73
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10		
其他	11		
加：其他收益	12	9,043,303.38	5,684,917.72
投资收益（损失以“-”号填列）	13	28,065,945.36	17,646,505.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14	-2,749,029.95	-951,315.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17		2,738,042.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	-182,115,100.65	-141,973,791.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19	-4,316,855.62	-8,616,897.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	340,595,911.10	349,876,256.05
加：营业外收入	22	18,951,597.52	8,914,435.94
其中：政府补助	23	208,216.72	430,000.00
减：营业外支出	24	2,383,405.54	2,587,083.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	357,164,103.08	356,203,608.42
减：所得税费用	26	60,416,938.51	69,785,698.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	296,747,164.57	286,417,909.48
（一）持续经营净利润	28	296,747,164.57	286,417,909.48
（二）终止经营净利润	29		
五、其他综合收益的税后净额	30	87,750.00	10,500.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31	87,750.00	10,500.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	32	87,750.00	10,500.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	34		
4. 企业自身信用风险公允价值变动	35		
5. 其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	38		
2. 其他债权投资公允价值变动	39		
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6. 其他债权投资信用减值准备	43		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8. 外币报表折算差额	45		
9. 其他	46		
六、综合收益总额	47	296,834,914.57	286,428,409.48

单位负责人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



合并现金流量表

2023年度

编制单位：中国核工业二三建设有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	8,419,237,472.43	9,571,293,627.59
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到保证金及保函押金取得的现金	6		
△收到分入再保险合同的现金净额	7		
▲收到原保险合同保费取得的现金	8		
▲收到再保业务现金净额	9		
▲保户储金及投资款净增加额	10		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16	4,706,040.58	13,661.83
收到其他与经营活动有关的现金	17	694,329,585.02	962,027,150.37
经营活动现金流入小计	18	9,118,273,098.03	10,533,334,439.79
购买商品、接受劳务支付的现金	19	7,371,339,310.26	9,056,672,296.38
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保单质押贷款净增加额	24		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
▲支付保单红利的现金	28		
支付给职工及为职工支付的现金	29	984,198,096.71	856,263,633.69
支付的各项税费	30	238,175,771.97	296,168,932.69
支付其他与经营活动有关的现金	31	844,416,253.45	1,108,483,274.38
经营活动现金流出小计	32	9,438,129,432.39	11,317,588,137.14
经营活动产生的现金流量净额	33	-319,856,334.36	-784,253,697.35
二、投资活动产生的现金流量：	34		
收回投资收到的现金	35	309,047,920.00	150,485,797.14
取得投资收益收到的现金	36	6,054,352.00	23,472,920.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	1,059,390.00	414,115.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38	5,490,774.95	
收到其他与投资活动有关的现金	39		
投资活动现金流入小计	40	321,652,436.95	174,372,833.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	249,168,771.48	52,318,028.20
投资支付的现金	42	129,398,158.99	133,933,525.23
▲质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
支付其他与投资活动有关的现金	45	10,483,890.59	
投资活动现金流出小计	46	389,050,821.06	186,251,553.43
投资活动产生的现金流量净额	47	-67,398,384.11	-11,878,720.13
三、筹资活动产生的现金流量：	48		
吸收投资收到的现金	49		
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
取得借款收到的现金	51	5,496,000,000.00	4,461,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	52	500,000,000.00	720,000,000.00
筹资活动现金流入小计	53	5,996,000,000.00	5,181,000,000.00
偿还债务支付的现金	54	5,070,600,000.00	3,647,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	292,731,150.59	278,127,449.53
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		1,604,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	57		220,000,000.00
筹资活动现金流出小计	58	5,363,331,150.59	4,145,377,449.53
筹资活动产生的现金流量净额	59	632,668,849.41	1,035,622,550.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	245,414,130.94	239,490,132.99
加：期初现金及现金等价物余额	62	1,192,607,006.13	953,116,873.14
六、期末现金及现金等价物余额	63	1,438,021,137.07	1,192,607,006.13

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中国核工业二四建设有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	8,196,854,390.87	9,389,758,964.37
收到的税费返还	3	4,706,040.58	
收到其他与经营活动有关的现金	4	648,698,290.24	976,067,839.80
经营活动现金流入小计	5	8,850,258,721.69	10,365,826,804.17
购买商品、接受劳务支付的现金	6	7,161,378,657.52	8,876,408,341.04
支付给职工及为职工支付的现金	7	895,659,522.52	781,286,904.33
支付的各项税费	8	216,609,407.79	240,871,889.54
支付其他与经营活动有关的现金	9	787,602,896.46	1,136,211,081.07
经营活动现金流出小计	10	9,061,250,484.29	11,034,778,215.98
经营活动产生的现金流量净额	11	-210,991,762.60	-668,951,411.81
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	136,101,920.00	105,487,797.14
取得投资收益收到的现金	14	6,054,352.00	25,076,920.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	1,059,390.00	372,715.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	5,490,774.95	
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	148,706,436.95	130,937,433.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	10,368,677.77	15,766,149.49
投资支付的现金	20	125,151,382.03	158,046,072.87
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	135,520,059.80	173,812,222.36
投资活动产生的现金流量净额	24	13,186,377.15	-42,874,789.06
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27	5,156,000,000.00	3,981,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28	500,000,000.00	720,000,000.00
筹资活动现金流入小计	29	5,656,000,000.00	4,701,000,000.00
偿还债务支付的现金	30	4,775,600,000.00	3,408,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	291,229,333.36	266,579,583.26
支付其他与筹资活动有关的现金	32		220,000,000.00
筹资活动现金流出小计	33	5,066,829,333.36	3,894,579,583.26
筹资活动产生的现金流量净额	34	589,170,666.64	806,420,416.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	391,365,281.19	94,594,215.87
加：期初现金及现金等价物余额	37	865,470,247.75	770,876,031.88
六、期末现金及现金等价物余额	38	1,256,835,528.94	865,470,247.75

单位负责人：



会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

2023年12月31日															
所有者权益变动表															
项目	所有者权益	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他综合收益										
一、上年年末余额	866,186,760.62	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
二、本年年初余额	866,186,760.62					305,508,632.57		-4,218,000.00	146,274,642.31	159,850,521.97		829,122,744.81	2,302,725,302.28	195,281,656.75	2,498,006,959.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								87,750.00	-19,769,417.73	29,674,716.46		174,036,897.23	184,029,945.96	-158,471,765.12	25,558,180.94
（一）综合收益总额								87,750.00				311,756,130.99	311,843,880.99	1,528,555.57	313,372,836.56
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）专项储备本期提取															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
（四）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.对所有者（或股东）的分配															
3.其他															
四、本年年末余额	866,186,760.62					305,508,632.57		-4,130,250.00	126,505,224.58	189,525,238.43		1,003,159,642.04	2,488,755,248.24	36,809,891.63	2,523,565,139.87



树高印宏
3107645056179

合并负责人：_____

合并会计工作负责人：_____

合并报告编制人：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____

合并依据：_____

合并说明：_____

合并备注：_____

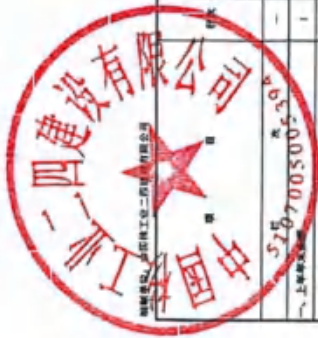
合并其他：_____

合并日期：_____

合并地点：_____

合并方式：_____

合并范围：_____</



合并所有者权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

归属于母公司所有者权益															上年金额	
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	866,186,760.82				305,508,632.57		-4,228,500.00	61,064,339.71	130,403,963.43		673,875,414.58	2,032,810,610.31	195,154,465.97	2,227,965,076.88		
加：会计政策变更									804,767.59		7,242,908.27	8,047,675.86		8,047,675.86		
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	866,186,760.82				305,508,632.57		-4,228,500.00	61,064,339.71	131,208,731.02		681,118,322.85	2,040,858,286.77	195,154,465.97	2,236,012,752.74		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							10,500.00	85,210,302.60	28,641,790.95		148,004,421.96	261,867,015.51	127,190.78	261,994,206.29		
（一）综合收益总额							10,500.00				285,874,779.72	285,885,279.72	1,731,190.78	287,616,470.50		
（二）所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
（三）专项储备提取使用								85,210,302.60				85,210,302.60		85,210,302.60		
1.提取专项储备								319,328,555.76				319,328,555.76		319,328,555.76		
2.使用专项储备								-234,118,253.16				-234,118,253.16		-234,118,253.16		
（四）利润分配											-137,870,357.76	-109,228,566.81	-1,604,000.00	-110,832,566.81		
1.提取盈余公积									28,641,790.95		-28,641,790.95					
其中：法定公积金									28,641,790.95		-28,641,790.95					
任意公积金																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配																
4.其他																
（五）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
四、本年年末余额	866,186,760.82				305,508,632.57		-4,218,000.00	146,274,642.31	159,850,521.97		829,122,744.81	2,302,725,302.28	195,281,656.75	2,498,006,959.03		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

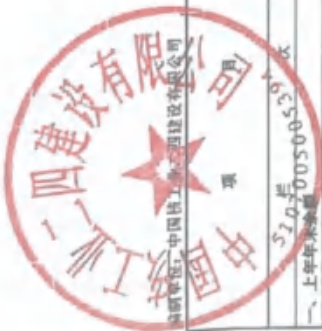


[Signature]

[Signature]

10





母公司所有者权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项	行次	其他权益工具				资本公积	减：库存股	本年金额					盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本	优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	7	8	9				
一、上年年末余额	1	866,186,760.82				306,664,002.37				-4,218,000.00	143,960,530.15	159,563,528.02		803,189,519.87		2,275,346,341.03
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	866,186,760.82				306,664,002.37				-4,218,000.00	143,960,530.15	159,563,528.02		803,189,519.87		2,275,346,341.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									87,750.00	-19,896,582.11	29,674,716.46		159,027,930.81		168,893,815.16
（一）综合收益总额	7									87,750.00				296,747,164.57		296,834,914.57
（二）所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13										-19,896,582.11					-19,896,582.11
1.提取专项储备	14										283,908,259.52					283,908,259.52
2.使用专项储备	15										-303,804,841.63					-303,804,841.63
（四）利润分配	16															
1.提取盈余公积	17											29,674,716.46		-137,719,233.76		-108,044,517.30
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
储备基金	20															
企业发展基金	21															
净利润归还投资	22															
2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24													-108,044,517.30		-108,044,517.30
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	866,186,760.82				306,664,002.37				-4,130,250.00	124,063,948.04	189,238,244.48		962,217,450.68		2,444,240,156.19

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

上年金额														
行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他										
—	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
一、上年年末余额	866,186,760.62				306,664,002.37		-4,228,500.00	58,965,235.37	130,116,969.48		647,399,059.88	2,005,103,627.72		
加：会计政策变更									804,767.59		7,242,908.27	8,047,675.86		
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	866,186,760.62				306,664,002.37		-4,228,500.00	58,965,235.37	130,921,737.07		654,641,968.15	2,013,151,203.58		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							10,500.00	84,995,294.78	28,641,790.95		148,547,581.72	262,195,137.45		
（一）综合收益总额							10,500.00				296,417,909.48	296,428,409.48		
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）专项储备提取和使用								84,995,294.78				84,995,294.78		
1.提取专项储备								317,635,246.27				317,635,246.27		
2.使用专项储备								-232,639,953.49				-232,639,953.49		
（四）利润分配									28,641,790.95		-137,870,367.76	-109,228,566.81		
1.提取盈余公积									28,641,790.95		-28,641,790.95			
其中：法定公积金									28,641,790.95		-28,641,790.95			
任意公积金														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	866,186,760.62				306,664,002.37		-4,218,000.00	143,960,530.15	159,563,628.02		803,189,519.87	2,276,346,341.03		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国核工业二四建设有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称本集团)前身为建工部直属第三建筑工程公司,成立于 1958 年 3 月,隶属于建设工程部;1959 年划归第二机械工业部,更名为“青海省第五建筑工程公司”,同年并入青海机械厂(即 221 厂)筹建处;1963 年,公司再次分离为国营 104 公司;1965 年,为西南三线建设,公司迁至四川绵阳,名称先后变更为“国营西南第二四建筑工程公司”、“国营曙光机械公司第八公司”;1982 年二机部更名为“核工业部”,公司名称为“核工业部二四建筑工程公司”;1988 年撤销核工业部,成立“中国核工业总公司”,公司名称为“中国核工业总公司第二四建设公司”;1992 年,经国家工商总局核准,公司注册名称为“中国核工业第二四建设公司”。1999 年 7 月,国务院批准成立十大军工集团,“中国核工业建设集团公司”成立,本公司为其全资子公司。

2009 年,根据中国核工业建设集团公司《关于中国核工业第二四建设公司改制方案的批复》,“中国核工业第二四建设公司”整体变更为“中国核工业第二四建设有限公司”,变更后注册资本为 13,700.00 万元,2009 年 12 月取得四川省工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

2010 年 12 月,根据国资委《关于中国核工业建设集团公司主营业务重组改制并上市有关事项的批复》([2010]1221 号),中国核工业建设集团公司将持有的本公司 100%的股权作为出资的一部分发起设立中国核工业建设股份有限公司,母公司变更为中国核工业建设股份有限公司,并于 2010 年 12 月 28 日办理了股权变更及过户手续。

2012 年 12 月 31 日公司更名为中国核工业二四建设有限公司。

2014 年 12 月 30 日,母公司中国核工业建设股份有限公司决定对本公司增加注册资本金 6,300.00 万元,变更后注册资本为 2 亿元,经四川裕兴会计师事务所有限责任公司审验并出具川裕会验[2014]104 号验资报告。

2016 年 10 月,母公司中国核工业建设股份有限公司对本公司增资 30,000.00 万元;2019 年 6 月,母公司中国核工业建设股份有限公司对本公司增资 10,000.00 万元。

2019 年 12 月,建信金融资产投资有限公司对本公司增资 23,572.04 万元。

2020 年 12 月,母公司中国核工业建设股份有限公司以原子公司中核勘察设计研究院有限公司股权转让给本公司的方式对本公司增资 3,046.64 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司注册资本为 86,618.68 万人民币,实缴资本 86,618.68 万元。中国核工业建设股份有限公司持股 72.79%,建信金融资产投资有限公司持股 27.21%。

法定代表人:高宏树;

注册地:四川省绵阳市游仙区游仙路 11 号;

统一社会信用代码:91510000621600455J;

公司总部地址为：河北省三河市燕郊经济开发区行宫东大街 51 号。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属房屋建筑业行业。

经营范围主要包括：一般项目：体育场地设施工程施工；土石方工程施工；园林绿化工程施工；金属门窗工程施工；工程管理服务；对外承包工程；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；环境卫生公共设施安装服务；水污染治理；普通机械设备安装服务；电子、机械设备维护（不含特种设备）；市政设施管理；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；非居住房地产租赁；住宅水电安装维护服务；建筑工程用机械销售；建筑材料销售；水泥制品制造；水泥制品销售；砼结构构件制造；砼结构构件销售；门窗制造加工；机械零件、零部件加工；建筑用木料及木材组件加工；通用设备修理；金属制品修理；专用设备修理；物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；建设工程设计；人防工程设计；文物保护工程施工；施工专业作业；建筑劳务分包；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；人防工程防护设备安装；住宅室内装饰装修；特种设备制造；特种设备安装改造修理；民用核安全设备制造；民用核安全设备安装；民用核安全设备无损检验；建设工程质量检测；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；发电业务、输电业务、供（配）电业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为中国核工业建设股份有限公司，最终控制方为中国核工业集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出

本集团财务报告已经批准报出。

(五) 营业期限

本公司的营业期限为：2009 年 12 月 30 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(三) 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，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

(四) 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。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

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

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

一般处理方法:

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

分步处置子公司:

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

购买子公司少数股权：

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资：

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、（十一）长期股权投资”。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

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

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本集团终止确认金融资产:

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分的账面价值;

2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认

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

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

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

本集团若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日,本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款,本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

各类金融资产减值概述:

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

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

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

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

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

具体预计信用损失率如下：

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

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

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

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

(九) 存货

1. 存货的分类

存货分为原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、合同履约成本、消耗性生物资产等。

2. 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

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

存货发出时采用先进先出法。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用五五摊销法/一次摊销法;

2) 包装物采用五五摊销法/一次摊销法。

(十) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

以净额列示。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（八）金融资产和金融负债-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资

单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本集团于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

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

减值测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

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

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2. 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

自执行新租赁准则起，公司按新租赁准则使用权资产的相关规定计提折旧，详见本附注“四、（二十九）租赁”中有关使用权资产的会计处理。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3. 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

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

4. 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本集团在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

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

5. 执行新租赁准则前融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本集团;
- (2) 公司具有购买资产的选择权,购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值,与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

自执行新租赁准则起,公司按新租赁准则使用权资产的相关规定进行确认和计量,详见本附注“四、(二十九)租赁”中有关使用权资产的会计处理。

6. 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1. 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 后续计量

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

3. 使用权资产的折旧

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

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

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

4. 使用权资产的减值

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

(十七) 无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产，是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	37-70 年	可使用期限
软件	10 年	预计可使用期限
专利权	5-20 年	预计可使用期限
非专利技术	10 年	预计可使用期限
著作权	10 年	预计可使用期限
特许经营权	8-28 年	特许经营期限

4. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

5. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

6. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

7. 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十八) 长期资产减值

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销,对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(二十) 合同负债

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

(二十一) 职工薪酬

1. 短期薪酬

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

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

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

2. 辞退福利

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

3. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本集团还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本集团按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其

他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

4. 其他长期职工福利

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 租赁负债

1. 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

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

(2) 折现率

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

时间等。本集团以综合融资成本为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2. 后续计量

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

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

3. 重新计量

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

(二十三) 应付债券

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

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外,直接计入当期损益。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本集团将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

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

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

(二十五) 收入

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

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

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本集团根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

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

具体收入政策:

某一时段内履行履约的义务：建筑安装、劳务服务等合同履约义务属于在某一时段内履行的，本集团按照履约进度确认收入。当履约进度能够合理确定时，在资产负债表日，按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同成本。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

（二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团将其在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

2. 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;

- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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

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

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

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

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

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

(二十九) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

(1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“(十六)使用权资产”以及“(二十二)租赁负债”。

(2) 租赁变更

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

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

2. 本集团为出租人

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

(1) 经营租赁的会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（八）金融资产和金融负债”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本集团按照本附注“四、（八）金融资产和金融负债”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（八）金融资产和金融负债”。

2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本集团作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（八）金融资产和金融负债”。

（三十）公允价值计量

本集团以公允价值计量相关资产或负债时,基于如下假设:

一市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;

一出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

一采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

本集团采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

一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。

一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。

一第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

本集团以公允价值计量的资产和负债主要包括:根据公司的实际情况进行披露。

(三十一) 资产证券化业务

本集团将部分应收款项(“信托财产”)证券化,将资产信托给特定目的实体,由该实体向投资者发行优先级资产支持证券,本集团持有次级资产支持证券,次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团能够参与专项计划的相关活动,包括基础资产偿付情况,特别是提供债务人的关系维护、回收应收账款合同的变更管理、资料保管及基础资产项目出险管理等服务。但是,计划管理人对上述活动和循环购买具有决定权,有权将专项计划账户中的资金进行合格投资,并能

根据标准条款相关约定终止专项计划的运作。因此,本集团独立主导专项计划的主要相关活动能力受到很大限制。本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,本集团终止确认该金融资产。

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

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

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

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

(三十二) 安全生产费用及维简费

本集团根据财政部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财资〔2022〕136号)的有关规定,提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),公司自2023年1月1日起施行解释第16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的留存收益及其他相关财务报表项目。

本集团自2023年1月1日起执行该规定,执行该规定的主要影响如下:

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	合并资产负债表		
	2022 年 12 月 31 日	调整影响	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	150,364,242.99	21,550,722.03	171,914,965.02
递延所得税负债	320,122.34	9,937,584.52	10,257,706.86
盈余公积	158,683,899.76	1,166,622.21	159,850,521.97
未分配利润	818,676,229.51	10,446,515.30	829,122,744.81

（续）

项目	母公司资产负债表		
	2022 年 12 月 31 日	调整影响	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	145,285,747.14	20,165,884.17	165,451,631.31
递延所得税负债	320,122.34	8,499,662.12	8,819,784.46
盈余公积	158,396,905.81	1,166,622.21	159,563,528.02
未分配利润	792,689,920.03	10,499,599.84	803,189,519.87

（续）

项目	合并利润表		
	2022 年度调整前	调整影响	2022 年度调整后
所得税费用	74,715,675.74	-3,565,461.65	71,150,214.09

（续）

项目	母公司利润表		
	2022 年度调整前	调整影响	2022 年度调整后
所得税费用	73,404,245.13	-3,618,546.19	69,785,698.94

（二） 会计估计变更及影响

本公司无会计估计变更及影响。

（三） 重要前期差错更正及影响

本公司无重要前期差错更正及影响。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7、5

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
教育费附加、 地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3、2
企业所得税	按应纳税所得额	25、15

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
四川中核艾瑞特工程检测有限公司	15
中核勘察设计研究有限公司	15

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

(二) 税收优惠及批文

(1) 增值税优惠

根据财政部税务总局发布的财政部·税务总局公告 2023 年第 1 号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》中规定“三、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,增值税加计抵减政策按照以下规定执行:(一)允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。本集团下属子公司四川中核艾瑞特工程检测有限公司、中核勘察设计研究有限公司享受此税收优惠。

(2) 所得税优惠

本集团下属子公司四川中核艾瑞特工程检测有限公司 2022 年 11 月 02 日通过高新技术企业认定,取得编号:GR202251000052 的高新技术企业证书,有效期 3 年,2022 年度-2024 年度企业所得税减按 15%的税率征收。

本集团下属子公司中核勘察设计研究有限公司通过高新技术企业认定,取得编号:GR202341000148 的高新技术企业证书,有效期 3 年,税收优惠期间 2023 年度-2025 年度企业所得税减按 15%的税率征收。

七、企业合并及合并财务报表
(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	四川中核艾瑞特工程检测有限公司	4 级	境内非金融子企业	四川省绵阳市	四川省绵阳市	工程检测	900.00	100.00	100.00	900.00	投资设立
2	河北中核二四劳务有限公司	4 级	境内非金融子企业	河北省廊坊市	河北省廊坊市	建筑劳务	2,000.00	50.00	50.00	1,000.00	投资设立
3	衡阳中核二四项目管理有限公司	4 级	境内非金融子企业	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	房屋建筑工程项目管理服务	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
4	中核二四乌海投资有限公司	4 级	境内非金融子企业	内蒙古自治区乌海市	内蒙古自治区乌海市	房屋建筑工程项目管理服务	5,000.00	95.00	95.00	4,750.00	投资设立
5	岐山中核二四项目管理有限公司	4 级	境内非金融子企业	陕西省宝鸡市	陕西省宝鸡市	房屋建筑工程项目管理服务	3,996.20	80.00	80.00	3,196.96	投资设立
6	江西中核二四地下空间项目管理有限公司	4 级	境内非金融子企业	江西省南昌市	江西省南昌市	其他房屋建筑业	5,280.00	60.00	60.00	4,320.00	投资设立
7	福鼎汇铭建材有限公司	4 级	境内非金融子企业	福建省晋江市	福建省晋江市	建材销售	600.00	100.00	100.00	600.00	投资设立
8	中核勘察设计研究有限公司	4 级	境内非金融子企业	河南省郑州市	河南省郑州市	地质勘查	6,800.00	100.00	100.00	6,945.66	同一控制下的企业合并

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	河北中核二四劳务有限公司	50.00	1,523,319.48		16,673,726.92
2	岐山中核二四项目管理有限公司	20.00	5,089.39		8,016,846.05

2. 主要财务信息

项目	本金额		上年金额	
	河北中核二四劳务有限公司	岐山中核二四项目管理有限公司	河北中核二四劳务有限公司	岐山中核二四项目管理有限公司
流动资产	397,317,834.04	6,842,620.56	344,571,956.42	2,046,380.01
非流动资产	156,453.98	162,484,545.11	91,183.75	167,571,532.41
资产合计	397,474,288.02	169,327,165.67	344,663,140.17	169,617,912.42
流动负债	364,126,834.19	129,242,935.42	314,362,325.31	129,559,129.13
非流动负债				
负债合计	364,126,834.19	129,242,935.42	314,362,325.31	129,559,129.13
营业收入	516,855,377.95		943,434,584.00	
净利润	3,046,638.97	25,446.96	3,447,471.92	13,756.57
综合收益总额	3,046,638.97	25,446.96	3,447,471.92	13,756.57
经营活动现金流量	8,823,403.69	-868,885.40	-17,628,330.41	1,585,693.40

(三) 本年合并范围的变化

1. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
1	江苏润城文旅发展有限公司	江苏省徐州市	其他房屋建筑业	60.00	60.00	股权处置

企业名称	2023 年 10 月 31 日 (处置日)			2022 年 12 月 31 日		
	资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
江苏润城文旅发展有限公司	964,973,525.58	564,971,723.81	400,001,801.77	1,126,154,650.32	726,152,848.55	400,001,801.77

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

企业名称	2023 年 1 月 1 日-10 月 31 日			2022 年度		
	收入	费用	利润总额	收入	费用	利润总额
江苏润城文旅发展有限公司						

八、合并财务报表重要项目的说明

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

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金		2,250.00
银行存款	1,472,435,723.99	1,585,925,007.79
其他货币资金	5,534,180.43	11,520,538.16
合计	1,477,969,904.42	1,597,447,795.95
其中：存放在境外的款项总额		
存放在财务公司的款项	589,796,291.18	232,306,627.32

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
司法冻结银行存款	25,345,024.20	37,766,955.93
共管户资金	2,007,134.54	355,553,295.73
农民工保证金	5,780,428.18	5,694,489.95
保函保证金	6,800,180.43	5,402,771.21
银行承兑汇票保证金		405,777.00
ETC（冻结）	16,000.00	17,500.00
合计	39,948,767.35	404,840,789.82

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（二）应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	90,457,128.01	12,000.00	90,445,128.01
合计	90,457,128.01	12,000.00	90,445,128.01

（续）

票据种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	102,728,908.38	3,856,010.70	98,872,897.68
合计	102,728,908.38	3,856,010.70	98,872,897.68

2. 应收票据坏账准备

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	90,457,128.01	100.00	12,000.00	0.01	90,445,128.01
合计	90,457,128.01	—	12,000.00	—	90,445,128.01

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	102,728,908.38	100.00	3,856,010.70	3.75	98,872,897.68
合计	102,728,908.38	—	3,856,010.70	—	98,872,897.68

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	90,457,128.01	12,000.00	0.01
其中：按账龄计提坏账准备	90,457,128.01	12,000.00	0.01
合计	90,457,128.01	12,000.00	—

(2) 本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,856,010.70	-3,844,010.70				12,000.00
其中：账龄组合	3,856,010.70	-3,844,010.70				12,000.00
合计	3,856,010.70	-3,844,010.70				12,000.00

3. 年末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种类	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	39,000,000.00
合计	39,000,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,378,843,501.96	32,292,815.84	2,076,207,461.53	26,432,212.72
1-2 年	1,016,937,769.61	81,152,027.95	673,203,755.01	52,700,237.57
2-3 年	385,971,583.84	55,727,991.15	927,310,982.77	101,697,403.45
3 年以上	933,470,727.14	318,583,558.43	299,307,025.30	147,962,578.81
合计	4,715,223,582.55	487,756,393.37	3,976,029,224.61	328,792,432.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				年初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备的 应收账款	238,146,846.44	5.05	126,669,624.30	53.19	111,477,222.14	10,711,720.67	0.27	10,711,720.67	100.00	
按信用风险 特征组合计 提坏账准备 的应收账款	4,477,076,736.11	94.95	361,086,769.07	8.07	4,115,989,967.04	3,965,317,503.94	99.73	318,080,711.88	8.02	3,647,236,792.06
其中：按账 龄计提坏账 准备	4,477,076,736.11	94.95	361,086,769.07	8.07	4,115,989,967.04	3,965,317,503.94	99.73	318,080,711.88	8.02	3,647,236,792.06
合计	4,715,223,582.55	—	487,756,393.37	—	4,227,467,189.18	3,976,029,224.61	—	328,792,432.55	—	3,647,236,792.06

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
甘肃大成人文房地产开发有限公司	227,504,534.97	116,027,312.83	51.00	预计部分可收回
天益冶金集团有限公司	5,444,811.07	5,444,811.07	100.00	预计无法收回
山东安得利斯工业设备有限公司	3,645,066.02	3,645,066.02	100.00	预计无法收回
厦门永宏基房地产有限公司	921,612.40	921,612.40	100.00	预计无法收回
新繁家具厂	313,725.00	313,725.00	100.00	预计无法收回
四川广信建设有限公司-洛带项目部	123,683.00	123,683.00	100.00	预计无法收回
天益冶金集团有限公司	88,611.10	88,611.10	100.00	预计无法收回
上海舜禹建筑机械有限公司	53,160.00	53,160.00	100.00	预计无法收回
同达建筑建设工程有限公司	27,412.92	27,412.92	100.00	预计无法收回
成都青羊区永宏建筑架料租赁站	24,229.96	24,229.96	100.00	预计无法收回
合计	238,146,846.44	126,669,624.30	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	2,369,720,034.46	52.93	27,639,847.42	2,076,207,461.53	52.36	26,432,212.72
1-2 年	1,013,282,616.11	22.63	79,287,899.66	673,203,755.01	16.98	52,700,237.57
2-3 年	347,989,541.46	7.77	36,357,149.54	927,310,982.77	23.39	101,697,403.45
3 年以上	746,084,544.08	16.67	217,801,872.45	288,595,304.63	7.27	137,250,858.14
合计	4,477,076,736.11	100.00	361,086,769.07	3,965,317,503.94	100.00	318,080,711.88

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
江油市九 0 三建筑设计有限责任公司	2,330.40	2,330.40	银行存款收回
合计	2,330.40	2,330.40	—

4. 本年度实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
江油市九 0 三建筑设计有限责任公司	工程款	67,078.80	对方破产清算完成	总经理办公会	否
合计	—	67,078.80	—	—	—

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
福建兆佳建设有限公司	296,688,834.20	6.29	-
成都市智汇新城投资发展有限公司	275,365,950.21	5.84	29,870,398.23
江苏润城文旅发展有限公司	217,212,991.64	4.61	18,158,552.35
湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	205,268,116.28	4.35	6,489,077.68
潍坊港城城建开发有限公司	189,033,903.90	4.01	15,122,712.31
合计	1,183,569,796.23	25.10	69,640,740.57

6. 由金融资产转移而终止确认的应收帐款

债务人名称	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失（损失以“-”填列）
淮安园兴投资有限公司	30,000,000.00	
淮安市淮阴区城市资产经营有限公司	40,000,000.00	
江淮科技园项目	20,000,000.00	
合计	90,000,000.00	

(四) 应收款项融资

种类	年末余额	年初余额
应收票据	45,002,093.67	182,221,026.87
应收账款		
合计	45,002,093.67	182,221,026.87

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(五) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	98,442,229.42	95.94		39,136,978.49	84.66	
1-2 年	2,194,300.00	2.14		4,764,747.42	10.31	
2-3 年	376,085.73	0.37		339,838.61	0.74	
3 年以上	1,587,453.99	1.55		1,981,664.11	4.29	
合计	102,600,069.14	—		46,223,228.63	—	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算原因
中国核工业二四建设有限公司	山东核电设备制造有限公司	1,079,000.00	1-2 年	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	重庆市贵友建筑劳务有限责任公司	586,174.97	3 年以上	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	中核利华消防工程有限公司	584,900.00	1-2 年	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	石家庄滹沱新区投资开发有限公司	400,000.00	3 年以上	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	重庆市津北建筑工程有限公司	336,611.54	3 年以上	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	上海凯泉泵业(集团)有限公司	305,400.00	1-2 年	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	江苏玲珑电气有限公司	304,000.00	1-2 年	未到结算期
中国核工业二四建设有限公司	重庆旭光建设(集团)有限公司	212,289.65	3 年以上	未到结算期
合计		3,808,376.16	—	—

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国核工业二三建设有限公司	63,131,612.12	61.53	
中瑞科(福建)建设工程有限公司	6,444,748.80	6.28	
重庆市津北建筑工程有限公司	3,437,833.31	3.35	
包头市第四建筑有限责任公司	1,645,270.50	1.60	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
山东核电设备制造有限公司	1,079,000.00	1.05	
合计	75,738,464.73	73.81	

(六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	888,599,516.55	579,285,737.12
合计	888,599,516.55	579,285,737.12

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	536,503,719.42	3,681,271.59	275,849,303.43	4,137,849.13
1-2 年	187,172,647.22	14,073,338.28	55,896,024.53	4,462,415.18
2-3 年	24,325,561.56	2,118,659.48	179,052,173.58	16,928,977.33
3 年以上	259,673,792.52	99,202,934.82	157,774,101.70	63,756,624.48
合计	1,007,675,720.72	119,076,204.17	668,571,603.24	89,285,866.12

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的其他应收款项	21,072,851.76	2.09	21,053,314.36	99.91	930,111.10	0.14	910,573.70	97.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	986,602,868.96	97.91	98,022,889.81	9.94	667,641,492.14	99.86	88,375,292.42	13.24
其中:按账龄计提坏账准备	986,602,868.96	97.91	98,022,889.81	9.94	667,641,492.14	99.86	88,375,292.42	13.24
合计	1,007,675,720.72	—	119,076,204.17	—	668,571,603.24	—	89,285,866.12	—
								579,285,737.12

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
四川省绵阳市中级人民法院	11,142,740.66	11,142,740.66	100.00	预计无法收回
四川坤寰房地产开发有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
韦毅	795,184.10	795,184.10	100.00	预计无法收回
华能石岛湾核电开发有限公司	97,687.00	78,149.60	80.00	部分可以收回
山东安得利斯风电装备技术有限公司	37,240.00	37,240.00	100.00	预计无法收回
合计	21,072,851.76	21,053,314.36	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	536,503,719.42	54.38	3,681,271.59	275,849,303.43	41.32	4,137,849.13
1-2 年	187,074,960.22	18.96	13,995,188.68	55,798,337.53	8.36	4,384,265.58
2-3 年	24,325,561.56	2.47	2,118,659.48	179,052,173.58	26.82	16,928,977.33
3 年以上	238,698,627.76	24.19	78,227,770.06	156,941,677.60	23.50	62,924,200.38
合计	986,602,868.96	—	98,022,889.81	667,641,492.14	—	88,375,292.42

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	88,375,292.42		910,573.70	89,285,866.12
年初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本年计提	9,647,597.39		20,142,740.66	29,790,338.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	98,022,889.81		21,053,314.36	119,076,204.17

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款项合计的 比例 (%)	坏账准备
江苏润企万国实业有限公司	股权转让款	266,000,000.00	0-6 个月	26.40	
潍坊经济区城市建设投资发展集团有限公司	垫资利息	100,491,812.66	2 年以内	9.97	4,110,566.69
淮安市淮阴区城市资产经营有限公司	垫资利息	69,409,581.06	1-2 年、 3-4 年	6.89	13,777,666.54
青州恒润建设投资有限公司	履约保证金	52,488,783.34	2-3 年、 5 年以上	5.21	27,091,597.75
徐州中淮置业有限公司	履约保证金	46,160,000.00	3-4 年	4.58	4,616,000.00
合计	—	534,550,177.06	—	53.05	49,595,830.98

(七) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	264,458,894.64	291,812.56	264,167,082.08
自制半成品及在产品	49,704,424.62		49,704,424.62
库存商品(产成品)	3,885,314.59		3,885,314.59
周转材料	91,669,996.02		91,669,996.02
合计	409,718,629.87	291,812.56	409,426,817.31

(续)

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	222,943,024.68	291,812.56	222,651,212.12
自制半成品及在产品	77,250,280.30		77,250,280.30
库存商品(产成品)	3,695,314.59		3,695,314.59
周转材料	92,685,420.59		92,685,420.59
合计	396,574,040.16	291,812.56	396,282,227.60

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
组合-已完工未结算	8,455,126,086.23	32,176,000.94	8,422,950,085.29
组合-质保金	97,293,325.42	7,960,869.62	89,332,455.80
单项计提	9,783,785.87	1,138,723.64	8,645,062.23
合计	8,562,203,197.52	41,275,594.20	8,520,927,603.32

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
组合-已完工未结算	6,309,046,711.89	24,020,899.33	6,285,025,812.56
组合-质保金	38,878,875.92	11,453,432.90	27,425,443.02
单项计提	20,153.20	20,153.20	
合计	6,347,945,741.01	35,494,485.43	6,312,451,255.58

2. 合同资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他变动	年末余额	原因
组合-已完工未结算	24,020,899.33	8,155,101.61				32,176,000.94	按组合计提
组合-质保金	11,453,432.90	-3,492,563.28				7,960,869.62	按组合计提
单项计提	20,153.20	1,138,723.64		20,153.20		1,138,723.64	按账龄计提
合计	35,494,485.43	5,801,261.97		20,153.20		41,275,594.20	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(九) 一年内到期的非流动资产

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

(十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	391,745,063.59	311,372,644.37
预缴税金		22,908,850.90
合计	391,745,063.59	334,281,495.27

(十一) 长期应收款

项目	年末余额			年末折 现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	2,917,809,155.75	151,704,496.41	2,766,104,659.34	
合计	2,917,809,155.75	151,704,496.41	2,766,104,659.34	—

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务	2,781,667,555.24	151,704,496.41	2,629,963,058.83
合计	2,781,667,555.24	151,704,496.41	2,629,963,058.83

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	213,705,379.87	8,969.47	7,089,319.52	206,625,029.82
对联营企业投资	6,000,229.17		1,111,919.60	4,888,309.57
小计	219,705,609.04	8,969.47	8,201,239.12	211,513,339.39
减：长期股权投资减值准备				
合计	219,705,609.04	8,969.47	8,201,239.12	211,513,339.39

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业	215,729,699.33	213,705,379.87		5,449,662.30	-1,630,687.75					206,625,029.82	
徐州中淮置业有限公司	34,300,000.00	34,336,452.01								34,336,452.01	
重庆福坤置业有限公司	5,390,000.00	5,447,115.43		5,449,662.30	2,546.87						
福建兆佳建设有限公司	174,569,699.33	172,451,812.43			-1,639,657.22					170,812,155.21	
绵阳新瑞工程检测有限公司	1,470,000.00	1,470,000.00			6,422.60					1,476,422.60	
二、联营企业	6,000,000.00	6,000,229.17			-1,111,919.60					4,888,309.57	
中核建创新科技有限公司	6,000,000.00	6,000,229.17			-1,111,919.60					4,888,309.57	
合计	221,729,699.33	219,705,609.04		5,449,662.30	-2,742,607.35					211,513,339.39	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	本年金额		上年金额	
	徐州中淮置业有限公司	福建兆佳建设有限公司	徐州中淮置业有限公司	福建兆佳建设有限公司
流动资产	1,233,680,834.05	1,658,023,620.85	1,205,731,601.21	1,204,220,166.66
非流动资产	120,665.35	4,659.07	167,264.59	25,335.45
资产合计	1,233,801,499.40	1,658,028,279.92	1,205,898,865.80	1,204,245,502.11
流动负债	985,227,028.66	507,402,044.79	823,224,393.73	186,203,027.76
非流动负债	178,500,000.00	802,030,000.00	312,600,000.00	666,100,000.00
负债合计	1,163,727,028.66	1,309,432,044.79	1,135,824,393.73	852,303,027.76
净资产	70,074,470.74	348,596,235.13	70,074,472.07	351,942,474.35
按持股比例计算的净资产份额	34,336,491.31	170,812,155.21	34,336,491.31	172,451,812.43
调整事项				
对合营企业权益投资的账面价值	34,336,452.01	170,812,155.21	34,336,452.01	172,451,812.43
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用		904,707.15	-121,648.62	-120,929.97
所得税费用			0.44	
净利润		-3,346,239.22	1.33	-1,974,135.10
其他综合收益				
综合收益总额		-3,346,239.22	1.33	-1,974,135.10
本期收到的来自合营企业的股利				

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本年金额	上年金额
合营企业：	—	—
投资账面价值合计	1,476,422.60	1,470,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	6,422.60	
净利润	13,107.34	
其他综合收益		
综合收益总额	13,107.34	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
联营企业:	—	—
投资账面价值合计	4,888,309.57	6,000,229.17
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,111,919.60	229.17
净利润	-9,265,996.62	1,909.72
其他综合收益		
综合收益总额	-9,265,996.62	1,909.72

(十三) 其他非流动金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		17,280,489.34
其中: 权益工具投资-自持部分		17,280,489.34
合计		17,280,489.34

(十四) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	113,851,745.57			113,851,745.57
其中: 房屋、建筑物	113,851,745.57			113,851,745.57
累计折旧(摊销)合计	6,436,029.73	3,605,456.76		10,041,486.49
其中: 房屋、建筑物	6,436,029.73	3,605,456.76		10,041,486.49
账面净值合计	107,415,715.84	—	—	103,810,259.08
其中: 房屋、建筑物	107,415,715.84	—	—	103,810,259.08
减值准备合计				
其中: 房屋、建筑物				
账面价值合计	107,415,715.84	—	—	103,810,259.08
其中: 房屋、建筑物	107,415,715.84	—	—	103,810,259.08

(十五) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	391,323,973.76	366,952,918.88
固定资产清理		
合计	391,323,973.76	366,952,918.88

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	681,159,250.08	70,457,955.86	35,175,637.76	716,441,568.18
其中：房屋及建筑物	182,178,000.61	1,872,273.00		184,050,273.61
机器设备	344,437,788.12	44,636,023.72	27,670,965.88	361,402,845.96
运输工具	65,367,617.64	6,778,664.68	2,647,700.65	69,498,581.67
电子设备	65,610,534.72	15,566,753.76	3,401,099.47	77,776,189.01
办公设备	284,654.95	333,426.89	226,430.97	391,650.87
其他	23,280,654.04	1,270,813.81	1,229,440.79	23,322,027.06
累计折旧合计	314,206,331.20	42,562,173.35	31,650,910.13	325,117,594.42
其中：房屋及建筑物	33,920,558.05	6,290,588.88		40,211,146.93
机器设备	191,025,835.45	21,297,740.77	26,722,965.56	185,600,610.66
运输工具	38,783,582.91	4,061,290.30	2,212,613.05	40,632,260.16
电子设备	35,456,770.20	8,355,347.70	1,716,425.29	42,095,692.61
办公设备	80,674.94	18,220.59	79,191.18	19,704.35
其他	14,938,909.65	2,538,985.11	919,715.05	16,558,179.71
固定资产净值合计	366,952,918.88	—	—	391,323,973.76
其中：房屋及建筑物	148,257,442.56	—	—	143,839,126.68
机器设备	153,411,952.67	—	—	175,802,235.30
运输工具	26,584,034.73	—	—	28,866,321.51
电子设备	30,153,764.52	—	—	35,680,496.40
办公设备	203,980.01	—	—	371,946.52
其他	8,341,744.39	—	—	6,763,847.35
固定资产减值合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
固定资产账面价值	366,952,918.88	—	—	391,323,973.76
其中：房屋及建筑物	148,257,442.56	—	—	143,839,126.68
机器设备	153,411,952.67	—	—	175,802,235.30

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具	26,584,034.73	—	—	28,866,321.51
电子设备	30,153,764.52	—	—	35,680,496.40
办公设备	203,980.01	—	—	371,946.52
其他	8,341,744.39	—	—	6,763,847.35

（十六） 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海阳二期生产临建项目				12,342,590.69		12,342,590.69
信息系统建设	9,003,214.51		9,003,214.51	2,795,251.92		2,795,251.92
金塔基地建设	28,081,608.17		28,081,608.17	16,484,837.56		16,484,837.56
基地建设	6,621,097.63		6,621,097.63			
合计	43,705,920.31		43,705,920.31	31,622,680.17		31,622,680.17

1. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年其他 减少	年末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息 资本 化累 计金 额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资 金 来 源
海阳二期生产 临建项目	40,000,000.00	12,342,590.69	7,059,684.55	1,872,273.00	17,530,002.24		100.00	100.00				自筹
信息系统建设	10,000,000.00	2,795,251.92	6,207,962.59			9,003,214.51	90.03	90.03				自筹
金塔基地建设	40,399,500.00	16,484,837.56	11,596,770.61			28,081,608.17	69.51	69.51				自筹
基地建设	10,000,000.00		8,188,503.56		1,567,405.93	6,621,097.63	81.89	81.89				自筹
合计	100,399,500.00	31,622,680.17	33,052,921.31	1,872,273.00	19,097,408.17	43,705,920.31	—	—			—	—

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十七) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	81,401,853.55	171,405.65	34,045,822.69	47,527,436.51
其中：房屋及建筑物	44,889,366.44	171,405.65	4,000,386.55	41,060,385.54
机器设备	36,512,487.11		30,045,436.14	6,467,050.97
累计折旧合计	37,817,055.70	20,532,221.81	34,045,822.69	24,303,454.82
其中：房屋及建筑物	13,752,565.52	8,917,752.10	4,000,386.55	18,669,931.07
机器设备	24,064,490.18	11,614,469.71	30,045,436.14	5,633,523.75
账面净值合计	43,584,797.85	—	—	23,223,981.69
其中：房屋及建筑物	31,136,800.92	—	—	22,390,454.47
机器设备	12,447,996.93	—	—	833,527.22
减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
账面价值合计	43,584,797.85	—	—	23,223,981.69
其中：房屋及建筑物	31,136,800.92	—	—	22,390,454.47
机器设备	12,447,996.93	—	—	833,527.22

(十八) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	1,070,280,186.22	28,847,740.97	947,604,553.22	151,523,373.97
其中：软件	23,756,990.69	401,695.42		24,158,686.11
土地使用权	67,677,943.15			67,677,943.15
特许权	978,845,252.38	28,446,045.55	947,604,553.22	59,686,744.71
累计摊销合计	30,351,011.73	3,205,341.83		33,556,353.56
其中：软件	15,174,987.07	1,851,512.27		17,026,499.34
土地使用权	15,176,024.66	1,353,829.56		16,529,854.22
特许权				
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
特许权				

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面价值合计	1,039,929,174.49	—	—	117,967,020.41
其中：软件	8,582,003.62	—	—	7,132,186.77
土地使用权	52,501,918.49	—	—	51,148,088.93
特许权	978,845,252.38	—	—	59,686,744.71

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产	212,203,148.57	866,962,979.66	171,914,965.02	705,409,510.57
资产减值准备	196,168,150.42	800,020,184.88	148,842,088.55	609,425,103.72
三类人员费用	581,250.00	2,325,000.00	792,000.00	3,168,000.00
预计负债	730,154.44	2,920,617.76	730,154.44	2,920,617.76
租赁负债	14,723,593.71	61,697,177.02	21,550,722.03	89,895,789.09
递延所得税负债	5,148,957.73	23,223,981.69	10,257,706.86	44,865,287.17
使用权资产	5,148,957.73	23,223,981.69	9,937,584.52	43,584,797.81
其他非流动金融资产			320,122.34	1,280,489.36

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	报告年末互抵后的递延所得税资产或负债	报告年末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告年初互抵后的递延所得税资产或负债	报告年初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	207,054,190.84	843,738,997.97		
资产减值准备	196,168,150.42	800,020,184.88		
三类人员费用	581,250.00	2,325,000.00		
预计负债	730,154.44	2,920,617.76		
租赁负债	14,723,593.71	61,697,177.02		
使用权资产	-5,148,957.73	-23,223,981.69		
合计	207,054,190.84	843,738,997.97		

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	本年互抵金额
使用权资产	-5,148,957.73
合计	-5,148,957.73

(二十) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
临时设施	72,261,034.31	107,095,870.07
资产证券化自持部分(继续涉入资产)		16,000,000.00
合计	72,261,034.31	123,095,870.07

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	1,650,000,000.00	1,245,000,000.00
合计	1,650,000,000.00	1,245,000,000.00

(二十二) 应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,016,003.02	36,211,553.99
商业承兑汇票	50,650,000.00	55,520,000.00
合计	54,666,003.02	91,731,553.99

(二十三) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	7,755,039,876.01	5,960,672,155.55
1-2 年	772,952,133.25	920,755,598.49
2-3 年	366,997,634.35	190,733,079.79
3 年以上	126,272,375.80	206,535,661.07
合计	9,021,262,019.41	7,278,696,494.90

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中兴建设有限公司	189,009,698.08	未到付款期
江西威而达建设有限公司	42,836,993.72	未到付款期
江苏嘉德安建设工程有限公司	27,728,195.42	未到付款期
广西南宁春风劳务有限公司	26,215,484.47	未到付款期
湖南世纪建设集团有限公司	24,167,042.46	未到付款期
南通京唐劳务有限公司	20,145,237.41	未到付款期
核工业南京建设集团有限公司	18,345,299.25	未到付款期
湖南锦程高新混凝土有限公司	17,702,771.86	未到付款期
烟台市澳得利混凝土构件有限公司	17,148,687.00	未到付款期
南通华润建设工程有限公司	16,950,788.69	未到付款期
浙江宏伟供应链集团股份有限公司	16,143,302.47	未到付款期
岳阳立鑫劳务有限公司	16,019,321.43	未到付款期
湖南长大建设集团股份有限公司	15,918,585.48	未到付款期
江苏立普建设工程有限公司	15,506,252.64	未到付款期
中桥华铁工程科技股份有限公司	15,104,948.47	未到付款期
合计	478,942,608.85	—

（二十四） 合同负债

项目	年末余额	年初余额
已结算未完工	313,731,402.06	349,280,736.60
预收工程款	540,833,581.79	492,395,263.20
备料款		28,949,497.11
合计	854,564,983.85	870,625,496.91

（二十五） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	119,533,181.37	913,320,949.16	913,645,295.07	119,208,835.46
离职后福利-设定提存计划	4,649,229.24	74,465,953.55	71,389,886.17	7,725,296.62
合计	124,182,410.61	987,786,902.71	985,035,181.24	126,934,132.08

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	70,308,300.93	723,037,368.88	723,037,368.88	70,308,300.93
职工福利费		71,826,568.91	71,826,568.91	
社会保险费	17,769.87	34,703,349.51	34,622,052.16	99,067.22
其中:医疗保险费及生育保险费	16,291.90	32,373,677.00	32,304,173.12	85,795.78
工伤保险费	1,477.97	2,329,672.51	2,317,879.04	13,271.44
住房公积金	25,147.76	56,569,163.21	56,305,558.51	288,752.46
工会经费和职工教育经费	49,181,962.81	27,184,498.65	27,853,746.61	48,512,714.85
合计	119,533,181.37	913,320,949.16	913,645,295.07	119,208,835.46

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	66,721.04	61,879,129.78	61,726,309.98	219,540.84
失业保险费	2,992.60	2,379,231.74	2,367,619.26	14,605.08
企业年金缴费	4,579,515.60	10,207,592.03	7,295,956.93	7,491,150.70
合计	4,649,229.24	74,465,953.55	71,389,886.17	7,725,296.62

(二十六) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	6,034,984.76	144,544,435.14	84,506,209.39	66,073,210.51
企业所得税	86,712,898.04	108,345,381.93	132,929,599.76	62,128,680.21
城市维护建设税	649,047.39	5,736,455.37	5,743,897.15	641,605.61
房产税		1,457,680.31	1,457,680.31	
土地使用税		1,270,314.59	1,270,314.59	
个人所得税	2,503,641.15	19,625,582.27	18,709,739.23	3,419,484.19
教育费附加(含地方教育费附加)	525,831.40	5,637,482.49	5,670,160.32	493,153.57
印花税	250.00	5,283,429.13	5,283,429.13	250.00
其他税费	29,356.74	1,054,498.59	1,027,286.31	56,569.02
合计	96,456,009.48	292,955,259.82	256,598,316.19	132,812,953.11

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二十七) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	39,320,869.76	39,751,783.40
其他应付款项	890,919,092.78	2,010,062,400.62
合计	930,239,962.54	2,049,814,184.02

1. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	39,320,869.76	39,751,783.40
合计	39,320,869.76	39,751,783.40

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来款	401,508,653.07	1,167,641,243.08
履约保证金	240,629,088.07	238,978,125.19
其他保证金	84,709,081.96	86,009,618.67
押金及风险抵押金	39,332,204.20	34,514,260.80
代扣代付款项	9,086,031.88	23,214,249.71
代收款项	63,410,723.40	59,053,314.64
共管户资金	2,007,134.54	355,553,295.73
其他往来款	50,236,175.66	45,098,292.80
合计	890,919,092.78	2,010,062,400.62

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	未偿还原因
山东核电有限公司	4,414,565.46	未到付款期
海阳市霖海工程装饰有限公司	3,264,044.70	未到付款期
广西南宁春风劳务有限公司	3,184,000.00	未到付款期
江苏嘉德安建设工程有限公司	2,673,000.00	未到付款期
玉山县清宏建筑劳务有限公司	2,218,535.28	未到付款期
扬州市利文建筑安装劳务有限公司	2,143,581.49	未到付款期
福建三宝钢铁有限公司	2,000,000.00	未到付款期

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还原因
嘉核（浙江）工业科技有限公司	1,950,300.00	未到付款期
中兴建设有限公司	1,592,950.00	未到付款期
安徽热化工程建设有限责任公司	1,428,560.69	未到付款期
唐山市懋润建筑安装工程有限公司	1,315,255.00	未到付款期
上海龙皓建筑工程有限公司	1,251,036.44	未到付款期
仪征广达建筑劳务有限公司	1,001,645.70	未到付款期
四川润宏建筑劳务有限公司	1,000,000.00	未到付款期
岳阳立鑫劳务有限公司	1,000,000.00	未到付款期
扬州凯瑞建设有限公司	1,000,000.00	未到付款期
合计	31,437,474.76	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	539,600,000.00	200,000,000.00
一年内到期的长期应付款	17,711,703.14	10,563,712.67
一年内到期的其他长期负债	578,000.00	783,000.00
一年内到期的租赁负债	49,272,908.93	71,955,176.25
合计	607,162,612.07	283,301,888.92

(二十九) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
短期应付债券	501,582,777.78	
待转销项税	348,889,663.59	338,150,250.09
供应链金融重分类	972,660,459.13	851,690,489.31
期末已背书未到期的应收票据		20,741,853.49
合计	1,823,132,900.50	1,210,582,592.89

2. 短期应付债券的情况

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
23 中核二四 SCP001	500,000,000.00	2023/11/17	54.00	500,000,000.00		500,000,000.00	1,582,777.78			501,582,777.78
合计	—	—	—	500,000,000.00		500,000,000.00	1,582,777.78			501,582,777.78

本公司本年度发行债券代码为 012384146, IB 号的 2023 年度第一期超短期融资券, 发行总额 50,000.00 万元, 票面面值 100.00 元, 发行价格 100.00 元, 发行利率 2.59%, 票面期限 54 天, 起息日 2023 年 11 月 16 日, 兑付日 2024 年 1 月 10 日。

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三十) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
保证借款		240,000,000.00	
信用借款	1,916,800,000.00	1,526,000,000.00	3.2-3.7
合计	1,916,800,000.00	1,766,000,000.00	—

(三十一) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
中核二四公司 2022 年度第一期中期票据	503,076,666.67	503,033,333.33
合计	503,076,666.67	503,033,333.33

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
中核二四公司 2022 年度第一期中期票据	500,000,000.00	2022 年 10 月 21 日	5 年	500,000,000.00	503,033,333.33		15,643,333.34		15,600,000.00	503,076,666.67
合计	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00	503,033,333.33		15,643,333.34		15,600,000.00	503,076,666.67

本公司本年度发行债券代码为 102282304 号的 2022 年度第一期中期票据，发行总额 50,000.00 万元，票面面值 100.00 元，发行价格 100.00 元，发行利率 3.12%，按年付息，票面期限 5 年，起息日 2022 年 10 月 21 日，兑付日 2027 年 10 月 21 日。

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

(三十二) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	63,430,450.65	93,195,917.96
减: 未确认的融资费用	1,733,273.63	3,300,128.86
重分类至一年内到期的非流动负债	49,272,908.93	71,955,176.25
租赁负债净额	12,424,268.09	17,940,612.85

(三十三) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	45,771,121.33	61,336,684.28	28,445,312.65	78,662,492.96
合计	45,771,121.33	61,336,684.28	28,445,312.65	78,662,492.96

1. 长期应付款项年末余额最大的前五项

项目	年末余额	年初余额
合计	78,662,492.96	45,771,121.33
其中: 中联重科股份有限公司	13,073,619.23	13,041,071.33
抚顺永茂建筑机械有限公司	29,172,537.03	8,960,360.00
南昌市湾里城市建设投资发展有限责任公司		23,769,690.00
南昌市自然资源和规划局	36,121,280.00	
三一重工股份有限公司	295,056.70	

(三十四) 长期应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	2,385,000.00		638,000.00	1,747,000.00
合计	2,385,000.00		638,000.00	1,747,000.00

(三十五) 预计负债

项目	年末余额	年初余额
待执行的亏损合同	2,920,617.74	2,920,617.74
合计	2,920,617.74	2,920,617.74

(三十六) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
资产证券化自持部分(继续涉入负债)		16,000,000.00
合计		16,000,000.00

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（三十七）实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
中国核工业建设股份有限公司	630,466,360.62	72.79			630,466,360.62	72.79
建信金融资产投资有限公司	235,720,400.00	27.21			235,720,400.00	27.21
合计	866,186,760.62	100.00			866,186,760.62	100.00

（三十八）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	301,921,087.74			301,921,087.74
其他资本公积	3,587,544.83			3,587,544.83
合计	305,508,632.57			305,508,632.57

（三十九）专项储备

项目	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	146,274,642.31	289,113,515.14	308,882,932.87	126,505,224.58	
合计	146,274,642.31	289,113,515.14	308,882,932.87	126,505,224.58	—

（四十）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	159,850,521.97	29,674,716.46		189,525,238.43
合计	159,850,521.97	29,674,716.46		189,525,238.43

（四十一）未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	829,122,744.81	673,875,414.58
期初调整金额		7,242,908.27
本年年初余额	829,122,744.81	681,118,322.85
本年增加	311,756,130.99	285,874,779.72
其中：本年净利润转入	311,756,130.99	285,874,779.72
其他调整因素		
本年减少	137,719,233.76	137,870,357.76
其中：本年提取盈余公积	29,674,716.46	28,641,790.95

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利	108,044,517.30	109,228,566.81
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	1,003,159,642.04	829,122,744.81

（四十二）营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
（1）主营业务小计	11,196,451,862.04	10,127,596,741.07	10,232,054,602.62	9,416,356,560.49
核电工程	2,487,766,688.58	2,153,884,439.11	2,404,962,349.00	2,235,289,650.44
工业与民用工程	8,612,947,021.57	7,878,461,516.13	7,746,425,222.53	7,101,111,605.79
产品销售	95,738,151.89	95,250,785.83	80,667,031.09	79,955,304.26
（2）其他业务小计	30,376,445.00	28,626,113.56	10,738,177.13	8,778,459.80
经营租赁及技术服务	30,376,445.00	28,626,113.56	10,738,177.13	8,778,459.80
合计	11,226,828,307.04	10,156,222,854.63	10,242,792,779.75	9,425,135,020.29

（四十三）管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	150,248,722.66	136,858,318.87
折旧与摊销	8,299,556.11	6,931,284.19
中介服务费	1,390,090.55	2,935,979.63
差旅费	12,872,309.57	9,247,979.90
租赁、物业费	3,380,426.61	4,221,423.24
办公及会议费	5,667,093.41	4,984,549.11
业务招待费	3,058,137.50	1,947,475.49
咨询费	4,774,998.63	5,071,219.41
外单位管理费	4,551,261.85	5,902,532.39
其他	7,702,412.98	9,305,159.62
合计	201,945,009.87	187,405,921.85

（四十四）研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	146,364,181.21	48,872,625.61

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
折旧与摊销	15,773,202.15	3,450,765.18
材料及设备费	152,227,423.62	29,172,769.81
专用费	12,799,391.36	10,703,922.52
其他	5,120,553.05	8,930,849.20
合计	332,284,751.39	101,130,932.32

(四十五) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	184,255,719.65	166,348,503.34
减: 利息收入	184,347,902.56	171,172,858.35
汇兑净收益		
加: 汇兑净损失		
其他支出	4,008,777.55	21,455,230.25
合计	3,916,594.64	16,630,875.24

(四十六) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
税收返还	4,706,000.00	
个税手续费返还款	192,077.47	2,553,982.14
科研奖励款		297,500.00
稳岗补贴款	2,368,113.27	2,981,683.07
进项税加计抵减	446,825.24	654,406.15
绵阳市住建局建筑业奖励、先进奖、纳税大户等	1,981,930.00	
绵阳市游仙区市场监督管理局专利资助资金		393,175.00
其他		267,500.99
合计	9,694,945.98	7,148,247.35

(四十七) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,742,607.35	-951,315.15
处置长期股权投资产生的投资收益	26,040,031.57	
处置其他非流动金融资产的投资收益	4,773,862.66	16,993,820.56
合计	28,071,286.88	16,042,505.41

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
其他非流动金融资产		2,738,042.77
合计		2,738,042.77

(四十九) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-184,977,366.97	-149,309,817.22
合计	-184,977,366.97	-149,309,817.22

(五十) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
合同资产减值损失	-5,801,261.97	-9,261,997.81
合计	-5,801,261.97	-9,261,997.81

(五十一) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	655,743.71	50,231.89	655,743.71
无法支付的应付款款项	2,133,483.52	7,383,073.47	2,133,483.52
与企业日常活动无关的政府补助	851,216.72	1,540,000.00	851,216.72
违约赔偿收入	15,960,153.57	1,101,362.47	15,960,153.57
保险理赔及其他	71,719.13	13,725.00	71,719.13
合计	19,672,316.65	10,088,392.83	19,672,316.65

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年金额	上年金额
绵阳市游仙区科学技术局	373,000.00	1,000,000.00
优秀企业奖金-绵阳市住房和城乡建设委员会	200,000.00	
绵阳市高定企业奖励款	150,000.00	30,000.00
绵阳市游仙区工业和信息化局奖励款	120,000.00	
新彭花园项目徐州住建局补助	8,216.72	
建筑企业奖励金		400,000.00
绵阳市游仙区科学技术局市级重点实验室补助		100,000.00

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
绵阳市游仙区商务局 2021 年市级商务发展专项资金		5,000.00
2020 年规上企业入库补助		5,000.00
合计	851,216.72	1,540,000.00

（五十二） 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,421,440.97	2,106,706.78	2,421,440.97
公益性捐赠支出		450,000.00	
行政性罚款、滞纳金	3,587.29	295.86	3,587.29
盘亏损失		31,776.50	
其他	5,825.24	153,706.03	5,825.24
合计	2,430,853.50	2,742,485.17	2,430,853.50

（五十三） 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	108,345,381.93	113,839,889.53
递延所得税调整	-45,396,932.68	-42,689,675.44
其他		
合计	62,948,449.25	71,150,214.09

（五十四） 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年金额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	117,000.00	29,250.00	87,750.00	14,000.00	3,500.00	10,500.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	117,000.00	29,250.00	87,750.00	14,000.00	3,500.00	10,500.00
其他综合收益合计	117,000.00	29,250.00	87,750.00	14,000.00	3,500.00	10,500.00

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(五十五) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	313,285,086.56	287,605,970.50
加：资产减值准备	5,801,261.97	9,261,997.81
信用减值损失	184,977,366.97	149,309,817.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,167,630.11	41,382,990.02
使用权资产折旧	20,532,221.81	45,950,661.51
无形资产摊销	3,205,341.83	3,108,047.91
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,765,697.26	2,056,474.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-2,738,042.77
财务费用（收益以“-”号填列）	184,255,719.65	166,348,503.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-28,071,286.88	-16,042,505.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-35,139,225.82	-42,227,507.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-10,257,706.86	-935,264.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,144,589.71	115,785,513.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,630,156,519.79	-2,566,763,550.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	636,922,668.54	1,023,643,195.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-319,856,334.36	-784,253,697.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	1,438,021,137.07	1,192,607,006.13
减：现金的期初余额	1,192,607,006.13	953,116,873.14

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	245,414,130.94	239,490,132.99

2. 本年取得子公司或收到处置子公司的现金净额

项目	本年金额
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本年处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	10,483,890.59
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-10,483,890.59

3. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
(1) 现金	1,438,021,137.07	1,192,607,006.13
其中：库存现金		2,250.00
可随时用于支付的银行存款	1,438,021,137.07	1,192,604,756.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,438,021,137.07	1,192,607,006.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项

1. 未结清保函情况

单位名称	业务种类	保函余额（万元）
中国核工业二四建设有限公司	保函	162,669.38

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

单位名称	业务种类	保函余额 (万元)
中核勘察设计研究有限公司	保函	1,078.65
四川中核艾瑞特工程检测有限公司	保函	237.66
合计		163,985.69

2. 诉讼情况

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司作为被告形成的重大未决诉讼标的合计金额为 2,694.32 万元, 作为原告形成的重大未决诉讼标的合计金额为 73,562.00 万元, 所涉及未决诉讼主要系与工程质量、工程款进度等相关纠纷。本集团已根据参考律师意见及未来可能产生的潜在义务, 合理预计了相关损失。

十、资产负债表日后事项

截至报告日, 本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
中国核工业建设股份有限公司	上海市青浦区	建筑安装业	301,879.28	72.79	72.79

注: 本集团最终控制方为中国核工业集团有限公司。

2. 子企业

详见本附注七、(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况。

3. 合营企业及联营企业

序号	公司名称	业务性质	注册地	注册资本 (万元)	本公司持股比例 (%)
1	徐州中淮置业有限公司	房地产业	江苏省徐州市	7,000.00	49.00
2	福建兆佳建设有限公司	房地产业	福建省泉州市	5,000.00	49.00
3	中核建创新科技有限公司	技术服务业	上海市	5,000.00	12.00
4	绵阳新瑞工程检测有限公司	技术服务业	四川省绵阳市	300.00	49.00

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
	中核华辰建筑工程有限公司	采购商品/接受劳务
	中核利华消防工程有限公司	采购商品/接受劳务
	中核大地生态科技有限公司	采购商品/接受劳务
	中核机械工程有限公司	采购商品/接受劳务
	中核检修有限公司	采购商品/接受劳务
	西安中核核仪器股份有限公司	采购商品/接受劳务
	河北中核岩土工程有限责任公司	采购商品/接受劳务
	北京中核华辉科技发展有限公司	采购商品/接受劳务
	中核核电后勤服务有限公司	采购商品/接受劳务
	中核(上海)供应链管理有限公司	采购商品/接受劳务
	中国核工业华兴建设有限公司	采购商品/接受劳务
	内蒙古中核实业有限公司	采购商品/接受劳务
	中核二十五建设有限公司	采购商品/接受劳务
	中国核工业二三建设有限公司	采购商品/接受劳务
	核工业工程研究设计有限公司	采购商品/接受劳务
	上海浦原对外经贸有限公司	采购商品/接受劳务
	中核华兴机械化工工程有限公司	采购商品/接受劳务
	中核战略规划研究总院有限公司	采购商品/接受劳务
	核工业管理干部学院	采购商品/接受劳务
	中核核信信息技术(北京)有限公司	采购商品/接受劳务
	中核(江苏)绿色建筑产业发展有限公司	采购商品/接受劳务
	中核工程咨询有限公司	采购商品/接受劳务
	中核(北京)传媒文化有限公司	采购商品/接受劳务
	新疆中核二一六建设有限公司	采购商品/接受劳务
	中核(宁夏)同心防护科技有限公司	采购商品/接受劳务
	中核大地勘察设计有限公司	采购商品/接受劳务
	中核混凝土股份有限公司	采购商品/接受劳务
	中国核工业第二二建设有限公司	采购商品/接受劳务
	中核第七研究设计院有限公司	采购商品/接受劳务
	陕西中核大地实业有限公司	采购商品/接受劳务
	兴原认证中心有限公司	采购商品/接受劳务

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	甘肃华原工程设计监理有限公司	采购商品/接受劳务
	中核华誉工程有限责任公司	采购商品/接受劳务
	核工业航测遥感中心	采购商品/接受劳务
	连云港金辰实业有限公司	采购商品/接受劳务
	中核同辐（四川）辐射技术有限公司	采购商品/接受劳务
	北京市核建恒信检测技术有限公司	采购商品/接受劳务
	中核华建（北京）资产管理有限公司	采购商品/接受劳务
	中国核工业第五建设有限公司	采购商品/接受劳务
	中国核电工程有限公司	工程承包
	中核四〇四有限公司	工程承包
	中国原子能科学研究院	工程承包
	中核生态环境有限公司	工程承包
	中核北方核燃料元件有限公司	工程承包
	漳州核电科创园发展有限公司	工程承包
	中核第四研究设计工程有限公司	工程承包
	原子高科华北医药有限公司	工程承包
	霞浦核苑置业有限公司	工程承包
	核电泰山联营有限公司	工程承包
	烟台沪丰房地产开发有限公司	工程承包
	中核扬州实业发展有限公司	工程承包
	中核国电漳州能源有限公司	工程承包
	中核湖北鄂城新区联合投资有限公司	工程承包
	上海原子科兴药业有限公司	工程承包
	四川中核同源科技有限公司	工程承包
	中核汇能新疆能源开发有限公司	工程承包
	中核华建资产管理有限公司	工程承包
	福建福清核电有限公司	工程承包
	上海核建科创园发展有限公司	工程承包
	江苏核电有限公司	工程承包
	中核智慧城（天津）教育管理有限公司	工程承包
	四川红华实业有限公司	工程承包
	北京核工业医院	工程承包
	中核龙原科技有限公司	工程承包

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	中核（北京）核仪器有限责任公司	工程承包
	中核能源科技有限公司	工程承包
	湖南核工业宏华机械有限公司	工程承包
	中核汇能河北新能源有限公司	工程承包
	中核建中核燃料元件有限公司	工程承包
	天津奥莱投资管理有限公司	工程承包
	原子高科股份有限公司	工程承包
	中核武汉核电运行技术股份有限公司	工程承包
	中国核动力研究设计院	工程承包
	秦山核电有限公司	工程承包
	成都海光核电技术服务有限公司	工程承包
	中核四川环保工程有限责任公司	工程承包
	中核浙江电能服务有限公司	工程承包
	武汉核建房地产开发有限公司	工程承包
	天津奥莱投资管理有限公司	工程承包
	上海中核科创园发展有限公司	工程承包
	中核环保有限公司	工程承包
	秦山第三核电有限公司	工程承包
	中核华建青岛能源科技有限公司	工程承包
	中核华辰工程管理有限公司	工程承包
	沧州汇能能源有限公司	工程承包
	迁西中核光伏发电有限公司	工程承包
	上海原子能工业有限公司	工程承包
	中核华建(北京)资产管理有限公司	工程承包
	中核华泰建设有限公司	工程承包
	中核智慧城(天津)教育管理有限公司	工程承包
	中核辽宁核电有限公司	工程承包
	核工业工程勘察院有限公司	勘察设计
	中国核工业中原建设有限公司	勘察设计
	重庆融金置业有限公司	勘察设计
	武汉中核投资发展有限公司	勘察设计
	中核（郑州）储运贸易有限公司	勘察设计
	中国原子能工业有限公司	勘察设计

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	中核瑞能有限公司	勘察设计
	北京中核大地矿业勘查开发有限公司	勘察设计
	中核安顺置业有限公司	勘察设计
	中核龙瑞科技有限公司	勘察设计
	湖南中核云峰湖实业有限公司	勘察设计
	中核清原环境技术工程有限责任公司	勘察设计
	三门核电有限公司	勘察设计
	中核环保工程设计研究有限公司	勘察设计
	福建中核高嵛山风电有限公司	勘察设计
	深圳中核集团有限公司	勘察设计
	中核龙安有限公司	勘察设计
	河北雄安中核航遥信息科技有限公司	勘察设计
	中核沽源铀业有限责任公司	勘察设计
	灵川中核新能源有限公司	勘察设计
	中核财务有限责任公司	资金存款/拆借

(2) 其他关联关系方

	仪征市鑫铭核电建设劳务有限公司	采购商品/接受劳务
	仪征核建劳务有限公司	采购商品/接受劳务
	江苏中核华兴装饰有限公司	采购商品/接受劳务

(二) 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
中核华辰建筑工程有限公司	34,924,168.28	0.34	5,144,155.38	0.05
中核利华消防工程有限公司	34,166,433.80	0.34	2,518,788.52	0.03
中核大地生态科技有限公司	14,154,447.48	0.14		
中核机械工程有限公司	11,894,285.01	0.12	23,065,481.65	0.24
中核四〇四有限公司	11,648,670.94	0.11		
中核检修有限公司	6,997,284.47	0.07	12,245,514.04	0.13
西安中核核仪器股份有限公司	6,673,717.69	0.07	147,510.36	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
河北中核岩土工程有限责任公司	5,016,251.50	0.05	36,197,661.57	0.38
北京中核华辉科技发展有限公司	2,935,779.82	0.03	500,943.40	0.01
中核核电后勤服务有限公司	2,613,609.25	0.03		
中核（上海）供应链管理有限公司	2,607,858.75	0.03	85,960,894.06	0.91
中国核工业华兴建设有限公司	2,510,091.74	0.02	3,036,272.35	0.03
内蒙古中核实业有限公司	2,372,754.11	0.02	4,761,150.03	0.05
中核二十五建设有限公司	2,078,280.87	0.02		
中国核工业二三建设有限公司	1,824,788.75	0.02	325,937.51	
核工业工程研究设计有限公司	948,954.22	0.01	1,196,490.84	0.01
上海浦原对外经贸有限公司	932,795.50	0.01	23,298,906.39	0.25
中核华兴机械化工程有限公司	922,900.00	0.01		
中核战略规划研究总院有限公司	458,715.60		471,698.11	0.01
核工业管理干部学院	295,871.56		56,603.77	
中核核信信息技术（北京）有限公司	294,576.15		42,330.57	
中核（江苏）绿色建筑产业发展有限公司	282,589.45		1,687,289.82	0.02
中核工程咨询有限公司	192,660.55			
中核（北京）传媒文化有限公司	183,486.24			
中国原子能科学研究院	110,091.74		200,000.00	
秦山核电有限公司	90,055.05		182,377.36	
新疆中核二一六建设有限公司	62,385.32			
中核（宁夏）同心防护科技有限公司	2,972.48		46,611.32	
中核大地勘察设计有限公司			8,241,490.83	0.09
中核混凝土股份有限公司			4,391,769.28	0.05
中国核工业第二二建设有限公司			559,737.09	0.01
中核第七研究设计院有限公司			292,452.83	
陕西中核大地实业有限公司			81,212.89	
兴原认证中心有限公司			74,528.30	
甘肃华原工程设计监理有限公司			71,698.11	
中核华誉工程有限责任公司			50,025.13	
核工业航测遥感中心			37,773.58	
连云港金辰实业有限公司			3,490.75	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
中核同辐（四川）辐射技术有限公司			3,192.45	
其他关联关系方				
其中：仪征市鑫铭核电建设劳务有限公司	42,537,637.82	0.42	26,744,544.56	0.28
仪征核建劳务有限公司	6,516,996.69	0.06	16,916,127.72	0.18
江苏中核华兴装饰有限公司	3,531,237.47	0.03	3,688,493.47	0.04
合计	199,782,348.30	1.95	262,243,154.04	2.77

2. 销售商品

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
中国核电工程有限公司	2,066,258,255.02	18.40	1,931,384,046.14	18.86
中核四〇四有限公司	594,267,096.24	5.29	1,158,551,891.44	11.31
中国原子能科学研究院	251,319,428.76	2.24	92,180,863.30	0.90
中核生态环境有限公司	244,557,954.64	2.18		
中核北方核燃料元件有限公司	188,471,974.86	1.68		
漳州核电科创园发展有限公司	162,259,452.27	1.45		
中核第四研究设计工程有限公司	137,565,202.18	1.23	32,593,212.69	0.32
原子高科华北医药有限公司	135,322,555.67	1.21	28,842,898.29	0.28
霞浦核苑置业有限公司	111,793,588.24	1.00	144,311,102.78	1.41
核电秦山联营有限公司	109,292,681.20	0.97	94,420,062.89	0.92
中核龙原科技有限公司	82,308,789.01	0.73	75,218,164.26	0.73
烟台沪丰房地产开发有限公司	76,639,511.15	0.68	132,215,095.13	1.29
中核扬州实业发展有限公司	52,164,662.87	0.46	99,494,998.68	0.97
中核国电漳州能源有限公司	48,027,053.93	0.43	60,589,500.07	0.59
中核湖北鄂城新区联合投资有限公司	46,458,346.78	0.41	68,563,849.19	0.67
上海原子科兴药业有限公司	44,844,966.50	0.40		
四川中核同源科技有限公司	44,528,821.17	0.40		
中核汇能新疆能源开发有限公司	42,241,500.16	0.38		
中核华建资产管理有限公司	40,642,846.44	0.36	3,193,498.27	0.03

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
福建福清核电有限公司	31,994,869.48	0.28	21,981,232.10	0.21
上海核建科创园发展有限公司	21,170,502.97	0.19		
江苏核电有限公司	12,146,527.66	0.11	60,345.64	
武汉中核投资发展有限公司	10,766,772.75	0.10		
中核能源科技有限公司	8,727,523.73	0.08	6,311,380.85	0.06
中核智慧城（天津）教育管理有限公司	8,428,719.22	0.08		
四川红华实业有限公司	8,300,896.12	0.07	25,267,164.02	0.25
中国核工业华兴建设有限公司	7,714,266.88	0.07	1,697,030.48	0.02
北京核工业医院	7,663,465.43	0.07	6,076,690.80	0.06
中国核工业二三建设有限公司	7,260,242.47	0.06	11,300,118.41	0.11
中核龙安有限公司	6,589,318.91	0.06	18,870,195.46	0.18
中核（北京）核仪器有限责任公司	6,162,573.80	0.05	8,882,114.17	0.09
中核华辰建筑工程有限公司	2,839,293.85	0.03	6,589,590.45	0.06
湖南核工业宏华机械有限公司	2,805,234.88	0.02		
中核工程咨询有限公司	1,055,507.15	0.01	1,225,205.74	0.01
中核汇能河北新能源有限公司	1,031,588.68	0.01		
中国核工业第五建设有限公司	1,027,079.25	0.01	2,939,253.80	0.03
中国核工业第二二建设有限公司	800,431.15	0.01	188,679.25	
中核建中核燃料元件有限公司	765,506.78	0.01	806,529.95	0.01
天津奥莱投资管理有限公司	688,457.89	0.01	19,359,918.06	0.19
河北雄安中核航遥信息科技有限公司	519,103.77			
中核混凝土股份有限公司	464,150.94		928,301.89	0.01
原子高科股份有限公司	441,072.66		301,455.18	
深圳中核集团有限公司	255,614.47		56,248.26	
中核清原环境技术工程有限责任公司	231,248.30			
中核沽源铀业有限责任公司	192,452.83			
中核武汉核电运行技术股份有限公司	130,825.69		3,001,807.60	0.03
灵川中核新能源有限公司	116,745.28			
中核战略规划研究总院有限公司	75,471.70			
重庆融金置业有限公司	55,664.72		328,821.80	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中核龙瑞科技有限公司	36,792.45		5,882,849.75	0.06
三门核电有限公司	31,500.00		385,188.68	0.00
河北中核岩土工程有限责任公司	23,584.91			
中核环保工程设计研究有限公司	17,924.53			
中核辽宁核电有限公司	9,433.96		99,056.60	
中国核动力研究设计院			17,206,537.78	0.17
中核第七研究设计院有限公司			10,855,043.37	0.11
秦山核电有限公司			2,927,476.76	0.03
中核大地勘察设计有限公司			754,716.98	0.01
成都海光核电技术服务有限公司			404,954.13	
湖南中核云峰湖实业有限公司			396,219.30	
中核四川环保工程有限责任公司			325,459.69	
中核检修有限公司			132,840.37	
中核浙江电能服务有限公司			61,363.63	
武汉核建房地产开发有限公司			56,603.77	
福建中核高嵛山风电有限公司			27,245.28	
合营企业及联营企业				
其中: 福建兆佳建设有限公司	563,810,121.16	5.02	739,285,073.18	7.22
徐州中淮置业有限公司	157,660,962.77	1.40	240,221,816.36	2.35
合计	5,350,976,136.28	47.65	5,076,753,712.67	49.55

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	本期确认的租赁费
核工业工程勘察院有限公司	中核勘察设计研究有限公司	房屋租赁	2021-11-1	2026-10-31	市场价	2,568,807.36

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
中国核工业建设股份有限公司	470,000,000.00	2021/11/25	2024/11/25	
中国核工业建设股份有限公司	300,000,000.00	2022/7/21	2025/7/20	
中国核工业建设股份有限公司	100,000,000.00	2023/9/12	2026/8/1	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
中国核工业建设股份有限公司	50,000,000.00	2023/1/5	2025/1/5	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2023/6/26	2024/6/26	
中核财务有限责任公司	100,000,000.00	2023/6/26	2024/6/26	
中核财务有限责任公司	200,000,000.00	2023/10/27	2024/10/27	
合计	1,420,000,000.00			

注: 1、截至期末, 本公司接受中国核工业建设股份有限公司委托贷款及直接融资共拆入资金 920, 000, 000 元, 本年度承担利息费用 41, 085, 833. 34 元。

2、截至期末, 本公司接受中核财务有限责任公司共拆入资金 500, 000, 000 元, 本年度承担利息费用 33, 925, 555. 56 元。

5. 关联方存款

关联方	期末余额	期初余额
中核财务有限责任公司	589,796,291.18	232,306,627.32
其中: 直接存入中核财务公司的资金	589,796,291.18	232,306,627.32
合计	589,796,291.18	232,306,627.32

注: 本年度自中核财务有限责任公司收取资金存款利息 2, 384, 509. 28 元。

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方		
其中: 中国核工业建设股份有限公司	58,000.00	
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
烟台沪丰房地产开发有限公司	146,569,013.10	109,753,718.24
漳州核电科创园发展有限公司	98,514,924.30	11,907,014.87
中核湖北鄂城新区联合投资有限公司	60,939,698.44	53,305,496.63
中核第四研究设计工程有限公司	56,823,413.41	4,729,242.69
武汉核建房地产开发有限公司	39,276,994.03	42,336,994.03
霞浦核苑置业有限公司	37,361,929.39	135,078,774.84
中核四〇四有限公司	25,654,708.80	9,269,167.78
武汉中核投资发展有限公司	25,408,713.08	13,995,933.97
原子高科华北医药有限公司	22,798,692.71	
天津奥莱投资管理有限公司	20,914,949.00	28,514,949.00

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方(项目)	年末余额	年初余额
上海中核科创园发展有限公司	18,705,055.96	27,836,213.51
中核扬州实业发展有限公司	17,526,498.66	11,472,552.51
中核国电漳州能源有限公司	14,720,382.17	
中核能源科技有限公司	14,374,072.18	14,598,532.28
中核环保有限公司	10,002,072.51	
中国核电工程有限公司	9,480,048.56	18,972,324.94
中国核工业华兴建设有限公司	7,359,262.25	8,740,501.52
中核第七研究设计院有限公司	6,983,389.70	15,733,380.07
中国核工业第五建设有限公司	6,083,059.32	6,263,098.24
中核瑞能有限公司	5,800,000.00	5,800,000.00
中核华辰建筑工程有限公司	3,758,433.54	3,294,271.55
中核(北京)核仪器有限责任公司	3,194,064.99	
秦山核电有限公司	2,834,998.15	112,231.05
中国核工业二三建设有限公司	1,393,461.64	2,187,052.81
江苏核电有限公司	1,306,754.30	50,754.30
中核建中核燃料元件有限公司	1,267,198.16	26,373.53
秦山第三核电有限公司	999,809.17	107,155.20
中国核动力研究设计院	963,564.50	963,564.50
北京中核大地矿业勘查开发有限公司	825,639.03	
中国核工业第二二建设有限公司	761,376.67	114,919.65
中核华建青岛能源科技有限公司	675,990.38	6,472,701.97
中国核工业中原建设有限公司	603,000.00	603,000.00
中核安顺置业有限公司	401,017.17	401,017.17
中核机械工程有限公司	390,000.00	390,000.00
中核(郑州)储运贸易有限公司	385,000.00	385,000.00
中核龙瑞科技有限公司	259,326.60	259,326.60
湖南中核云峰湖实业有限公司	210,000.00	210,000.00
中核龙原科技有限公司	207,413.35	538,192.91
中核华泰建设有限公司	105,429.83	105,429.83
中核清原环境技术工程有限责任公司	63,904.64	
三门核电有限公司	63,429.51	63,429.51
重庆融金置业有限公司	28,260.84	28,260.84
中核环保工程设计研究有限公司	19,000.00	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

关联方(项目)	年末余额	年初余额
中核智慧城(天津)教育管理有限公司		65,729,395.00
中国原子能科学研究院		26,940,136.22
核电秦山联营有限公司		8,694,065.40
福建福清核电有限公司		5,948,018.71
中核华辰工程管理有限公司		1,517,615.10
中核四川环保工程有限责任公司		833,920.11
中核大地勘察设计有限公司		825,639.03
北京核工业医院		196,106.49
沧州汇能能源有限公司		171,287.13
迁西中核光伏发电有限公司		129,762.41
中核辽宁核电有限公司		105,000.00
福建中核高嵛山风电有限公司		28,880.00
原子高科股份有限公司		20,878.05
深圳中核集团有限公司		59,623.16
合营企业及联营企业		
其中: 徐州中淮置业有限公司	165,297,887.72	237,213,084.10
福建兆佳建设有限公司	296,688,834.20	30,693,060.50
减: 坏账准备	38,533,251.51	38,655,703.10
合计	1,089,525,420.45	875,071,344.85

2. 关联方其他应收款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方		
其中: 中国核工业建设股份有限公司	4,657,438.00	4,657,438.00
中国核工业集团有限公司	3,801,000.00	
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中国核电工程有限公司	1,789,842.00	1,875,942.00
中核龙原科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
漳州核电科创园发展有限公司	1,000,000.00	500,000.00
上海原子能工业有限公司	840,000.00	150,000.00
中核四〇四有限公司	830,000.00	842,000.00
中核华辰建筑工程有限公司	630,000.00	30,000.00
中国核工业华兴建设有限公司	600,000.00	600,000.00

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方(项目)	年末余额	年初余额
中核(上海)供应链管理有限公司	500,000.00	2,605,000.00
中核华泰建设有限公司	340,000.00	320,000.00
核工业工程勘察院有限公司	200,000.00	200,000.00
中国核工业第二二建设有限公司	122,000.00	50,000.00
中核(郑州)储运贸易有限公司	104,000.00	
中核华建(北京)资产管理有限公司	42,209.49	10,000.00
中国核工业第五建设有限公司	30,000.00	30,000.00
秦山核电有限公司	20,000.00	20,000.00
中核四川环保工程有限责任公司	12,400.00	14,400.00
中核第四研究设计工程有限公司	10,000.00	75,000.00
江苏核电有限公司	5,000.00	5,000.00
中核华建青岛能源科技有限公司		5,398,299.93
中核智慧城(天津)教育管理有限公司		4,168,844.18
中国原子能科学研究院		440,000.00
中国原子能工业有限公司		50,000.00
迁西中核光伏发电有限公司		11,442.76
中核能源科技有限公司		500.00
合营企业及联营企业		
其中:徐州中淮置业有限公司	46,160,000.00	46,160,000.00
减:坏账准备	5,227,054.20	5,818,879.88
合计	57,966,835.29	63,894,986.99

3. 关联方预付款项

关联方(项目)	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中:中国核工业二三建设有限公司	63,131,612.12	
北京中核华辉科技发展有限公司	931,320.74	931,320.74
中国核工业第五建设有限公司	1,018.24	
中核检修有限公司		4,384,500.00
中核利华消防工程有限公司		584,900.00
中核(上海)供应链管理有限公司		236,810.31
减:坏账准备		
合计	64,063,951.10	6,137,531.05

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 关联方合同资产

关联方（项目）	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中国核电工程有限公司	1,514,384,657.19	539,841,269.23
中核四〇四有限公司	956,117,541.35	1,136,208,893.01
中核能源科技有限公司	109,193,272.64	108,100,225.93
中核扬州实业发展有限公司	107,508,826.13	
上海中核科创园发展有限公司	104,704,946.40	
中核生态环境有限公司	77,694,033.17	
中国核工业第五建设有限公司	56,722,751.20	56,722,751.20
中核华建资产管理有限公司	36,340,045.30	4,568,758.49
中核龙原科技有限公司	22,274,523.08	28,830,081.19
中核第四研究设计工程有限公司	15,525,486.46	4,559,508.38
中核智慧城(天津)教育管理有限公司	15,070,285.38	
霞浦核苑置业有限公司	13,145,066.54	34,233,698.69
烟台沪丰房地产开发有限公司	10,988,441.08	20,436,275.97
核电泰山联营有限公司	9,003,474.83	576,995.25
中核湖北鄂城新区联合投资有限公司	8,653,191.39	7,807,055.76
福建福清核电有限公司	6,918,343.24	429,289.65
漳州核电科创园发展有限公司	6,694,238.94	18,411,789.32
原子高科华北医药有限公司	5,859,740.12	544,137.34
江苏核电有限公司	4,925,516.81	39,296.49
天津奥莱投资管理有限公司	3,814,068.45	3,125,610.56
中核第七研究设计院有限公司	2,930,814.36	8,696,490.39
北京核工业医院	2,058,805.85	1,215,115.18
中国核工业二三建设有限公司	1,370,573.69	675,038.30
湖南核工业宏华机械有限公司	1,002,649.39	
中国核工业中原建设有限公司	937,870.99	937,870.99
中国核工业华兴建设有限公司	719,841.33	719,841.33
中国核工业第二二建设有限公司	703,430.33	703,430.33
中核武汉核电运行技术股份有限公司	566,956.29	826,791.94
中国原子能科学研究院	131,335.58	5,244,639.94
中核建中核燃料元件有限公司	49,519.54	912,932.18
重庆融金置业有限公司	39,805.82	39,805.82

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方（项目）	年末余额	年初余额
成都海光核电技术服务有限公司	18,842.55	13,242.00
中核华泰建设有限公司	9,516.09	9,516.09
武汉中核投资发展有限公司		11,844,842.37
四川红华实业有限公司		10,689,099.47
中核辽宁核电有限公司		2,129,235.94
秦山核电有限公司		709,858.34
中核工程咨询有限公司		245,389.23
中核四川环保工程有限责任公司		200,000.00
秦山第三核电有限公司		16,320.09
中核国电漳州能源有限公司		2,717.11
合营企业及联营企业	92,170,182.60	85,773,124.01
徐州中淮置业有限公司	74,640,871.49	36,559,354.47
福建兆佳建设有限公司	17,529,311.11	49,213,769.54
减：坏账准备	14,225,156.93	13,143,248.25
合计	3,174,023,437.18	2,082,897,689.26

5. 关联方应付账款

关联方（项目）	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中核华辰建筑工程有限公司	37,058,618.89	9,552,951.08
河北中核岩土工程有限责任公司	27,507,788.06	34,588,558.17
中核利华消防工程有限公司	12,424,386.53	2,529,125.98
中核混凝土股份有限公司	6,444,696.85	16,644,696.85
西安中核核仪器股份有限公司	5,254,352.28	
中核机械工程有限公司	4,916,103.99	16,951,333.33
北京中核华辉科技发展有限公司	3,237,273.00	334,773.00
中国核工业华兴建设有限公司	3,155,324.03	419,324.03
中核华兴机械化工工程有限公司	2,230,137.00	2,424,176.00
中国核工业二三建设有限公司	2,053,798.03	668,554.29
上海浦原对外经贸有限公司	1,872,418.78	20,385,671.68
中核检修有限公司	1,189,590.83	12,747,562.90
中核四〇四有限公司	1,014,831.08	1,534,338.75
中核（上海）供应链管理有限公司	429,439.91	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方(项目)	年末余额	年初余额
北京市核建恒信检测技术有限公司	55,098.80	
中核(宁夏)同心防护科技有限公司	47,032.00	54,496.00
中核大地勘察设计有限公司		1,386,159.65
中核战略规划研究总院有限公司		500,000.00
中国核工业第五建设有限公司		30,000.00
合计	108,890,890.06	120,751,721.71

6. 关联方应付股利

关联方(项目)	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方		
其中：中国核工业建设股份有限公司	39,320,869.76	39,751,783.40
合计	39,320,869.76	39,751,783.40

7. 关联方其他应付款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
控股股东及最终控制方		
中国核工业建设股份有限公司	400,000,000.00	1,158,734,839.24
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
核工业工程勘察院有限公司	374,712.63	374,712.63
武汉核建房地产开发有限公司	368,612.07	368,612.07
中核华兴机械化工工程有限公司	214,000.00	414,000.00
河北中核岩土工程有限责任公司	176,000.00	156,000.00
中国核工业二三建设有限公司	100,000.00	100,000.00
中核核电后勤服务有限公司	80,000.00	80,000.00
中国核电工程有限公司	60,000.00	
北京中核华辉科技发展有限公司	50,000.00	50,000.00
核工业工程研究设计有限公司	49,000.00	49,000.00
北京市核建恒信检测技术有限公司	18,011.00	18,011.00
中核华建(北京)资产管理有限公司	12,317.37	7,274,955.14
上海浦原对外经贸有限公司	6,000.00	
中核检修有限公司		20,000.00
中国核工业第五建设有限公司		1,113.00
合计	401,508,653.07	1,167,641,243.08

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

8. 关联方合同负债

关联方（项目）	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中国核电工程有限公司	357,383,884.71	103,281,917.69
四川中核同源科技有限公司	52,473,511.71	
中核湖北鄂城新区联合投资有限公司	9,980,479.41	
中国核工业二三建设有限公司	6,615,871.55	5,309,732.28
中核第四研究设计工程有限公司	6,543,611.80	6,986,912.28
四川红华实业有限公司	5,491,039.17	4,762,743.35
中国核工业第五建设有限公司	5,254,457.06	5,175,504.58
原子高科华北医药有限公司	2,410,167.93	21,551,135.10
北京核工业医院	931,759.90	1,636,074.54
中核机械工程有限公司	541,284.42	541,284.42
中核国电漳州能源有限公司	336,862.86	3,365,200.79
中核工程咨询有限公司	108,758.76	
中核四〇四有限公司	339,849.28	36,427,779.71
中核华泰建设有限公司	378,061.43	378,061.43
中核武汉核电运行技术股份有限公司	46,981.13	46,981.13
中核龙原科技有限公司		28,949,497.11
中核（北京）核仪器有限责任公司		3,232,238.94
中核华辰建筑工程有限公司		465,064.55
原子高科股份有限公司		305,197.21
合计	448,836,581.12	222,415,325.11

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	2,402,642,867.27	30,667,009.26	2,644,480,653.96	25,390,170.77
1-2 年	1,001,609,330.04	79,928,371.19	653,239,231.71	51,115,155.75
2-3 年	374,658,467.26	54,518,588.33	909,295,587.85	99,719,454.81
3 年以上	880,193,318.04	287,371,551.25	254,253,050.59	119,337,628.55
合计	4,659,103,982.61	452,485,520.03	4,461,268,524.11	295,562,409.88

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	238,146,846.44	5.11	126,669,624.30	53.19	10,711,720.67	0.24	10,711,720.67	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,420,957,136.17	94.89	325,815,895.73	7.37	4,450,556,803.44	99.76	284,850,689.21	6.40
其中：按账龄计提坏账准备	4,420,957,136.17	94.89	325,815,895.73	7.37	4,450,556,803.44	99.76	284,850,689.21	6.40
合计	4,659,103,982.61	—	452,485,520.03	—	4,461,268,524.11	—	295,562,409.88	—

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
甘肃大成人文房地产开发有限公司	227,504,534.97	116,027,312.83	51.00	预计部分可收回
天益冶金集团有限公司	5,533,422.17	5,533,422.17	100.00	预计无法收回
山东安得利斯工业设备有限公司	3,645,066.02	3,645,066.02	100.00	预计无法收回
厦门永宏基房地产有限公司	921,612.40	921,612.40	100.00	预计无法收回
新繁家具厂	313,725.00	313,725.00	100.00	预计无法收回
四川广信建设有限公司-洛带项目部	123,683.00	123,683.00	100.00	预计无法收回
上海舜禹建筑机械有限公司	53,160.00	53,160.00	100.00	预计无法收回
同达建筑建设工程有限公司	27,412.92	27,412.92	100.00	预计无法收回
成都青羊区永宏建筑架料租赁站	24,229.96	24,229.96	100.00	预计无法收回
合计	238,146,846.44	126,669,624.30	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(2) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	2,393,519,399.77	54.14	26,014,040.84	2,644,480,653.96	59.42	25,390,170.77
1-2年	997,954,176.54	22.57	78,064,242.90	653,239,231.71	14.68	51,115,155.75
2-3年	336,676,424.88	7.62	35,147,746.72	909,295,587.85	20.43	99,719,454.81
3年以上	692,807,134.98	15.67	186,589,865.27	243,541,329.92	5.47	108,625,907.88
合计	4,420,957,136.17	—	325,815,895.73	4,450,556,803.44	—	284,850,689.21

7. 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已 计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
江油市九〇三建筑设计有限责任公司	2,330.40	2,330.40	银行存款收回

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
合计	2,330.40	2,330.40	—

8. 本年度实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
江油市九〇三建筑设计有限责任公司	工程款	67,078.80	对方破产清算	总经理办公会	否
合计	—	67,078.80	—	—	—

9. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
福建兆佳建设有限公司	296,688,834.20	6.37	
成都市智汇新城投资发展有限公司	275,365,950.21	5.91	29,870,398.23
江苏润城文旅发展有限公司	217,212,991.64	4.66	18,158,552.35
湖南中联重科智能高空作业机械有限公司	205,268,116.28	4.41	6,489,077.68
潍坊港城城建开发有限公司	189,033,903.90	4.06	15,122,712.31
合计	1,183,569,796.23	25.41	69,640,740.57

10. 由金融资产转移而终止确认的应收账款

债务人名称	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失(损失以“-”填列)
淮安市淮阴区城市资产经营有限公司	40,000,000.00	
淮安园兴投资有限公司	30,000,000.00	
江淮科技园项目	20,000,000.00	
合计	90,000,000.00	

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,315,626,293.75	985,830,033.10
合计	1,315,626,293.75	985,830,033.10

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）其他应收款项

1）按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	973,620,649.79	3,653,853.34	687,149,279.43	4,121,410.63
1-2 年	180,245,145.22	13,516,601.71	53,729,474.53	4,239,230.17
2-3 年	22,412,488.56	1,964,968.64	177,716,214.58	16,821,300.78
3 年以上	256,042,720.72	97,559,286.85	154,966,533.40	62,549,527.26
合计	1,432,321,004.29	116,694,710.54	1,073,561,501.94	87,731,468.84

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的其他应收款项	20,975,164.76	1.46	20,975,164.76	100.00	832,424.10	0.08	832,424.10	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,411,345,839.53	98.54	95,719,545.78	6.78	1,072,729,077.84	99.92	86,899,044.74	8.10
其中：按账龄计提坏账准备	1,411,345,839.53	98.54	95,719,545.78	6.78	1,072,729,077.84	99.92	86,899,044.74	8.10
合计	1,432,321,004.29	—	116,694,710.54	—	1,073,561,501.94	—	87,731,468.84	—
							985,830,033.10	985,830,033.10

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
四川省绵阳市中级人民法院	11,142,740.66	11,142,740.66	100.00	预计无法收回
四川坤寰房地产开发有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
韦毅	795,184.10	795,184.10	100.00	预计无法收回
山东安得利斯风电装备技术有限公司	37,240.00	37,240.00	100.00	预计无法收回
合计	20,975,164.76	20,975,164.76	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

2) 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	973,620,649.79	68.99	3,653,853.34	687,149,279.43	64.05	4,121,410.63
1-2 年	180,245,145.22	12.77	13,516,601.71	53,729,474.53	5.01	4,239,230.17
2-3 年	22,412,488.56	1.59	1,964,968.64	177,716,214.58	16.57	16,821,300.78
3 年以上	235,067,555.96	16.65	76,584,122.09	154,134,109.30	14.37	61,717,103.16
合计	1,411,345,839.53	—	95,719,545.78	1,072,729,077.84	—	86,899,044.74

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	86,899,044.74		832,424.10	87,731,468.84
年初余额在本年	86,899,044.74		832,424.10	87,731,468.84
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	8,820,501.04		20,142,740.66	28,963,241.70

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	95,719,545.78		20,975,164.76	116,694,710.54

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
江苏润企万国实业有限公司	股权转让款	266,000,000.00	0-6 个月	18.57	
潍坊经济区城市建设投资发展集团有限公司	垫资利息	100,491,812.66	2 年以内	7.02	4,110,566.69
淮安市淮阴区城市资产经营有限公司	垫资利息	69,409,581.06	1-2 年、3-4 年	4.85	13,777,666.54
青州恒润建设投资发展有限公司	履约保证金	52,488,783.34	2-3 年、5 年以上	3.66	27,091,597.75
徐州中淮置业有限公司	履约保证金	46,160,000.00	3-4 年	3.22	4,616,000.00
合计	—	534,550,177.06	—	37.32	49,595,830.98

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司的投资	466,932,818.16		240,000,000.00	226,932,818.16
对合营企业投资	212,235,379.87	2,546.87	7,089,319.52	205,148,607.22
对联营企业投资	6,000,229.17		1,111,919.60	4,888,309.57
小计	685,168,427.20	2,546.87	248,201,239.12	436,969,734.95
减：长期股权投资减值准备				
合计	685,168,427.20	2,546.87	248,201,239.12	436,969,734.95

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、子公司	466,932,818.16	466,932,818.16		240,000,000.00						226,932,818.16	
四川中核艾瑞特工程检测有限公司	8,806,601.43	8,806,601.43								8,806,601.43	
河北中核二四劳务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00								10,000,000.00	
中核二四乌海投资有限公司	47,500,000.00	47,500,000.00								47,500,000.00	
岐山中核二四项目管理有限公司	31,969,600.00	31,969,600.00								31,969,600.00	
衡阳中核二四项目管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00								10,000,000.00	
江苏润城文旅发展有限公司	240,000,000.00	240,000,000.00		240,000,000.00							
江西中核二四地下空间项目管理有限公司	43,200,000.00	43,200,000.00								43,200,000.00	
福鼎汇铭建材有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00								6,000,000.00	

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
中核勘察设计研究有限公司	69,456,616.73	69,456,616.73								69,456,616.73
二、合营企业	214,259,699.33	212,235,379.87		5,449,662.30	-1,637,110.35					205,148,607.22
徐州中淮置业有限公司	34,300,000.00	34,336,452.01								34,336,452.01
重庆福坤置业有限公司	5,390,000.00	5,447,115.43		5,449,662.30	2,546.87					
福建兆佳建设有限公司	174,569,699.33	172,451,812.43			-1,639,657.22					170,812,155.21
三、联营企业	6,000,000.00	6,000,229.17			-1,111,919.60					4,888,309.57
中核建创新科技有限公司	6,000,000.00	6,000,229.17			-1,111,919.60					4,888,309.57
合计	687,192,517.49	685,168,427.20		245,449,662.30	-2,749,029.95					436,969,734.95

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 重要合营企业的主要财务信息

项目	本年金额		上年金额	
	徐州中淮置业有限公司	福建兆佳建设有限公司	徐州中淮置业有限公司	福建兆佳建设有限公司
流动资产	1,233,680,834.05	1,658,023,620.85	1,205,731,601.21	1,204,220,166.66
非流动资产	120,665.35	4,659.07	167,264.59	25,335.45
资产合计	1,233,801,499.40	1,658,028,279.92	1,205,898,865.80	1,204,245,502.11
流动负债	985,227,028.66	507,402,044.79	823,224,393.73	186,203,027.76
非流动负债	178,500,000.00	802,030,000.00	312,600,000.00	666,100,000.00
负债合计	1,163,727,028.66	1,309,432,044.79	1,135,824,393.73	852,303,027.76
净资产	70,074,470.74	348,596,235.13	70,074,472.07	351,942,474.35
按持股比例计算的净资产份额	34,336,491.31	170,812,155.21	34,336,491.31	172,451,812.43
调整事项				
对合营企业权益投资的账面价值	34,336,452.01	170,812,155.21	34,336,452.01	172,451,812.43
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用		904,707.15	-121,648.62	-120,929.97
所得税费用			0.44	
净利润		-3,346,239.22	1.33	-1,974,135.10
其他综合收益				
综合收益总额		-3,346,239.22	1.33	-1,974,135.10
本期收到的来自合营企业的股利				

4. 营业收入及成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	10,726,576,025.73	9,731,860,755.50	9,768,880,426.04	9,023,401,473.52
核电工程	2,434,863,326.06	2,123,291,450.19	2,354,270,015.22	2,224,059,603.17
工业与民用工程	8,291,712,699.67	7,608,569,305.31	7,414,610,410.82	6,799,341,870.35
(2) 其他业务小计	30,376,445.00	28,626,113.56	13,785,286.38	12,435,666.56

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
经营租赁及技术服务	30,376,445.00	28,626,113.56	10,738,177.13	8,778,459.80
其他			3,047,109.25	3,657,206.76
合计	10,756,952,470.73	9,760,486,869.06	9,782,665,712.42	9,035,837,140.08

5. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,749,029.95	-951,315.15
成本法核算的长期股权投资收益		1,604,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	26,041,112.65	
处置其他非流动金融资产的投资收益	4,773,862.66	16,993,820.56
合计	28,065,945.36	17,646,505.41

6. 母公司现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	296,747,164.57	286,417,909.48
加：资产减值准备	4,316,655.62	8,616,897.27
信用减值损失	182,115,100.65	141,973,791.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,424,105.22	37,843,749.57
使用权资产折旧	17,516,449.30	42,795,525.79
无形资产摊销	3,199,401.11	3,102,107.19
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,718,249.30	1,951,305.18
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-2,738,042.77
财务费用（收益以“—”号填列）	182,753,902.42	164,503,459.21
投资损失（收益以“—”号填列）	-28,065,945.36	-17,646,505.41
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-35,718,638.60	-41,025,319.82
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-8,819,784.46	-935,264.31
存货的减少（增加以“—”号填列）	-49,043,426.07	129,822,345.50

中国核工业二四建设有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,516,177,682.39	-2,403,064,684.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	696,042,686.09	979,431,314.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-210,991,762.60	-668,951,411.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	1,256,835,528.94	865,470,247.75
减：现金的期初余额	865,470,247.75	770,876,031.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	391,365,281.19	94,594,215.87

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本集团无需要披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本集团 2023 年度财务报表已经本公司管理层批准。



证书序号: 0014624



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码
获取市场主体
信用信息，许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

(副本)(3-1)



名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永青
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024 年 01 月 26 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree to be transferred to



同意调入

Agree to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师执行法定业务时，应持本证书与注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号：

No. of Certificate

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs

发证日期：

Date of Issuance

2000年5月12日

2000年5月12日

证书编号：

No. of Certificate

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs

发证日期：

Date of Issuance

2000年5月12日

2000年5月12日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号：

No. of Certificate

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs

发证日期：

Date of Issuance

2000年5月12日

2000年5月12日





姓名: 刘爱琴
 Full name: 刘爱琴
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1970-02-02
 Date of birth: 1970-02-02
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 30202197002027422
 Identity card no.: 30202197002027422



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

