

资产负债表

中煤隧道集团有限公司

2023年06月30日

金额单位：元

资 产		行次	期末数	期初数	负债和股东权益		行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：		65		
货币资金	1	2	6,067,677,534.50	5,815,481,225.56	短期借款	66	1,220,000,000.00	1,521,120,972.23	
交易性金融资产	3	3	0.00	0.00	吸收存款	67	0.00	0.00	
衍生金融资产	4	4	0.00	0.00	交易性金融负债	68	0.00	0.00	
应收票据	5	5	64,728,004.59	69,525,850.76	衍生金融负债	69	0.00	0.00	
应收账款	6	6	6,793,560,874.27	6,441,302,946.44	短期应付债券	70	0.00	0.00	
应收款项融资	7	7	0.00	0.00	应付票据	71	2,557,952,289.91	3,678,549,649.35	
预付账款	8	8	1,055,550,826.53	837,577,929.53	应付账款	72	23,299,297,584.55	18,559,836,623.00	
其他应收款	9	9	1,427,863,940.75	1,944,860,037.30	预收账款	73	1,512,778.43	2,243,108.76	
其中：应收利息	10	10	0.00	0.00	合同负债	74	3,837,223,902.50	3,288,962,663.98	
应收股利	11	11	0.00	0.00	应付职工薪酬	75	388,381,802.28	391,812,316.44	
存货	12	12	2,014,688,524.84	1,848,130,750.33	其中：应付工资	76	342,619,570.37	359,325,648.28	
其中：原材料	13	13	1,032,160,224.02	795,239,602.63	应付福利费	77	84,682.11	39,521.67	
库存商品（产成品）	14	14	9,566,951.92	34,002,445.06	应交税费	78	143,493,898.81	132,449,902.06	
合同资产	15	15	15,625,131,351.40	14,150,519,291.52	其中：应交税金	79	142,355,584.52	131,251,610.49	
持有待售资产	16	16	0.00	0.00	其他应付款	80	6,002,535,017.78	5,615,699,702.18	
一年内到期非流动资产	17	17	0.00	0.00	其中：应付利息	81	0.00	0.00	
其他流动资产	18	18	1,602,220,438.65	1,310,007,222.70	应付股利	82	0.00	0.00	
流动资产合计	19	19	34,651,421,495.53	32,417,405,254.14	清算中心调剂款	83	231,225,491.61	222,867,095.53	
债权投资	20	20	0.00	0.00	持有待售负债	84	0.00	0.00	
其他债权投资	21	21	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	85	37,419,691.44	72,593,190.44	
长期应收款	22	22	0.00	0.00	其中：一年内到期的带息负债	86	9,262,500.00	1,985,219.13	
长期股权投资	23	23	632,619,464.03	601,007,094.03	委托存款	87	0.00	0.00	
其他权益工具投资	24	24	535,152,925.14	569,202,851.98	其他流动负债	88	1,796,688,132.38	1,601,673,870.14	
其他非流动金融资产	25	25	397,390,000.00	398,390,000.00	其中：短期融资券	89	0.00	0.00	
投资性房地产	26	26	225,594,328.85	229,937,108.55	流动负债合计	90	39,284,505,098.08	34,864,941,998.58	
固定资产原价	27	27	11,356,985,953.85	11,479,258,522.45	长期借款	91	2,878,237,500.03	2,300,000,000.00	
减：累计折旧	28	28	7,368,662,436.29	7,207,562,765.63	应付债券	92	0.00	0.00	
固定资产净值	29	29	3,988,323,517.56	4,271,695,756.82	其中：优先股	93	0.00	0.00	
减：固定资产减值准备	30	30	2,119,890.36	2,119,890.36	永续债	94	0.00	0.00	
固定资产净额	31	31	3,986,203,627.20	4,269,575,866.46	租赁负债	95	79,318,153.82	70,436,592.04	
加：固定资产清理	32	32	79,597.50	260,089.99	长期应付款	96	1,255,366,063.05	1,235,205,021.38	
固定资产	33	33	3,986,283,224.70	4,269,835,956.45	其中：专项应付款	97	0.00	0.00	
在建工程	34	34	633,913,168.15	604,597,563.35	长期应付职工薪酬	98	90,390,000.00	94,660,000.00	
其中：工程物资	35	35	0.00	0.00	预计负债	99	11,495,790.68	13,138,332.94	
使用权资产	36	36	78,695,063.73	113,553,231.48	递延收益	100	648,333.33	648,333.33	
生产性生物资产	37	37	0.00	0.00	递延所得税负债	101	34,646,412.56	51,122,967.47	
油气资产	38	38	0.00	0.00	其他非流动负债	102	0.00	0.00	
无形资产	39	39	656,728,820.34	666,056,339.02	其中：特准储备基金	103	0.00	0.00	
其中：土地使用权	40	40	644,415,656.74	652,765,030.90	非流动负债合计	104	4,350,102,253.47	3,765,211,247.16	
开发支出	41	41	0.00	0.00	负债合计	105	43,634,607,351.55	38,630,153,245.74	
商誉	42	42	773,601.64	773,601.64	所有者权益（或股东权益）：	106			
长期待摊费用	43	43	19,017,393.44	8,526,519.06	实收资本（或股本）	107	2,997,688,251.57	2,997,688,251.57	
递延所得税资产	44	44	147,158,063.80	172,495,599.07	国有资本	108	2,997,688,251.57	2,997,688,251.57	
其他非流动资产	45	45	11,367,368,599.85	8,014,874,646.46	其中：国有法人资本	109	2,997,688,251.57	2,997,688,251.57	
其中：特准储备物资	46	46	0.00	0.00	集体资本	110	0.00	0.00	
非流动资产合计	47	47	18,680,694,653.67	15,649,250,511.09	私营资本	111	0.00	0.00	
	48	48			其中：个人资本	112	0.00	0.00	
	49	49			外商资本	113	0.00	0.00	
	50	50			资本公积	114	1,366,442,611.54	1,364,953,787.47	
	51	51			减：库存股	115	0.00	0.00	
	52	52			专项储备	116	0.00	0.00	
	53	53			盈余公积	117	749,334,741.16	749,334,741.16	
	54	54			△信托赔偿及风险准备金	118	0.00	0.00	
	55	55			其他权益工具	119	3,259,540,645.14	3,200,402,685.97	
	56	56			其中：永续债	120	3,259,540,645.14	3,200,402,685.97	
	57	57			其他综合收益	121	-125,491,630.15	-30,004,992.73	
	58	58			其中：外币报表折算差额	122	-35,276,693.26	29,633,596.08	
	59	59			未分配利润	123	1,441,044,440.27	1,145,970,882.52	
	60	60			其中：现金股利	124	0.00	0.00	
	61	61			归属于母公司的所有者权益合计	125	9,688,559,059.53	9,428,345,355.96	
	62	62			少数股东权益	126	8,949,738.12	8,157,163.53	
	63	63			股东权益合计	127	9,697,508,797.65	9,436,502,519.49	
资产总计	64	64	53,332,116,149.20	48,066,655,765.23	负债和股东权益总计	128	53,332,116,149.20	48,066,655,765.23	

企业负责人：

高伟

主管会计工作负责人：

林季印

会计机构负责人：

范丽军

利润及利润分配表

2023年

项 目	行次	本期数	上期数
一、营业总收入	1	29,002,360,425.57	26,604,895,317.00
营业收入	2	29,002,360,425.57	26,604,895,317.00
1. 主营业务收入	3	28,663,374,033.54	26,314,227,255.99
2. 其他业务收入	4	338,986,392.03	290,668,061.01
△利息收入	5	0.00	0.00
△手续费及佣金收入	6	0.00	0.00
营业成本	7	27,587,066,456.38	25,284,496,127.41
1. 主营业务成本	8	27,316,456,631.49	24,978,487,803.07
2. 其他业务成本	9	270,609,824.89	306,008,324.34
△利息支出	10	0.00	0.00
△手续费及佣金支出	11	0.00	0.00
税金及附加	12	64,066,329.66	52,931,661.44
销售费用	13	10,211,269.19	9,398,980.17
管理费用	14	371,404,306.18	343,177,593.38
其中：业务招待费	15	8,266,623.63	7,428,180.36
党建费用	16	1,125,818.01	1,101,393.89
研发费用	17	584,133,340.09	522,875,396.68
财务费用	18	9,791,056.41	23,463,187.67
其中：利息费用	19	68,992,739.17	48,128,681.26
利息收入	20	75,928,347.61	30,042,184.48
汇兑净损失（汇兑净收益以“-”号填列）	21	-54,565,724.66	-44,857,973.81
加：其他收益（损失以“-”号填列）	22	20,439,030.43	19,863,488.91
投资收益（损失以“-”号填列）	23	1,450,181.94	-5,626,440.85
其中：对合营、联营企业的投资收益（亏损）（损失以“-”	24	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以	25	0.00	-8,742,108.86
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	26	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	27	0.00	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	28	-5,414,982.96	-61,204,444.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	29	18,939,442.41	-22,343,822.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30	-13,406,673.72	-1,336,496.57
二、营业利润	31	397,694,665.76	297,904,655.50
加：营业外收入	32	13,574,452.48	33,819,428.44
其中：政府补助（补贴收入）	33	5,577,800.00	4,763,707.10
债务重组利得	34	0.00	0.00
减：营业外支出	34	28,696,615.19	28,105,161.04
其中：债务重组损失	36	0.00	0.00
三、利润总额	35	382,572,503.05	303,618,922.90
减：所得税	36	79,784,227.67	14,426,041.12
非法人单位上交利润	37	0.00	0.00
四、净利润	38	302,788,275.38	289,192,881.78
归属母公司股东的净利润	39	301,995,700.79	287,256,626.54
归属于少数股东	40	792,574.59	1,936,255.24
其中：同一控制下企业合并之被合并方在合并前实现的净利润	41	0.00	0.00
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	42	302,788,275.38	289,192,881.78
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	43	0.00	0.00
五、其他综合收益	44	0.00	0.00
（一）后续不能重分类至损益的项目	45	-1,397,000.00	3,978,424.82
重新计量设定受益计划变动额	46	-1,700,000.00	0.00
重新计量设定受益计划变动额产生的所得税影响	47	303,000.00	0.00
权益法下不能转损益的其他综合收益	48	0.00	0.00
权益法下不能转损益的其他综合收益中享有的份额的所得税影响	49	0.00	0.00
其他权益工具投资公允价值变动	50	0.00	5,304,566.42
其他权益工具投资公允价值变动产生的所得税影响	51	0.00	-1,326,141.60
企业自身信用风险公允价值变动	52	0.00	0.00
企业自身信用风险公允价值变动产生的所得税影响	53	0.00	0.00
（二）后续能重分类至损益的项目	54	-64,910,289.34	-13,504,860.66
权益法下可转损益的其他综合收益	55	0.00	0.00
其他债权投资公允价值变动	56	0.00	0.00
其他债权投资公允价值变动的所得税影响	57	0.00	0.00
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	58	0.00	0.00
金融资产重分类计入其他综合收益产生的所得税影响	59	0.00	0.00
其他债权投资信用减值准备	60	0.00	0.00
其他债权投资信用减值准备产生的所得税影响	61	0.00	0.00
现金流量套期储备	62	0.00	0.00
外币财务报表折算差额	63	-51,066,159.61	-36,462,225.94
其他直接计入所有者权益项目的事项	64	0.00	0.00
其他直接计入所有者权益项目的事项的所得税影响	65	0.00	0.00
其他综合收益净额	66	-66,307,289.34	-9,526,435.84
六、综合收益总额	67	236,480,986.04	279,666,445.94
归属母公司所有者的综合收益总额	68	235,688,411.45	277,730,190.70
归属少数股东的综合收益总额	69	792,574.59	1,936,255.24
期初未分配利润	70	1,145,970,882.52	822,485,327.65
本年净利润	71	301,995,700.79	287,256,626.54
提取盈余公积	72	0.00	-1,905,437.26
提取信托赔偿准备金	73	0.00	0.00
提取一般风险准备金	74	0.00	0.00
对所有者的分配	75	0.00	0.00
其他	76	-51,132,506.90	-63,285,251.14
提取专项储备	77	522,309,602.20	406,206,645.92
使用专项储备	78	-522,309,602.20	-406,206,645.92
期末未分配利润	79	1,441,044,440.27	1,044,551,265.79

企业负责人：

高伟

主管会计工作负责人：

李印

会计机构负责人：

范新军

现金流量表

金额单位：元



项 目	行次	本期数	上期数
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	26,639,915,152.38	27,796,138,651.77
△存放中央银行款项净减少额	3	0.00	0.00
△吸收存款净增加额	4	0.00	0.00
收到的税费返还	5	160,934,571.02	50,820,620.38
收到的其他与经营活动有关的现金	6	1,810,131,520.96	1,607,163,194.29
现金流入小计	7	28,610,981,244.36	29,454,122,466.44
购买商品、接受劳务支付的现金	8	24,591,131,435.14	25,657,854,807.99
△存放中央银行款项净增加额	9	0.00	0.00
△吸收存款净减少额	10	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	11	1,631,513,904.03	1,481,610,803.80
支付的各项税费	12	460,216,307.33	466,826,433.39
支付的其他与经营活动有关的现金	13	1,825,562,878.66	1,574,554,055.55
现金流出小计	14	28,508,424,525.16	29,180,846,100.73
经营活动产生的现金流量净额	15	102,556,719.20	273,276,365.71
二、投资活动产生的现金流量：	16		
收回投资收到的现金	17	90,014,935.75	0.00
取得投资收益所收到的现金	18	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	19	6,645,051.20	26,477,224.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20	0.00	0.00
收到的其他与投资活动有关的现金	21	601,450,181.94	3,115,668.01
现金流入小计	22	698,110,168.89	29,592,892.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	23	536,499,569.03	508,970,498.71
投资所支付的现金	24	72,679,940.00	99,917,855.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	25	0.00	0.00
支付的其他与投资活动有关的现金	26	0.00	1,141,620,149.80
现金流出小计	27	609,179,509.03	1,750,508,503.51
投资活动产生的现金流量净额	28	88,930,659.86	-1,720,915,610.59
三、筹资活动产生的现金流量：	29		
吸收投资所收到的现金	30	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	31	0.00	0.00
取得借款收到的现金	32	807,500,000.03	2,470,000,000.00
发行债券收到的现金	33	0.00	0.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	34	152,951,476.58	0.00
现金流入小计	35	960,451,476.61	2,470,000,000.00
偿还债务支付的现金	36	520,000,000.00	676,401,844.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37	59,903,166.28	49,925,424.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	38	0.00	3,675,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	39	103,643,285.99	131,200,326.75
现金流出小计	40	683,546,452.27	857,527,595.90
筹资活动产生的现金流量净额	41	276,905,024.34	1,612,472,404.10
四、汇率变动对现金的影响	42	4,287,752.16	-696,274.60
五、现金及现金等价物净增加额	43	472,680,155.56	164,136,884.62
加：期初现金及现金等价物余额	44	4,371,502,382.09	3,822,371,156.63
六、期末现金及现金等价物余额	45	4,844,182,537.65	3,986,508,041.25

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

范新军

资产负债表

中铁隧道局集团有限公司(母公司)

2023年06月30日

金额单位: 元

资产	行次	期末数	期初数	负债和股东权益	行次	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:	65		
货币资金	2	5,068,997,432.97	4,607,391,688.51	短期借款	66	1,220,000,000.00	1,521,120,972.23
交易性金融资产	3	0.00	0.00	吸收存款	67	0.00	0.00
衍生金融资产	4	0.00	0.00	交易性金融负债	68	0.00	0.00
应收票据	5	99,930,565.83	48,598,350.76	衍生金融负债	69	0.00	0.00
应收账款	6	4,660,977,678.92	4,476,303,228.61	短期应付债券	70	0.00	0.00
应收款项融资	7	0.00	0.00	应付票据	71	2,252,821,956.92	3,007,035,174.48
预付账款	8	731,221,328.27	1,100,812,819.68	应付账款	72	24,972,099,789.68	18,588,346,488.99
其他应收款	9	18,178,874,696.44	16,523,231,779.27	预收账款	73	1,506,147.68	2,236,478.01
其中: 应收利息	10	0.00	0.00	合同负债	74	3,294,978,074.52	2,899,042,465.85
应收股利	11	0.00	0.00	应付职工薪酬	75	117,936,847.93	121,878,817.14
存货	12	890,809,039.72	652,065,231.47	其中: 应付工资	76	113,345,981.84	118,228,894.30
其中: 原材料	13	437,551,204.43	268,231,596.20	应付福利费	77	0.00	120.00
库存商品(产成品)	14	359,993.77	417,893.55	应交税费	78	85,825,354.01	63,468,870.45
合同资产	15	13,292,378,664.32	11,913,250,927.51	其中: 应交税金	79	85,114,076.24	62,761,716.58
持有待售资产	16	0.00	0.00	其他应付款	80	16,487,896,920.73	16,139,252,540.12
一年内到期非流动资产	17	0.00	0.00	其中: 应付利息	81	0.00	0.00
其他流动资产	18	1,375,559,210.35	1,176,366,437.59	应付股利	82	0.00	0.00
流动资产合计	19	44,298,748,616.82	40,498,020,463.43	清算中心调剂款	83	231,225,491.61	222,867,095.53
债权投资	20	0.00	0.00	持有待售负债	84	0.00	0.00
其他债权投资	21	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	85	15,483,306.23	7,620,079.66
长期应收款	22	0.00	0.00	其中: 一年内到期的带息负债	86	9,262,500.00	675,519.13
长期股权投资	23	3,494,147,109.35	3,366,504,739.35	委托存款	87	0.00	0.00
其他权益工具投资	24	532,432,925.14	566,512,851.98	其他流动负债	88	1,494,275,075.33	1,337,778,662.08
其他非流动金融资产	25	742,390,000.00	743,390,000.00	其中: 短期融资券	89	0.00	0.00
投资性房地产	26	213,358,299.14	217,294,297.68	流动负债合计	90	49,942,823,473.03	43,687,780,549.01
固定资产原价	27	5,281,529,870.68	5,380,983,780.65	长期借款	91	1,390,737,500.03	1,100,000,000.00
减: 累计折旧	28	3,450,021,910.98	3,313,476,728.78	应付债券	92	0.00	0.00
固定资产净值	29	1,831,507,959.70	2,067,507,051.87	其中: 优先股	93	0.00	0.00
减: 固定资产减值准备	30	2,119,890.36	2,119,890.36	永续债	94	0.00	0.00
固定资产净额	31	1,829,388,069.34	2,065,387,161.51	租赁负债	95	0.00	525,323.55
加: 固定资产清理	32	72,678.27	216,999.64	长期应付款	96	174,761,953.77	138,251,428.51
固定资产	33	1,829,460,747.61	2,065,604,161.15	其中: 专项应付款	97	0.00	0.00
在建工程	34	617,358,647.78	588,752,564.96	长期应付职工薪酬	98	7,360,000.00	8,010,000.00
其中: 工程物资	35	0.00	0.00	预计负债	99	11,495,790.68	13,138,332.94
使用权资产	36	5,070,933.67	5,866,797.83	递延收益	100	0.00	648,333.33
生产性生物资产	37	0.00	0.00	递延所得税负债	101	8,591,621.27	18,517,036.67
油气资产	38	0.00	0.00	其他非流动负债	102	0.00	0.00
无形资产	39	556,761,913.28	568,889,374.87	其中: 特准储备基金	103	0.00	0.00
其中: 土地使用权	40	549,881,742.33	562,209,975.08	非流动负债合计	104	1,592,946,865.75	1,279,090,455.00
开发支出	41	0.00	0.00	负债合计	105	51,535,770,338.78	44,966,871,004.01
商誉	42	0.00	0.00	所有者权益(或股东权益):	106		
长期待摊费用	43	1,662,154.64	1,694,923.82	实收资本(或股本)	107	2,997,688,251.57	2,997,688,251.57
递延所得税资产	44	83,247,180.90	83,771,076.31	国有资本	108	2,997,688,251.57	2,997,688,251.57
其他非流动资产	45	8,071,378,341.70	5,072,700,829.53	其中: 国有法人资本	109	2,997,688,251.57	2,997,688,251.57
其中: 特准储备物资	46	0.00	0.00	集体资本	110	0.00	0.00
非流动资产合计	47	16,147,268,253.21	13,280,981,617.48	私营资本	111	0.00	0.00
	48			其中: 个人资本	112	0.00	0.00
	49			外商资本	113	0.00	0.00
	50			资本公积	114	1,327,719,352.93	1,326,230,528.86
	51			减: 库存股	115	0.00	0.00
	52			专项储备	116	0.00	0.00
	53			盈余公积	117	525,950,740.57	525,950,740.57
	54			△信托赔偿及风险准备金	118	0.00	0.00
	55			其他权益工具	119	3,259,540,645.14	3,200,402,685.97
	56			其中: 永续债	120	3,259,540,645.14	3,200,402,685.97
	57			其他综合收益	121	-37,117,852.08	43,240,155.61
	58			其中: 外币报表折算差额	122	-21,075,015.19	29,991,144.42
	59			未分配利润	123	836,465,393.12	718,618,714.32
	60			其中: 现金股利	124	0.00	0.00
	61			归属于母公司的所有者权益合计	125	8,910,246,531.25	8,812,131,076.90
	62			少数股东权益	126	0.00	0.00
	63			股东权益合计	127	8,910,246,531.25	8,812,131,076.90
资产总计	64	60,446,016,870.03	53,779,002,080.91	负债和股东权益总计	128	60,446,016,870.03	53,779,002,080.91

企业负责人:

高伟

主管会计工作负责人:

林李
印献

会计机构负责人:

何明军

利润及利润分配表



中国铁路集团有限公司(母公司)		2023年		
项 目	行次	本期数	上期数	
一、营业总收入	1	25,344,085,662.32	22,669,223,772.97	
营业收入	2	25,344,085,662.32	22,669,223,772.97	
1. 主营业务收入	3	24,478,213,241.97	21,528,911,774.75	
2. 其他业务收入	4	865,872,420.35	1,140,311,998.22	
△利息收入	5	0.00	0.00	
△手续费及佣金收入	6	0.00	0.00	
营业成本	7	24,886,157,727.54	22,289,397,596.78	
1. 主营业务成本	8	24,005,679,793.70	21,128,473,984.02	
2. 其他业务成本	9	880,477,933.84	1,160,923,612.76	
△利息支出	10	0.00	0.00	
△手续费及佣金支出	11	0.00	0.00	
税金及附加	12	39,824,204.01	20,225,773.26	
销售费用	13	4,424,135.93	3,681,599.98	
管理费用	14	157,311,171.61	152,224,077.42	
其中：业务招待费	15	5,254,566.87	4,123,526.04	
党建费用	16	11,011.03	1,215.00	
研发费用	17	156,789,395.30	108,161,897.11	
财务费用	18	-6,015,608.62	-16,784,636.55	
其中：利息费用	19	46,835,332.07	31,144,272.00	
利息收入	20	24,001,246.08	15,126,100.49	
汇兑净损失(汇兑净收益以“-”号填列)	21	-65,754,814.70	-51,055,879.30	
加：其他收益(损失以“-”号填列)	22	12,297,394.73	15,908,838.58	
投资收益(损失以“-”号填列)	23	64,882,562.07	25,788,834.25	
其中：对合营、联营企业的投资收益(亏损)(损失以“-”号填列)	24	0.00	0.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	25	0.00	-8,742,108.86	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	26	0.00	0.00	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	27	0.00	0.00	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	28	-4,051,985.11	-48,904,319.66	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	29	5,976,320.58	-16,076,451.31	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	30	-5,536,097.63	762,645.75	
二、营业利润	31	179,162,831.19	89,797,012.58	
加：营业外收入	32	3,820,386.49	9,097,567.21	
其中：政府补助(补贴收入)	33	210,000.00	618,735.40	
债务重组利得	34	0.00	0.00	
减：营业外支出	34	16,396,992.39	10,823,711.15	
其中：债务重组损失	36	0.00	0.00	
三、利润总额	35	166,586,225.29	88,070,868.64	
减：所得税	36	41,817,403.45	-10,286,679.53	
非法人单位上交利润	37	0.00	0.00	
四、净利润	38	124,768,821.84	98,357,548.17	
归属母公司股东的净利润	39	124,768,821.84	98,357,548.17	
归属于少数股东	40	0.00	0.00	
其中：同一控制下企业合并之被合并方在合并前实现的净利润	41	0.00	0.00	
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	42	124,768,821.84	98,357,548.17	
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	43	0.00	0.00	
五、其他综合收益	44			
(一) 后续不能重分类至损益的项目	45	-112,500.00	3,978,424.82	
重新计量设定受益计划变动额	46	-150,000.00	0.00	
重新计量设定受益计划变动额产生的所得税影响	47	37,500.00	0.00	
权益法下不能转损益的其他综合收益	48	0.00	0.00	
权益法下不能转损益的其他综合收益中享有的份额的所得税影响	49	0.00	0.00	
其他权益工具投资公允价值变动	50	0.00	5,304,566.42	
其他权益工具投资公允价值变动产生的所得税影响	51	0.00	-1,326,141.60	
企业自身信用风险公允价值变动	52	0.00	0.00	
企业自身信用风险公允价值变动产生的所得税影响	53	0.00	0.00	
(二) 后续能重分类至损益的项目	54	-51,066,159.61	-36,462,225.94	
权益法下可转损益的其他综合收益	55	0.00	0.00	
其他债权投资公允价值变动	56	0.00	0.00	
其他债权投资公允价值变动的所得税影响	57	0.00	0.00	
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	58	0.00	0.00	
金融资产重分类计入其他综合收益产生的所得税影响	59	0.00	0.00	
其他债权投资信用减值准备	60	0.00	0.00	
其他债权投资信用减值准备产生的所得税影响	61	0.00	0.00	
现金流量套期储备	62	0.00	0.00	
外币财务报表折算差额	63	-51,066,159.61	-36,462,225.94	
其他直接计入所有者权益项目的事项	64	0.00	0.00	
其他直接计入所有者权益项目的事项的所得税影响	65	0.00	0.00	
其他综合收益净额	66	-51,178,659.61	-32,483,801.12	
六、综合收益总额	67	73,590,162.23	65,873,747.05	
归属于母公司所有者的综合收益总额	68	73,590,162.23	65,873,747.05	
归属少数股东的综合收益总额	69	0.00	0.00	
期初未分配利润	70	718,618,714.32	678,956,968.57	
本年净利润	71	124,768,821.84	98,357,548.17	
提取盈余公积	72	0.00	-2,081,909.54	
提取信托赔偿准备金	73	0.00	0.00	
提取一般风险准备金	74	0.00	0.00	
对所有者的分配	75	0.00	0.00	
其他	76	-51,132,506.90	-63,285,251.14	
提取专项储备	77	278,737,767.53	189,035,071.08	
使用专项储备	78	-278,737,767.53	-189,035,071.08	
期末未分配利润	79	836,465,393.12	711,947,356.06	

企业负责人：

高伟

主管会计工作负责人：

林李
印献

会计机构负责人：

为所单

现金流量表

中铁隧道局集团有限公司(母公司)

金额单位: 元

项目	行次	本期数	上期数
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	23,279,632,476.52	23,120,633,226.42
△存放中央银行款项净减少额	3	0.00	0.00
△吸收存款净增加额	4	0.00	0.00
收到的税费返还	5	33,758,026.65	5,798,525.68
收到的其他与经营活动有关的现金	6	2,107,717,889.86	1,622,336,977.96
现金流入小计	7	25,421,108,393.03	24,748,768,730.06
购买商品、接受劳务支付的现金	8	22,400,637,783.65	21,481,718,004.14
△存放中央银行款项净增加额	9	0.00	0.00
△吸收存款净减少额	10	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	11	609,165,229.84	547,730,625.68
支付的各项税费	12	207,910,924.91	174,086,575.72
支付的其他与经营活动有关的现金	13	1,825,562,878.66	2,092,598,540.91
现金流出小计	14	25,043,276,817.06	24,296,133,746.45
经营活动产生的现金流量净额	15	377,831,575.97	452,634,983.61
二、投资活动产生的现金流量:	16		
收回投资收到的现金	17	89,014,935.75	0.00
取得投资收益所收到的现金	18	0.00	1,104,166.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	19	6,645,051.20	17,521,320.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20	0.00	0.00
收到的其他与投资活动有关的现金	21	601,450,181.94	0.00
现金流入小计	22	697,110,168.89	18,625,487.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	23	248,332,587.40	440,851,580.61
投资所支付的现金	24	71,649,940.00	99,917,855.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	25	0.00	0.00
支付的其他与投资活动有关的现金	26	181,000,000.00	967,310,000.00
现金流出小计	27	500,982,527.40	1,508,079,435.61
投资活动产生的现金流量净额	28	196,127,641.49	-1,489,453,948.00
三、筹资活动产生的现金流量:	29		
吸收投资所收到的现金	30	0.00	0.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	31	0.00	0.00
取得借款收到的现金	32	520,000,000.03	2,370,000,000.00
发行债券收到的现金	33	0.00	0.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	34	169,085,780.16	213,418,249.16
现金流入小计	35	689,085,780.19	2,583,418,249.16
偿还债务支付的现金	36	520,000,000.00	976,401,844.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37	31,043,248.27	30,994,272.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	38	0.00	0.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	39	93,749,860.24	109,561,605.03
现金流出小计	40	644,793,108.51	1,116,957,721.67
筹资活动产生的现金流量净额	41	44,292,671.68	1,466,460,527.49
四、汇率变动对现金的影响	42	4,287,752.16	-6,983,041.44
五、现金及现金等价物净增加额	43	622,539,641.30	422,658,521.66
加: 期初现金及现金等价物余额	44	3,724,070,392.98	3,025,233,638.61
六、期末现金及现金等价物余额	45	4,346,610,034.28	3,447,892,160.27

企业负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting officer.

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中铁隧道局集团有限公司(以下简称“本公司”)原名“中铁隧道集团有限公司”，前身是铁道部隧道工程局，2001 年 5 月，经中国铁路工程集团有限公司批准改制设立为有限公司，其中由中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)以原铁道部隧道工程局的存量国有经营性净资产折为国有股，出资人民币 33,724.38 万元，占总股本的 73.36%，中铁隧道局集团有限公司员工持股会以集体股和职工个人出资组成员股，出资人民币 12,248.67 万元，占总股本 26.64%。2007 年，中铁工收购了原中铁隧道局集团有限公司员工持股会持有本公司的股份，本公司成为中铁工的全资子公司。

中铁工 2007 年度进行整体重组改制，于 2007 年 9 月独家发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)，根据重组方案，中铁工将全部主营业务及与主营业务相关的全部净资产(含本公司股权)作为出资投入中国中铁。由此，本公司的母公司变更为中国中铁。

本公司实收资本为人民币 2,997,688,251.57 元，注册资本为人民币 2,997,688,251.57 元。

本公司的母公司为中国中铁，最终母公司为中铁工。

本公司及下属子公司(以下简称“本集团”)的经批准的经营范围为：铁路、公路工程施工总承包特级(可承接房屋建筑、公路、铁路、市政公用、港口与航道、水利水电各类别工程的施工总承包、工程总承包和项目管理业务)；建筑、市政公用工程施工总承包壹级；水利水电工程施工总承包贰级；隧道、桥梁、铁路铺轨架梁工程、公路路基工程专业承包壹级；铁道行业甲(II)级、公路行业甲级设计资质；科研、设计及技术服务；承包境外铁路综合工程、境内国际招标工程及设备材料出口和派遣劳务；自营和代理商品及技术进出口，进料加工和“三来一补”业务，经营对销贸易和转口贸易。经营刊物广告业务(只限具备资格的分支机构经营)。铁路 24 米及以上预应力混凝土简支梁的生产；隧道机械制造。承接爆破作业单位许可证载明的资质等级及作业范围内的爆破作业项目；机械设备修理；机械设备租赁；机械设备油水检测；机械设备状态评估；设备监理；工程试验及材料检验检测(凭有效的《资质认定计量认证证书》经营)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年半年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年半年度的合并及公司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

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金的期间。本集团基础设施建设业务由于项目建设期较长，其营业周期一般超过一年，其他业务的营业周期通常为一年以内。

(3) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和其他经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并

非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

结构化主体是指在判断主体的控制方时，表决权或类似权利没有被作为设计主体架构时的决定性因素(例如表决权仅与行政管理事务相关)的主体。主导该主体相关活动的依据是合同或相应安排。当本集团在结构化主体中担任资产管理人时，本集团需要判断就该结构化主体而言，本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果本集团担任资产管理人时仅仅是代理人，则相关决策权主要为代表其他方(结构化主体的其他投资者)行使，因此并不控制该结构化主体。如果本集团担任资产管理人时被判断为主要代表其自身行使决策权，则是主要责任人，因而控制该结构化主体。

(6) 现金及现金等价物

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

(7) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“其他综合收益”项目。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产和应收租赁款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收中央企业客户
应收账款组合 2	应收中铁工合并范围内客户
应收账款组合 3	应收地方政府/地方国有企业客户
应收账款组合 4	应收中国国家铁路集团有限公司
应收账款组合 5	应收海外企业客户
应收账款组合 6	应收其他客户

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

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

合同资产组合 1	基础设施建设项目
合同资产组合 2	未到期的质保金

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

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

其他应收款组合 1 应收押金和保证金
其他应收款组合 2 应收代垫款
其他应收款组合 3 应收资金集中管理款
其他应收款组合 4 应收子公司内部调剂款
其他应收款组合 5 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款
长期应收款组合 2 应收其他款项

对于长期应收工程款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

(iii) 终止确认

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

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

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的永续债不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，且不存在须用或可用本集团自身权益工具进行结算的安排，本集团将其分类为权益工具。

(d) 金融工具的公允价值确定

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

(9) 存货

(a) 分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、临时设施和低值易耗品等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 存货(续)

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

(d) 低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销，在工程完工时摊销完毕。

(e) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(f) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(10) 合同资产和合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(8))。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

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

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

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

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	15—50	0—5	1.90—6.67
施工设备	年限平均法	8—15	0—5	6.33—12.50
	工作量法	不适用	0—5	不适用
运输设备	年限平均法	4—12	0—5	7.92—25.00
工业生产设备	年限平均法	5—18	0—5	5.28—20.00
试验设备及仪器	年限平均法	5—10	0—5	9.50—20.00
其他固定资产	年限平均法	3—10	0—5	9.50—33.33

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

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

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件及非专利技术等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按预计使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(c) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(e) 研究与开发

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

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺工法开发的预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(e) 研究与开发(续)

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

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(17) 长期待摊费用

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

(18) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利包括为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划，属于设定提存计划；为满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下岗人员提供的补充退休福利，属于设定受益计划。

(i) 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(ii) 补充退休福利

对于设定受益计划，本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)
- 设定受益计划义务的利息费用
- 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

(ii) 补充退休福利(续)

服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- 离休人员的补充退休后医疗报销福利
- 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(i) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(20) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

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

(a) 待执行亏损合同

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

(b) 未决诉讼

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

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

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

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备和贷款承诺准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为其他流动负债。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 基础设施建设及相关业务的收入

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

基础设施建设合同、基建项目的勘察设计等服务合同的履约进度主要根据建造项目的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

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

(b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

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

(c) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注四(23)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(d) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(e) 政府和社会资本合作(以下简称“PPP”)项目合同

PPP 项目合同，是指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同同时符合“双特征”和“双控制”条件。其中，“双特征”是指，社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务，并就其提供的公共产品和服务获得补偿；“双控制”是指，政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格，PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

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

本集团提供基础设施建设服务，确定其身份是主要责任人还是代理人，若本集团为主要责任人，则相应地并按照附注四(22)(a)所述的会计政策确认收入，同时确认合同资产。对于确认的基础设施建设收入确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

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

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

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

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(24) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(24) 当期所得税和递延所得税(续)

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债(续)

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利

(25) 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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、施工设备、运输设备和工业设备。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(26) 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**、本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**、本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(27) 安全生产费

本集团根据财政部、应急管理部财资【2022】136 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

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

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，反映企业为实现其目标而开展的特定活动，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等，进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(ii) 对结构化主体拥有控制的判断

在判断本集团是否控制投资于基础设施建设的结构化主体时，需要综合评估结构化主体的设立目的、识别结构化主体的相关活动以及对相关活动进行决策的机制、其他方享有的实质性权利等因素，以判断本集团是否实质上拥有权力。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 基础设施建设业务的收入确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额，这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产，单项确认预期信用损失；当无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合，通过违约敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 金融工具的公允价值确定

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

(iv) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注五(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

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

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 离退休员工的补充福利

本集团承担的离退休员工补充福利费用，即设定受益计划责任。其现值取决于多项精算假设，包括折现率。该等假设的任何变动均将影响应付离退休人员福利费负债的账面价值。

本集团于每半年对计算离退休员工福利费负债现值时所采用的折现率进行重新评估。本集团重新评估时参考了与未来支付离退休员工补充福利时支付年限相当的国债利率。

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定，具体请参见附注七(33)。

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(以下简称“解释 15 号”)，并于 2022 年及 2023 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)及《企业会计准则实施问答》等文件，本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制 2022 年度财务报表，上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%/15%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的 进项税后的余额计算)	13%/9% 6%/3%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%/5%/1%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税税额	2%

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税【2021】6号)等相关规定，本集团在2018年1月1日至2023年12月31日的期间内，新购买的低于人民币500万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(2) 税收优惠及批文

(a) 西部大开发战略有关的税收优惠政策

本集团部分子公司根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)的规定，经所在地税务机关批准，自2011年1月1日至2020年12月31日享受企业所得税税率15%的税收优惠政策。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税发【2020】23号)的规定，如果满足“设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按15%的税率征收企业所得税。2021年1月18日，《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》(国家发展和改革委员会令2021年第40号)颁布，本集团之子公司中铁隧道集团一处有限公司的主营业务在《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》中所规定的鼓励类产业范围之内，继续享受西部大开发税收优惠政策，本年适用的企业所得税税率为15%。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项(续)

(2) 税收优惠及批文(续)

(b) 其他主要税收优惠政策

2020 年，本公司的子公司中铁隧道股份有限公司取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202041001815)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2022 年度中铁隧道股份有限公司适用的企业所得税税率为 15%(2021 年度：15%)。

2020 年，本公司的子公司中铁隧道集团二处有限公司取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202013002247)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2022 年度中铁隧道集团二处有限公司适用的企业所得税税率为 15%(2021 年度：15%)。

2020 年，本公司的子公司中铁隧道集团三处有限公司，取得深圳市科学创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201944206374)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2022 年度中铁隧道集团三处有限公司适用的企业所得税税率为 15%(2021 年度：15%)。

中铁隧道局集团有限公司

2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023年6月30日	2022年12月31日
现金	17,029.50	32,345.59
银行存款	4,844,165,508.15	4,371,470,036.50
其中：存放于关联方中铁财务 有限责任公司等的存 款(a)	543,430,271.37	756,511,186.41
其他货币资金(b)	1,223,494,996.85	1,443,978,843.47
合计	6,067,677,534.50	5,815,481,225.56
其中：存放在中国大陆地区 以外的款项总额	231,268,828.08	330,313,685.29

(a) 于2023年6月30日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项，总额为人民币543,430,271.37元(2022年12月31日：人民币756,511,186.41元)，按照银行同期存款利率计息，可随时用于支取。

(b) 于2023年6月30日，本集团其他货币资金为人民币1,223,494,996.85元(2022年12月31日：人民币1,443,978,843.47元)，主要为票据保证金、保函保证金、农民工保证金以及存放于境外且资金汇回受限的受限资金。

(2) 应收票据

	2023年6月30日	2022年12月31日
商业承兑汇票	59,542,546.05	15,165,318.96
银行承兑汇票	5,328,496.16	54,397,526.35
减：坏账准备(c)	(143,037.62)	(36,994.55)
合计	64,728,004.59	69,525,850.76

(a) 于2023年6月30日，本集团无已质押的应收票据(2022年12月31日：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(b) 2023 年上半年，本集团仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书或贴现且满足终止确认条件，故仍将本集团全部的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。

(c) 坏账准备

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合一：商业承兑汇票

于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备，相关金额为人民币 143,037.62 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 36,994.55 元)。

组合二：银行承兑汇票

于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 应收账款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	6,861,458,317.92	6,519,004,956.72
减：坏账准备	<u>(67,897,443.65)</u>	<u>(77,702,010.28)</u>
净额	<u>6,793,560,874.27</u>	<u>6,441,302,946.44</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项	<u>1,055,550,826.53</u>	<u>837,577,929.53</u>

(5) 其他流动资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税等	1,565,436,728.60	1,267,953,718.09
预缴税金	<u>36,783,710.05</u>	<u>42,053,504.61</u>
合计	<u>1,602,220,438.65</u>	<u>1,310,007,222.70</u>

(6) 长期股权投资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>632,619,464.03</u>	<u>601,007,094.03</u>

(7) 其他权益工具投资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资		
—上市公司股权		67,955,796.84
—非上市公司股权	<u>535,152,925.14</u>	<u>501,247,055.14</u>
合计	<u>535,152,925.14</u>	<u>569,202,851.98</u>

本集团持有上述被投资单位所拥有的表决权仅与该等公司的行政管理事务相关，本集团没有以任何方式参与或影响上述被投资单位的财务和经营决策，因此本集团对上述被投资单位不具有重大影响，出于战略投资的考虑，将其作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。

八、其他事项

本公司本报告期内无发生收购、兼并、债转股、设立中外合资项目等重大资产重组事项。

