

中铁隧道局集团有限公司公司债券年度报告
(2023 年)

2024 年 04 月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

本公司监事会已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2023 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与募集说明书所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读募集说明书中的“风险因素”等有关章节。

目录

重要提示	2
重大风险提示	3
释义	5
第一节 公司基本情况	6
一、公司基本信息	6
二、信息披露事务负责人基本信息	6
三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况	7
四、董事、监事、高级管理人员及变更情况	8
五、公司独立性情况	10
六、公司合规性情况	12
七、公司业务及经营情况	12
第二节 公司信用类债券基本情况	20
一、公司债券基本信息	20
二、公司债券募集资金使用和整改情况	26
三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况	30
四、报告期内公司信用类债券评级调整情况	30
五、增信措施情况	30
六、中介机构情况	32
第三节 重大事项	33
一、审计情况	33
二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况	33
三、合并报表范围变化情况	34
四、资产情况	34
五、非经营性往来占款和资金拆借情况	36
六、负债情况	36
七、重要子公司或参股公司情况	39
八、报告期内亏损情况	40
九、对外担保情况	40
十、重大未决诉讼情况	40
十一、绿色债券专项信息披露	40
十二、信息披露事务管理制度变更情况	41
第四节 向普通投资者披露的信息	42
第五节 财务报告	43
一、财务报表	43
第六节 发行人认为应当披露的其他事项	65
第七节 备查文件	66
附件一、发行人财务报告	68
附件二、增信主体财务报告	69

释义

释义项	指	释义内容
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
上交所	指	上海证券交易所
登记结算机构	指	中国证券登记结算有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
发行人、公司、中铁隧道局	指	中铁隧道局集团有限公司
平安证券	指	平安证券股份有限公司
会计师事务所	指	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
评级机构	指	中诚信国际信用评级有限责任公司
《公司》	指	《中华人民共和国公司法》
担保人、中国中铁、中铁股份	指	中国中铁股份有限公司
国务院国资委	指	国务院国有资产监督管理委员会
工作日	指	中华人民共和国境内商业银行的对公营业日 （不包括法定假日或休息日）
法定假日	指	中华人民共和国的法定假日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区的法定假日）

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	中铁隧道局集团有限公司
中文简称	中铁隧道局
外文名称（如有）	CHINA RAILWAY TUNNEL GROUP CO., LTD
外文名称缩写（如有）	CRTG
法定代表人	高伟
注册资本（万元）	4,000,000.00
实缴资本（万元）	4,000,000.00
注册地址	广州市南沙区明珠湾起步区工业四路西侧自编 2 号
办公地址	广州市南沙区明珠湾起步区工业四路西侧自编 2 号
邮政编码	510000
公司网址（如有）	http://crtg.com/
电子信箱	24732814@qq.com

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	高伟
在公司所任职务类型	<input checked="" type="checkbox"/> 董事 <input type="checkbox"/> 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	董事长、党委书记、法定代表人
联系地址	广州市南沙区明珠湾起步区工业四路西侧自编 2 号
电话	020-32268661
传真	020-32268661

电子信箱	24732814@qq.com
------	-----------------

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

(一) 报告期末控股股东、实际控制人

1. 控股股东基本信息

币种：人民币

名称	中国中铁股份有限公司
成立日期	2007 年 09 月 12 日
注册资本（万元）	2,457,092.93
主要业务	土木工程建筑和线路、管道、设备安装的总承包；上述项目勘测、设计、施工、建设监理、技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务的分项承包；土木工程专用机械设备、器材、构件、钢梁、钢结构、建筑材料的研制、生产、销售、租赁；在新建铁路线正式验收交付运营前的临时性客、货运输业务及相关服务；承包本行业的国外工程，境内外资工程；房地产开发、经营，资源开发，物贸物流；进出口业务；经营对销贸易和转口贸易；汽车销售；电子产品及通信信号设备、交电、建筑五金、水暖器材、日用百货的销售。（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）
资产规模（万元）	182,943,918.9
资信情况	根据联合资信评估有限公司 2023 年 8 月 14 日出具的信用评级报告，确定中国中铁股份有限公司主体长期信用等级为 AAA
持股比例（%）	100%
相应股权（股份）受限情况	无
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	截至 2023 年末，公司所有权或使用权受到限制的资产 2,431.23 亿元，占公司合并口径股东权益的比重为 52.86%。公司受限资产主要为借款抵押的无形资产、存货、合同资产以及货币资金等，形成原因主要为保证金、借款质押等。

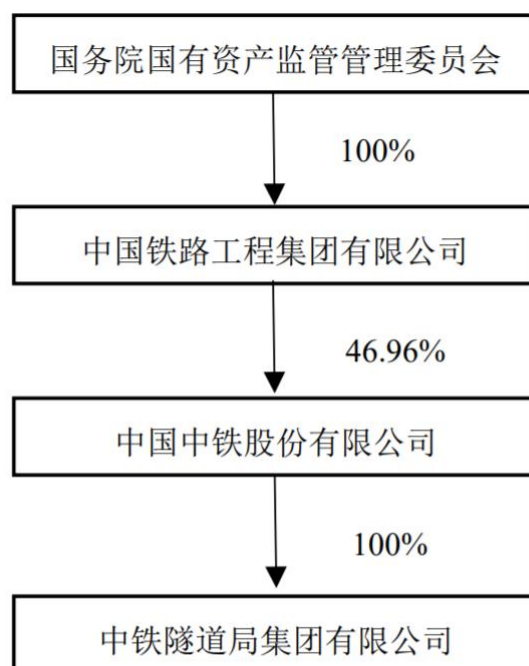
2. 实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	国务院国有资产监督管理委员会
成立日期	-
注册资本（万元）	-

主要业务	-
资产规模（万元）	-
资信情况	良好
持股比例（%）	46.96%
相应股权（股份）受限情况	-
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	-

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



（二） 控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、 董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
高伟	董事长、党委书记、法定代表人	董事
易国良	总经理、党委副书记、董事	董事、高级管理人员

娄靓涛	市委常委、纪委书记	高级管理人员
洪开荣	市委常委、总工程师	高级管理人员
李献林	市委常委、总会计师、总法律顾问	高级管理人员
南晓宇	副总经理	高级管理人员
赵全民	副总经理	高级管理人员
胡景军	副总经理	高级管理人员
王国安	副总经理	高级管理人员
于忠波	副总经理	高级管理人员
戴润军	副总经理	高级管理人员
董子龙	安全生产总监兼安质部部长	高级管理人员
雍泉茂	总经理助理	高级管理人员
李诚明	总经理助理	高级管理人员
孔德勋	董事会秘书	高级管理人员
范经华	外部董事	独立董事
朱定法	外部董事	独立董事
易铁军	外部董事	独立董事
肖于太	外部董事	独立董事
李开言	监事会主席	监事
刘昌彬	工会副主席、职工监事	监事
刘洪	监事	监事

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更人员职务	变更类型	决定（议）时间或辞任生效时间	是否完成工商登记	工商登记完成时间
于保林	董事	党委书记、 董事长、法 定代表人	离任	2022 年 12 月 27 日	是	2023 年 04 月 28 日
高 伟	董事	党委书记、 董事长、法 定代表人	就任	2023 年 04 月 21 日	是	2023 年 04 月 28 日
高 伟	董事	总经理、党 委副书记、 董事	离任	2022 年 12 月 27 日	是	2023 年 04 月 28 日
易国良	董事	总经理、党 委副书记、	就任	2023 年 04 月 21 日	是	2023 年 04 月 28 日

		董事				
易国良	董事	党委副书记、工会主席、职工董事	离任	2022 年 12 月 27 日	是	2023 年 04 月 28 日
朱建伟	高级管理人员	副总经理	离任	2023 年 05 月 29 日	否	
雍泉茂	高级管理人员	总经理助理	就任	2023 年 07 月 21 日	否	
李诚明	高级管理人员	总经理助理	就任	2023 年 07 月 21 日	否	
董子龙	高级管理人员	安全总监兼安质部长	就任	2022 年 12 月 15 日	否	
孔德勋	高级管理人员	董事会秘书	就任	2023 年 05 月 11 日	否	
古继红	独立董事	外部董事	离任	2023 年 05 月 29 日	否	
肖于太	独立董事	外部董事	就任	2023 年 05 月 29 日	否	

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：5 人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数的 25%。

五、公司独立性情况

发行人与出资人在资产、人员、机构、财务、业务等五方面相对独立，具体情况如下：

1、资产独立

发行人与控股股东、其他股东及实际控制人之间产权关系明确，不存在控股股东、其他股东及实际控制人违规占用发行人的资金、资产及其他资源的情况。

2、人员独立

发行人按照《公司法》有关规定建立了健全的法人治理结构。控股股东、其他股东及实际控制人推荐的董事人选均按照《公司章程》的规定，履行了合法的程序，不存在控股股东、其他股东及实际控制人利用其国有资产所有人地位干预发行人董事会已作出人事任免的情况。发行人设有独立的行政管理机构（包括劳动、人事及薪酬管理机构），拥有系统化的管理制度、规章。发行人与控股股东、其他股东及实际控制人在人员方面相互独立。

3、机构独立

发行人拥有独立的机构设置，与控股股东、其他股东及实际控制人在机构设置上完全分开并独立运行。发行人办公机构及生产经营场所与控股股东、其他股东及实际控制人是分开的，不存在控股股东、其他股东及实际控制人干预发行人组织机构设立和运作的情况。

4、财务独立

本公司与控股股东在财务方面分开，公司设有独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立在银行开设账户。

发行人股东中国中铁股份有限公司下属财务公司为中铁财务有限责任公司，主要负责对中国中铁股份有限公司下属成员单位的统一收支结算以及提供成员单位贷款，对中国中铁股份有限公司及其下属成员单位进行资金归集。发行人将部分日常营运资金存放在该账户中体现为发行人的“银行存款”。发行人在完成内部审批程序后可对存放在中铁财务有限责任公司账户的资金自由支取，无需中国中铁股份有限公司及中铁财务有限责任公司审批。发行人在中铁财务有限责任公司存放部分存款的行为不会对发行人自由支配自有资金能力以及自身偿债能力产生不利影响。

5、业务经营独立

发行人具有独立完整的业务及自主经营能力，拥有日常业务经营所必要的主要生产、经营资质，也拥有开展业务所必要的人员、资金和设备，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的完整组织体系；公司能够顺利组织开展相关业务，具有独立面对市场经营的能力，并与控股股东、其他股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。

截至报告期末，发行人与关联方之间关联担保的金额为 0 万元，发行人与合并报表范围外关联方之间购买、出售、借款等其他各类关联交易的金额为 1,540,327.31 万元。

与关联方之间的关联担保和关联交易说明：

发行人销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，与关联方支付的租金安排参考市场价格经双方协商后确定。发行人存放在中铁财务有限责任公司及中国中铁的存款产生的利息，适用利率参考中国人民银行公布的基准利率。

六、公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

七、公司业务及经营情况

（一）公司业务情况

1、经营范围

一般经营项目：园林绿化工程施工；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；住房租赁；对外承包工程；工程管理服务；工程和技术研究和试验发展；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；计量服务；广告设计、代理；广告制作；隧道施工专用机械制造；建筑工程用机械制造；专用设备修理；电气

设备修理；机械设备租赁；通用设备修理；公路水运工程试验检测服务；摄影扩印服务；摄像及视频制作服务；会议及展览服务；信息技术咨询服务；企业管理咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）；金属表面处理及热处理加工；锻件及粉末冶金制品制造；建筑装饰、水暖管道零件及其他建筑用金属制品制造；机械零件、零部件加工；五金产品制造；五金产品零售；五金产品批发；机械零件、零部件销售；成品油批发（不含危险化学品）；基础地质勘查；地质勘查技术服务；非金属矿及制品销售；针纺织品及原料销售；金属矿石销售；金属制品销售；金属材料销售；电工器材销售；矿山机械销售；石油制品销售（不含危险化学品）；橡胶制品销售；水泥制品销售；塑料制品销售；劳动保护用品销售；国内贸易代理；涂料销售（不含危险化学品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；润滑油销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；建筑装饰材料销售；铁路运输设备销售；合成纤维销售；电线、电缆经营；包装材料及制品销售；林业产品销售；工程塑料及合成树脂销售；贸易经纪；供应链管理服务；合成材料制造（不含危险化学品）；新材料技术推广服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；信息系统集成服务；机械设备研发；矿山机械制造；环境保护专用设备制造；机械设备销售；矿山机械销售；建筑工程用机械销售；电气机械设备销售；建筑工程机械与设备租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；电气设备销售；特种设备销售；环境保护专用设备销售；特种设备出租；隧道施工专用机械销售；停车场服务；输配电及控制设备制造；智能输配电及控制设备销售；充电桩销售；电动汽车充电基础设施运营；

许可经营项目：货物进出口；技术进出口；代理记账；施工专业作业；建设工程设计；水利工程建设监理；建设工程监理；公路工程监理；水运工程监理；检验检测服务；建设工程质量检测；测绘服务；成品油批发（限危险化学品）【仅限分支机构经营】；水利工程质量检测；室内环境检测；建设工程勘察；特种设备制造；特种设备安装改造修理；特种设备设计；建设工程施工；特种设备检验检测服务。

2、业务概况

中铁隧道局集团是隧道和地下工程领域最大工程承包商，隶属于世界 500 强中国中铁股份有限公司。

集团主要经营业务范围涉及铁路、公路、市政、房建、水利水电、机电安装工程等施工总承包和隧道、桥梁、公路路基、铁路铺轨架梁等专业承包，以及设计、机械制造、科研咨询等领域。施工类资质方面具有铁路工程、公路工程、市政公用工程施工总承包等三项特级和房屋建筑、机电安装等施工总承包一级，及隧道、桥梁、公路路基等多项专业承包一级资质；设计资质方面具有铁道行业甲 II 级和公路行业甲级等两项甲级资质。企业通过了 GB/T 28001 职业健康安全管理体系认证、GB/T 19001 质量管理体系认证、GB/T 24001 环境管理体系认证。集团保有 TBM、盾构保有量 130 余台，是国内拥有盾构、TBM 门类最齐全、数量最多的施工企业，年隧道施工能力在 500 千米以上，在建项目 300 多个，遍布全国及中东、中亚、东南亚等地。

发行人历史成绩显著。坚持“忠于国家、奉献社会”的理念，以“打造隧道和地下工程领域领军企业”为神圣职责和庄严使命，自建立以来，先后参与 70 多条国家重点铁路线路关键长大隧道项目建设，参与国内 42 个城市的轨道交通建设，参与了油气、水电、核电领域的储气洞库、西气东输、川气东送、核电机组海域工程等隧洞工程。全国已完工和在建洞库 26 座，中铁隧道局承建 21 座。承建穿江越海工程 151 项，居行业之首。创造了 14 次穿长江黄河，21 次穿黄海、东海、南海，23 次穿珠江，48 次穿钱塘江、湘江、赣江、闽江、邕江、松花江、海河、汉水、大运河等水下隧道施工纪录，为国家的铁路和隧道工程建设作出了巨大贡献。

发行人施工技术国内领先。首创的“浅埋暗挖法”用于北京地铁复兴门折返线施工，被评为国家一级施工工法；首次引进直径 8.8 米的敞开式硬岩掘进机建成全长 18.5 公里的秦岭隧道，标志中国铁路隧道施工跨入世界先进行列。在国家 863 盾构机研发中，成功制造出中国中铁品牌的复合式盾构机。建成武汉长江、厦门翔安、广深港狮子洋、青岛胶州湾等一大批水下隧道工程项目，将我国隧道施工推进到穿江越海时代。建成的著名工程有：国内首座新奥法施工的铁路双线隧道衡广复线大瑶山隧道（14.3 公里），首次采用 TBM 修建西安安康铁路秦岭特长隧道（18.5 公里），首条客专石太客专太行山隧道（27.8 公里），首条采用盾构法施工的铁路水下隧道——广深港客专狮子洋隧道（10.8 公里），兰渝铁路最长隧道西秦岭隧道（28.2 公里）、首条在市区地下修建的铁路北京站至北京西站地下直径线（6.2 公里），

世界最长高原铁路隧道青藏铁路西格二线关角隧道（32.6 公里），万里长江第一隧—武汉长江公路隧道（3.49 公里），厦门翔安海底隧道（3.2 公里）、南水北调中线穿越黄河隧道等工程。在建的亚洲最长铁路山岭隧道、中国第一铁路长隧——大瑞铁路高黎贡山隧道（34.5 公里），亚洲铁路 TBM 第一长隧—高原高寒川藏铁路色季拉山隧道（38.31 公里），国内首个超大直径泥水盾构海底公路隧道——汕头苏埃通道、国内陆上大直径盾构隧道——深圳春风隧道，采用 15.53 米的超大直径盾构的深圳妈湾跨海通道（全长 8.05 千米），中国在建最大直径盾构隧道（盾构直径 16.28 米）—深圳望海路改造工程。依托上海机场联络线等工程创立的盾构隧道智能建造体系，引领我国隧道智能化方向。正在施工的崇太长江隧道创造了直径 15.4 米的超大越江盾构独头掘进超 11 千米的世界纪录。一次又一次开启了我国大盾构技术新篇章，彰显了中铁隧道局集团的专业实力。

发行人积极实施“大海外”国际市场战略，海外足迹遍布亚非欧美四大洲，海外在建工程 24 项。已建成的乌兹别克斯坦卡姆奇克隧道是乌国“总统一号工程”，被誉为“一带一路”先期成果，是中国企业“走出去”的一张名片、一个标杆、一面旗帜，两国领导人共同见证隧道通车。施工设计总承包的以色列特拉维夫轻轨红线工程，以中国工程的走出去，带动了中国的设备、中国的物资、中国的技术走出去，是中国企业承建的首个海外高端市场轻轨项目。格鲁吉亚南北公路 KK 隧道刷新世界最大直径 TBM 施工纪录。建成的瑞典地铁项目获欧盟可持续发展最高评级，推动欧盟市场滚动发展。秘鲁、智利在建项目形成集群效应，中国隧道享誉南美。

发行人始终坚持科技兴企战略，致力于隧道与地下工程领域新技术、新工艺的研究、开发与运用，率先在国内引进、吸收并全面掌握了新奥法施工技术，尤其是在断层破碎带、软弱围岩、膨胀性围岩、高地应力、含煤瓦斯地层、涌水、岩溶、岩堆、流砂、黄土等复杂特殊地质条件下的隧道和地下工程施工方面，有精湛的工艺和独到的技术。

发行人迄今共有 960 余项科研成果通过鉴定、评审或验收，其中具有国际领先水平 78 项，国际先进水平 194 项，国内领先水平 148 项，国内先进水平 64 项。获国家科技进步奖 17 项，其中承建的衡广铁路大瑶山隧道获国家科技进步特等奖、西康铁路秦岭隧道获国家科技进步一等奖、复合式土压平衡盾构

（中国中铁 1 号）样机研制获国家科技进步一等奖、“跨江越海大断面暗挖隧道修建关键技术与应用”课题获国家科技进步奖二等奖。获省部级科技进步奖 508 项。拥有知识产权 870 余项，其中发明 452 项、软件著作权 110 项、外观设计 10 项。拥有各级工法 940 项，其中国家级工法 22 项、省部级工法 404 项、企业级工法 514 项。

发行人弘扬“至精、至诚，更优、更新”的企业精神，精心锻造精品工程，发行人先后荣获鲁班奖 27 项，詹天佑大奖 46 项，国家优质工程奖 83 项，国际隧道与地下空间协会隧道奖 5 项，国际市政工程协会特殊国际荣誉奖 1 项。国际项目管理银奖 1 项，国际工程项目优秀奖 1 项。拥有隧道掘进机及智能运维全国重点实验室、广东省隧道结构智能监控与维护企业重点实验室、河北省隧道智能装备与建造重点实验室，国家级技术中心、全断面隧道掘进机状态监测与评估中心，博士后科研工作站，核心期刊《隧道建设（中英文）》，是中国土木工程学会隧道及地下工程分会挂靠单位，。依托“三室、两中心、一站、一刊、一分会”等高端平台，担当国家战略和社会发展的主力军，在世界隧道舞台发出中国声音。

发行人先后获得党和国家的多项荣誉，先后获得“全国用户满意施工企业”“全国优秀施工企业”、“中国优秀企业”、“中国诚信单位”、“全国五一劳动奖状”、“中国企业文化竞争力十强”等荣誉。公司全体员工正以党的十九大精神为指引，着力转型升级、提质增效，增强专业技术优势，努力实现高质量发展，全心打造“中国中铁隧道”知名品牌，目标建设成为“国内领先、世界著名”隧道和地下工程领域领军企业。

（二）公司业务经营情况

1. 各业务板块收入与成本情况

单位：元 币种：人民币

业务板块	收入	收入同比变动比例 (%)	收入占比 (%)	成本	成本同比变动比例 (%)	成本占比 (%)	毛利率 (%)	毛利率同比变动比例 (%)	毛利占比 (%)
铁路工程	17,834,373,411.57	63.93%	28.48%	17,263,190,532.62	56.17%	29.22%	3.2%	-298.76%	16.2%
公路工	11,070,0	-5%	17.68%	10,332,7	-4.35%	17.49%	6.66%	-8.61%	20.92%

程	23,090.8 2			54,292.5 5					
市政工程	13,705,3 23,708.3 8	-6.76%	21.89%	12,715,2 17,357.4 3	-3.9%	21.52%	7.22%	-27.66%	28.09%
房建交通	2,428,74 0,123.00	16.25%	3.88%	2,218,65 9,522.15	10.78%	3.75%	8.65%	108.8%	5.96%
轨道交通	11,750,0 18,975.8 1	-13.37%	18.77%	11,315,4 68,535.9 4	-14.17%	19.15%	3.7%	32.14%	12.33%
其他基 建工程	4,985,50 2,195.00	16.75%	7.96%	4,558,49 1,320.29	14.31%	7.71%	8.57%	29.57%	12.11%
其他主 营业务	61,821,7 56.62	483.07 %	0.1%	53,774,7 11.93	422.25 %	0.09%	13.02%	350.87 %	0.23%
物资贸 易	37,379,5 16.72	-80.75%	0.06%	38,044,8 34.21	-76.86%	0.06%	-1.78%	- 111.59%	-0.02%
其他业 务	739,748, 575.38	14.4%	1.18%	592,425, 340.15	0.26%	1%	19.92%	131.06 %	4.18%
合计	62,612,9 31,353.3 0	7.94%	100%	59,088,0 26,447.2 7	7.38%	100%	5.63%	9.71%	100%

主要产品或服务经营情况说明

1、报告期内公司铁路工程收入较去年同期增长 63.93%，成本较去年同期增长 56.17%，毛利去年同期为-17,496.26 万元，本期 57,118.29 万元，增加 74,614.55 万元，主要系集团持续深入贯彻效益至上的经营理念，理性投标铁路项目，着力提升铁路项目经营质量，从源头上改善铁路板块效益状况；加强铁路项目二次经营力度，分区域、分项目、分业主，根据实际情况开展差异化的经营工作，努力争取收尾及完工项目的收入确权工作，改善板块经济效益。

2、报告期内公司市政工程毛利率较去年同期下降 27.66%，主要原因一是本年新开工项目尚未贡献收入和盈利，而收尾项目预计总成本增加，无对应收入确认，拉低板块毛利；二是部分收尾项目二次经营推进缓慢，增加前期分包结算，成本上涨但收入未能同步增加，拉低了毛利水平。

3、报告期内公司房建交通毛利率较去年同期上升 108.80%，主要原因一是隧道局房建板块项目基数较小，个别项目盈亏对板块产生影响较大。二是房建收尾项目本期加大收入确权工作，增加板块经济效益，对应成本支出较少，推高板块毛利。

4、报告期内公司轨道交通业务毛利率较去年同期增长 32.14%，主要原因一是轻轨/地铁板块依然是集团收入和利润的支柱板块，相较铁路板块，轻轨/地铁中标项目设计方案、造价相对合理，工期较为可控，为实现稳定盈利打牢基础；二集团开展各项劳动竞赛，深入贯彻效益至上的经营理念，新上及在建项目施工管理水平持续提高，不断优化工序组织、完善资源配置，项目盈利能力稳步提升，巩固板块经济效益。

5、报告期内公司其他基建毛利率较去年同期上升 29.57%，主要系一是结合板块施工特点，从项目投标策划、过程管控、竣工收尾各环节进行总结，将经验成果转化到后续项目组织实施中来，不断深化推进降本增效。二是我局其他基建项目主要为洞库和水利工程，虽然总体规模小，但新上项目及在建项目普遍工期短，盈利好，施工进展顺利。

6、报告期内公司其他主营业务主要是爆破业务，收入较去年同期增长 483.07%，成本较去年同期增长 422.25%，毛利率较去年同期上升 350.87%，主要系新成立的爆破公司开展爆破业务形成。

7、报告期内公司物资贸易收入较去年同期减少 80.75%，成本较去年同期减少 76.86%，毛利率较去年同期减少 111.59%，主要系物贸板块基数较小，容易产生较大波动，主要为外加剂销售业务影响。

8、报告期内公司其他业务毛利率较去年同期上升 131.06%，主要系板块基数较小，易产生较大波动。本年材料销售业务毛利 2,454.90 万元，去年同期毛利 19.26 万元，拉高板块毛利率水平。

2. 合并报表范围新增业务情况

报告期内，本公司无合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10%以上的业务板块。

3. 非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30%以上的情况。

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	23 铁隧 Y2
债券代码	148556.SZ
债券名称	中铁隧道局集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)品种二
发行日	2023 年 12 月 18 日
起息日	2023 年 12 月 20 日
最近回售日	-
到期日	2026 年 12 月 20 日
债券余额 (亿元)	5.00
票面利率 (%)	3.20
还本付息方式	在发行人不行使递延支付利息权的情况下, 每年付息一次。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	平安证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发: <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发: <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款

报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 报告期内可续期公司债券未发生续期、利率调升、利息递延、强制付息的情况，本次可续期债券根据相关会计准则计入所有者权益-其他权益工具科目。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	23 铁隧 Y1
债券代码	148555.SZ
债券名称	中铁隧道局集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)品种一
发行日	2023 年 12 月 18 日
起息日	2023 年 12 月 20 日
最近回售日	-
到期日	2025 年 12 月 20 日
债券余额 (亿元)	5.00
票面利率 (%)	3.08
还本付息方式	在发行人不行使递延支付利息权的情况下，每年付息一次。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AAA

最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	平安证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 报告期内可续期公司债券未发生续期、利率调升、利息递延、强制付息的情况，本次可续期债券根据相关会计准则计入所有者权益-其他权益工具科目。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 铁隧 Y2
债券代码	148151.SZ
债券名称	中铁隧道局集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行可续期公司债券(第一期)(品种二)
发行日	2022 年 12 月 09 日

起息日	2022 年 12 月 13 日
最近回售日	2025 年 12 月 13 日
到期日	2023 年 12 月 13 日
债券余额（亿元）	6.00
票面利率（%）	4.50
还本付息方式	在发行人不行使递延支付利息权的情况下，每年付息一次。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	平安证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 报告期内可续期公司债券未发生续期、利率调升、利息递延、强制付息的情况，本次可续期债券根据相关会计准则计入所有者权益-其他权益工具科目。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------------	--

币种：人民币

债券简称	22 铁隧 Y1
债券代码	148150.SZ
债券名称	中铁隧道局集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行 可续期公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2022 年 12 月 09 日
起息日	2022 年 12 月 13 日
最近回售日	2024 年 12 月 13 日
到期日	2024 年 12 月 13 日
债券余额 (亿元)	6.00
票面利率 (%)	4.29
还本付息方式	在发行人不行使递延支付利息权的情况下, 每年付息一 次。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	平安证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触 发及执行情况	是否触发: <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行 情况	是否触发: <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行 情况	是否触发: <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款

报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内永续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为永续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 报告期内永续期公司债券未发生续期、利率调升、利息递延、强制付息的情况，本次永续期债券根据相关会计准则计入所有者权益-其他权益工具科目。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、竞买成交、询价成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	21 铁隧 Y2
债券代码	149758.SZ
债券名称	中铁隧道局集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第一期)(品种二)
发行日	2021 年 12 月 23 日
起息日	2021 年 12 月 27 日
最近回售日	2024 年 12 月 27 日
到期日	2024 年 12 月 27 日
债券余额(亿元)	10.00
票面利率(%)	3.50
还本付息方式	在发行人不行使递延支付利息权的情况下，每年付息一次。
最新主体评级	AA+
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定

是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	平安证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 报告期内可续期公司债券未发生续期、利率调升、利息递延、强制付息的情况，本次可续期债券根据相关会计准则计入所有者权益-其他权益工具科目。
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、公司债券募集资金使用和整改情况

币种：人民币

债券简称	23 铁隧 Y2
债券代码	148556.SZ
募集资金总额（亿元）	5.00
募集资金计划用途	本期债券募集资金扣除发行费用后拟用于偿还公司债券
募集资金实际使用金额（亿元）	5.00
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	本期债券募集资金扣除发行费用后用于偿还公司债券

报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	“23 铁隧 Y2” 扣除发行费用之后的净募集资金已按时汇入募集资金专项账户，募集资金专项账户运行良好
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	23 铁隧 Y1
债券代码	148555.SZ
募集资金总额（亿元）	5.00
募集资金计划用途	本期债券募集资金扣除发行费用后拟用于偿还公司债券
募集资金实际使用金额（亿元）	5.00
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	本期债券募集资金扣除发行费用后用于偿还公司债券
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	“23 铁隧 Y1” 扣除发行费用之后的净募集资金已按时汇入募集资金专项账户，募集资金专项账户运行良好。
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

股权投资、债权投资等其他特定项目	
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 铁隧 Y2
债券代码	148151. SZ
募集资金总额（亿元）	6.00
募集资金计划用途	本期债券募集资金扣除发行费用后,拟全部用于偿还到期中期票据
募集资金实际使用金额（亿元）	6.00
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	本期债券募集资金扣除发行费用后,全部用于偿还到期中期票据
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 “22 铁隧 Y2”扣除发行费用之后的净募集资金已按时汇入募集资金专项账户，募集资金专项账户运行良好。
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	22 铁隧 Y1
债券代码	148150. SZ
募集资金总额（亿元）	6.00
募集资金计划用途	本期债券募集资金扣除发行费用后,拟全部用于偿还到期中期票据。
募集资金实际使用金额（亿元）	6.00

募集资金的实际使用情况（按用途类别）	本期债券募集资金扣除发行费用后,全部用于偿还到期中期票据。
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 “22 铁隧 Y1”扣除发行费用之后的净募集资金已按时汇入募集资金专项账户，募集资金专项账户运行良好。
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

币种：人民币

债券简称	21 铁隧 Y2
债券代码	149758. SZ
募集资金总额（亿元）	10.00
募集资金计划用途	本期债券募集资金，扣除发行费用后，拟全部用于偿还公司有息债务。
募集资金实际使用金额（亿元）	10.00
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	本期债券募集资金，扣除发行费用后，全部用于偿还公司有息债务。
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 “21 铁隧 Y2”扣除发行费用之后的净募集资金已按时汇入募集资金专项账户，募集资金专项账户运行良好。
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
本债项是否为绿色债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况

适用 不适用

四、报告期内公司信用类债券评级调整情况

(一) 主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

适用 不适用

(二) 债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

适用 不适用

五、增信措施情况

适用 不适用

债券简称	23 铁隧 Y2
债券代码	148556. SZ
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施内容	信用担保
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	未触发，正常，无重大不利变化。

债券简称	23 铁隧 Y1
债券代码	148555. SZ
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施	信用担保

施内容	
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	未触发，正常，无重大不利变化。

债券简称	22 铁隧 Y2
债券代码	148151. SZ
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施内容	信用担保
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	未触发，正常，无重大不利变化。

债券简称	22 铁隧 Y1
债券代码	148150. SZ
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施内容	信用担保
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	未触发，正常，无重大不利变化。

债券简称	21 铁隧 Y2
债券代码	149758. SZ
增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施内容	信用担保
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施是否发生变更	否
报告期内增信机制、偿债计划以及其他偿债保障措施执行情况	未触发，正常，无重大不利变化。

六、中介机构情况

(一) 中介机构基本信息

1. 为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	中国上海市浦东新区东育路 588 号前滩中心 42 楼
签字会计师姓名	胡巍、邱宁

2. 受托管理人/债权代理人

适用 不适用

债券简称	23 铁隧 Y2、23 铁隧 Y1、22 铁隧 Y1、22 铁隧 Y2、21 铁隧 Y2
债券代码	148556.SZ、148555.SZ、148151.SZ、149758.SZ、148150.SZ
受托管理人/债权代理人名称	平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人办公地址	深圳市福田区福田街道益田路 5023 号平安金融中心 B 座第 22-25 层
受托管理人/债权代理人联系人	龚思鑫
受托管理人/债权代理人联系方式	0755-22101049

3. 评级机构

适用 不适用

债券简称	23 铁隧 Y2、23 铁隧 Y1、22 铁隧 Y1、22 铁隧 Y2、21 铁隧 Y2
债券代码	148556.SZ、148555.SZ、148151.SZ、149758.SZ、148150.SZ
评级机构名称	中诚信国际信用评级有限责任公司
评级机构办公地址	北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 60101

(二) 报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

第三节 重大事项

一、审计情况

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司 2023 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由会计师事务所和注册会计师胡巍、邱宁签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更事项，具体情况如下：

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

	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额		
			2022 年 1 月 1 日		
			本集团	本公司	
	针对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易而产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，本集团及本公司相应确认为递延所得税资产和递延所得税负债。	递延所得税资产	1,769,209.26	-	
		递延所得税负债	(93,941,220.39)	(20,874,437.00)	
		未分配利润	82,954,810.02	18,786,993.30	
		盈余公积	9,217,201.11	2,087,443.70	
			2022 年 12 月 31 日		
			本集团	本公司	
			递延所得税资产	766,940.42	-
			递延所得税负债	(2,460,589.31)	(1,315,368.57)
			未分配利润	1,524,284.00	1,183,831.71
			盈余公积	169,364.89	131,536.86
				2022 年度	
				本集团	本公司
		所得税费用	90,478,362.23	19,559,068.44	

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

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、资产情况

(一) 资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产：

项目名称	主要构成
货币资金	主要为银行存款
应收账款	主要为应收业主或客户的工程款、产品销售款等
合同资产	主要为已完工未结算款项
其他非流动资产	主要系应收工程质量保证金

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的资产项目：

单位：万元 币种：人民币

资产项目	本期末金额	占本期末资产总额的比例 (%)	上期末余额	变动比例 (%)
合同资产	2,323,380.06	36.74%	1,415,051.93	64.19%
一年内到期非流动资产	1,548.61	0.02%	0	-100%
在建工程	11,012.39	0.17%	60,459.76	-81.79%
使用权资产	7,205.96	0.11%	11,355.32	-36.54%
长期待摊费用	2,365.42	0.04%	852.65	177.42%
其他非流动资产	1,167,202.69	18.46%	801,487.46	45.63%

发生变动的原因：

合同资产 2,323,380.06 万元，较年初 1,415,051.93 万元增加 908,328.13 万元，增幅 64.19%。主要原因一是年末部分项目结算审批滞后，无法完成收入及时确权；二是部分项目因设计不足，清概、变更相

关规则做出调整，变更批复流程较长，批复较慢，相关收入难以确权；三是随着营业收入规模增加，已完未验随之增加。

一年内到期非流动资产为本年新增应收产业园职工集资购房款。

在建工程 11,012.39 万元，较年初 60,459.76 万元减少 49,447.37 万元，减幅 81.79%。主要原因是新兴产业园由在建工程转固减少。

使用权资产 7,205.96 万元，较年初 11,355.32 万元减少 4,149.36 万元，减幅 36.54%。主要原因是融资租赁资产合同到期减少。

长期待摊费用 2365.42 万元，较年初 852.65 万元增加 1512.77 万元，增幅 177.42%。主要原因是下属子公司本年搬迁新办公驻地，新增待摊装修费。

其他非流动资产 1,167,202.69 万元，较年初 801,487.46 万元增加 365,715.23 万元，增幅 45.63%。主要原因一是企业经营规模扩大，增加部分应收质保金；二是部分项目久竣未结、资金紧张，推高应收质保金规模；三是为施工生产需要，购置大型设备支付预付款增加。

（二）资产受限情况

资产受限情况概述

单位：万元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值 (如有)	资产受限金额占该类别资产账面价值的比例 (%)
货币资金	654,032.77	162,020.34		24.77%
合计	654,032.77	162,020.34	—	—

对于受限金额超过报告期末净资产百分之十的单项资产的说明：

单位：万元 币种：人民币

受限资产名称	账面价值	评估价值 (如有)	受限金额	受限原因	对发行人可能产生的影响
货币资金	654,032.77		162,020.34	受限资金主要	无重大不利影

				为主要为票据 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	响
--	--	--	--	---	---

五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借余额为 0 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 0 万，回收 0 万，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借总额为 0 万元，占报告期末公司净资产比例为 0% ，未超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 0 万。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

六、负债情况

（一）有息债务及其变动情况

1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 702,000.00 万元和 670,000.00 万元，报告期内有息债务余额同比变动-4.56%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内 (含)	6 个月（不 含）至 1 年 (含)	超过 1 年 (不含)		
银行贷款	0	26,772.08	4,772.08	218,455.84	250,000.00	37.31%

公司信用类 债券	0	0	160,000.00	160,000.00	320,000.00	47.76%
非银行金融 机构贷款	0	0	100,000.00	0	100,000.00	14.93%
其他有息债 务	0	0	0	0	0	0%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 320,000.00 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 160,000.00 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 702,000.00 万元 和 670,000.00 万元，报告期内有息债务余额同比变动-4.56%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类 别	到期时间				金额合计	金额占有息 债务的占比
	已逾期	6 个月以内 (含)	6 个月(不 含)至 1 年 (含)	超过 1 年 (不含)		
银行贷款	0	26,772.08	4,772.08	218,455.84	250,000.00	37.31%
公司信用类 债券	0	0	160,000.00	160,000.00	320,000.00	47.76%
非银行金融 机构贷款	0	0	100,000.00	0	100,000.00	14.93%
其他有息债 务	0	0	0	0	0	0%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 320,000.00 万元，企业债券余

额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 160,000.00 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

3. 境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0 万元，且在 2024 年 5 月至 12 月内到期的境外债券余额 0 万元。

(二) 公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过 1000 万元的有息债务逾期情况。

(三) 负债变动情况

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	占本期末负债总额的比例 (%)	上年末余额	变动比例 (%)
应付账款	3,407,826.64	63.59%	1,855,983.66	83.61%
预收款项	314.31	0.01%	224.31	40.12%
合同负债	226,459.32	4.23%	328,896.27	-31.15%
一年内到期的非流动负债	18,220.39	0.34%	7,259.32	150.99%
租赁负债	992.71	0.02%	7,043.66	-85.91%
长期应付款	284,392.04	5.31%	123,520.50	130.24%
预计负债	13,170.70	0.25%	1,313.83	902.47%
递延收益	150.94	0%	64.83	132.82%
递延所得税负债	4,742.81	0.09%	3,596.39	31.88%

发生变动的原因：

应付账款 3,407,826.64 万元，较年初 1,855,983.66 万元增加 1,551,842.98 万元，增幅 83.61%。主要原因一是本年企业经营规模扩大，应付账款同步增加；二是部分项目受业主资金、审批流程等限制，

拨款略有滞后，推高工程项目应付账款规模；三是部分工程项目施工进度较快，施工生产与资金拨付不同步，推高了应付账款的规模。

预收账款 314.31 万元，较年初 224.31 万元增加 90.00 万元，增幅 40.12%。主要原因是基数较小，容易产生较大波动。

合同负债 226,459.32 万元，较年初 328,896.27 万元减少 102,436.95 万元，减幅 31.15%。主要原因是预付工程较大项目逐步确权，预付款逐步减少。

一年内到期的非流动负债 18,220.39 万元，较年初 7,259.32 万元增加 10,961.07 万元，增幅 150.99%。主要原因是本年新增一年内到期长期借款 9,573.76 万元

租赁负债 992.71 万元，较年初 7,043.66 万元减少 6,050.95 万元，减幅 85.91%。主要原因是融资租赁资产合同到期减少

长期应付款 284,392.04 万元，较年初 123,520.50 万元增加 160,871.54 万元，增幅 130.24%。主要原因是随着新开工项目增多，增加大量劳务分包，应付质保金增加。

预计负债 13,170.70 万元，较年初 1,313.83 万元增加 11,856.87 万元，增幅 902.47%。主要原因是下属子公司本期新增亏损合同金额 12,863.96 万元。

递延收益 150.94 万元，较年初 64.83 万元增加 86.11 万元，增幅 132.82%。主要原因是基数较小，容易产生较大波动。

递延所得税负债 4,742.81 万元，较年初 3,596.39 万元增加 1,146.42 万元，增幅 31.88%。主要原因是基数较小，容易产生较大波动。

（四）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、重要子公司或参股公司情况

单位：万元 币种：人民币

公司名称	洛阳恒源隧物资有限公司
发行人持股比例 (%)	100%

主营业务运营情况	持续经营	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	258,230.22	150,846.87
主营业务利润	10,466.54	18,608.57
净资产	9,440.13	-8,442.82
总资产	223,695	120,488.78

八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 0 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 0 万元，占报告期末净资产比例为 0%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 0 万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产 10%的情形。

十、重大未决诉讼情况

截至 2023 年 12 月 31 日，发行人作为被告的重大未决诉讼标的为人民币 43,122.41 万元。发行人管理层经咨询相关法律顾问及谨慎评估后认为，未决诉讼不是很可能对发行人的经营成果或财务状况构成重大不利影响，并未计提预计负债。

十一、绿色债券专项信息披露

绿色债券募投项目整体环境效益

不适用

绿色发展与转型升级相关的公司治理信息

不适用

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 向普通投资者披露的信息

适用 不适用

第五节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	是	已披露报告期	2023 年度报告、2022 年度报告
是否经审计	是	已审计报告期	2023 年度报告、2022 年度报告
审计意见类型	标准的无保留意见		

一、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	6,540,327,703.26	5,815,481,225.56
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	81,834,239.07	69,525,850.76
应收账款	8,196,638,345.26	6,441,302,946.44
应收款项融资		
预付款项	833,493,302.18	837,577,929.53
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,160,405,359.27	1,944,860,037.30
其中：应收利息		

应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,721,800,298.16	1,848,130,750.33
合同资产	23,233,800,593.81	14,150,519,291.52
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	15,486,093.83	0
其他流动资产	1,535,281,372.01	1,310,007,222.70
流动资产合计	44,319,067,306.85	32,417,405,254.14
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	699,589,549.90	601,007,094.03
其他权益工具投资	546,600,366.50	569,202,851.98
其他非流动金融资产	398,640,000.00	398,390,000.00
投资性房地产	221,254,539.36	229,937,108.55
固定资产	4,465,917,684.72	4,269,835,956.45
在建工程	110,123,893.23	604,597,563.35
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	72,059,635.56	113,553,231.48
无形资产	543,528,210.88	666,056,339.02
开发支出		

商誉	773,601.64	773,601.64
长期待摊费用	23,654,178.69	8,526,519.06
递延所得税资产	159,587,002.33	157,336,523.87
其他非流动资产	11,672,026,893.01	8,014,874,646.46
非流动资产合计	18,913,755,555.82	15,634,091,435.89
资产总计	63,232,822,862.67	48,051,496,690.03
流动负债：		
短期借款	1,220,910,277.77	1,521,120,972.23
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	10,702,290.20	0
应付票据	2,644,405,566.29	3,678,549,649.35
应付账款	34,078,266,366.45	18,559,836,623
预收款项	3,143,078.39	2,243,108.76
合同负债	2,264,593,248.78	3,288,962,663.98
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	387,463,641.91	391,812,316.44
应交税费	147,531,074.34	132,449,902.06
其他应付款	5,416,352,423.08	5,615,699,702.18
其中：应付利息		

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	182,203,926.84	72,593,190.44
其他流动负债	1,928,483,764.88	1,601,673,870.14
流动负债合计	48,284,055,658.93	34,864,941,998.58
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	2,184,558,333.36	2,300,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	9,927,122.52	70,436,592.04
长期应付款	2,843,920,416.42	1,235,205,021.38
长期应付职工薪酬	85,800,000.00	94,660,000.00
预计负债	131,707,037.41	13,138,332.94
递延收益	1,509,406.10	648,333.33
递延所得税负债	47,428,065.50	35,963,892.27
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,304,850,381.31	3,750,052,171.96
负债合计	53,588,906,040.24	38,614,994,170.54
所有者权益：		
实收资本（或股本）	4,000,000,000.00	2,997,688,251.57

其他权益工具	3,200,394,125.61	3,200,402,685.97
其中：优先股		
永续债		
资本公积	400,994,033.10	1,364,953,787.47
减：库存股		
其他综合收益	-142,835,587.65	-30,004,992.73
专项储备		
盈余公积	796,060,173.78	749,334,741.16
一般风险准备		
未分配利润	1,384,254,906.88	1,145,970,882.52
归属于母公司所有者权益合计	9,638,867,651.72	9,428,345,355.96
少数股东权益	5,049,170.71	8,157,163.53
所有者权益合计	9,643,916,822.43	9,436,502,519.49
负债和所有者权益总计	63,232,822,862.67	48,051,496,690.03

法定代表人：高伟 主管会计工作负责人：李献林 会计机构负责人：范站军

（二） 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	5,689,940,757.96	4,607,391,688.54
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	88,364,094.44	48,598,350.76
应收账款	5,716,957,740.16	4,476,303,228.61

应收款项融资		
预付款项	716,613,356.93	1,100,812,819.68
其他应收款	20,960,237,284.72	16,523,231,779.27
其中：应收利息		
应收股利		
存货	825,411,605.73	652,065,231.47
合同资产	18,326,466,468.50	11,913,250,927.51
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	15,486,093.83	
其他流动资产	1,517,415,383.02	1,176,366,437.59
流动资产合计	53,856,892,785.29	40,498,020,463.43
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,717,005,387.52	3,711,504,739.35
其他权益工具投资	543,880,366.50	566,512,851.98
其他非流动金融资产	398,640,000.00	398,390,000.00
投资性房地产	209,422,300.57	217,294,297.68
固定资产	2,407,904,986.22	2,065,604,161.15
在建工程	109,265,822.49	588,752,564.96
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	5,049,237.31	5,866,797.83

无形资产	444,958,598.63	568,889,374.87
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,629,385.46	1,694,923.82
递延所得税资产	87,538,658.16	83,619,745.42
其他非流动资产	9,046,413,866.78	5,072,700,829.53
非流动资产合计	16,971,708,609.64	13,280,830,286.59
资产总计	70,828,601,394.93	53,778,850,750.02
流动负债：		
短期借款	1,220,910,277.77	1,521,120,972.23
交易性金融负债		
衍生金融负债	10,702,290.20	
应付票据	2,454,485,974.32	3,007,035,174.48
应付账款	31,857,935,589.34	18,613,367,560.44
预收款项	548,386.62	2,236,478.01
合同负债	1,950,305,493.43	2,899,042,465.85
应付职工薪酬	129,292,398.47	121,878,817.14
应交税费	79,542,925.62	60,963,602.58
其他应付款	19,815,447,129.73	15,916,385,444.59
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	105,484,348.60	230,487,175.19
其他流动负债	1,608,138,250.74	1,337,778,662.08

流动负债合计	59,232,793,064.84	43,710,296,352.59
非流动负债：		
长期借款	2,184,558,333.36	1,100,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	0	525,323.55
长期应付款	559,870,765.54	138,251,428.51
长期应付职工薪酬	7,170,000.00	8,010,000.00
预计负债	5,792,381.41	13,138,332.94
递延收益	1,389,406.10	648,333.33
递延所得税负债	8,070,533.77	18,365,705.78
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,766,851,420.18	1,278,939,124.11
负债合计	61,999,644,485.02	44,989,235,476.7
所有者权益：		
实收资本（或股本）	4,000,000,000.00	2,997,688,251.57
其他权益工具	3,200,394,125.61	3,200,402,685.97
其中：优先股		
永续债		
资本公积	362,270,774.49	1,326,230,528.86
减：库存股		
其他综合收益	-75,817,619.70	43,240,155.61
专项储备		

盈余公积	572,676,173.19	525,950,740.57
未分配利润	769,433,456.32	696,102,910.74
所有者权益合计	8,828,956,909.91	8,789,615,273.32
负债和所有者权益总计	70,828,601,394.93	53,778,850,750.02

(三) 合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	62,612,931,353.30	58,005,169,049.79
其中：营业收入	62,612,931,353.30	58,005,169,049.79
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	61,639,806,556.97	57,213,345,622.25
其中：营业成本	59,088,026,447.27	55,028,628,811.76
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	158,691,955.12	132,478,986.83
销售费用	27,929,532.08	26,097,205.27

管理费用	929,662,549.59	819,816,140.38
研发费用	1,347,044,598.44	1,118,186,538.14
财务费用	88,451,474.47	88,137,939.87
其中：利息费用	77,444,295.04	108,792,938.20
利息收入	62,630,112.29	114,518,901.17
加：其他收益	45,130,953.36	38,465,818.83
投资收益（损失以“-”号填列）	-72,295,473.86	-64,618,327.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-7,141,721.83	1,639,163.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-93,114,773.86	-81,061,018.17
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-10,452,290.20	1,920,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,509,105.25	-4,661,208.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,754,410.08	-55,727,476.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-31,011,195.43	-20,032,599.32
三、营业利润（亏损以“-”号	894,233,274.87	687,169,634.92

填列)		
加：营业外收入	41,710,583.52	41,493,596.55
减：营业外支出	222,930,589.27	65,293,334.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	713,013,269.12	663,369,897.20
减：所得税费用	88,907,278.25	31,482,518.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	624,105,990.87	631,887,378.72
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	624,105,990.87	631,887,378.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	623,996,164.77	628,191,071.37
2. 少数股东损益	109,826.10	3,696,307.35
六、其他综合收益的税后净额	-79,672,822.03	10,747,689.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-79,672,822.03	10,747,689.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	2,545,934.58	-2,018,736.95
1. 重新计量设定受益计划变动额	114,500.00	-3,785,000.00

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,431,434.58	1,766,263.05
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-82,218,756.61	12,766,426.05
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-82,218,756.61	12,766,426.05
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	544,433,168.84	642,635,067.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	544,323,342.74	638,938,760.47

归属于少数股东的综合收益总额	109,826.10	3,696,307.35
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：高伟 主管会计工作负责人：李献林 会计机构负责人：范站军

（四）母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	55,234,309,501.75	48,989,185,561.43
减：营业成本	53,874,209,525.63	48,092,697,321.49
税金及附加	104,606,312.98	69,204,487.01
销售费用	16,912,762.58	15,112,758.60
管理费用	403,260,041.89	386,658,755.93
研发费用	394,877,650.29	195,507,242.50
财务费用	68,360,718.41	57,628,274.24
其中：利息费用	102,168,184.43	78,586,482.18
利息收入	44,638,083.48	35,389,665.24
加：其他收益	26,975,833.90	26,643,240.99
投资收益（损失以“-”号填列）	182,478,209.72	156,130,201.72
其中：对联营企业和合	-7,141,721.83	1,639,163.26

营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-93,114,773.86	-81,061,018.17
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-10,452,290.20	23,741,394.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,312,745.87	-1,589,250.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,321,411.45	-26,451,556.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-12,573,454.33	-36,154.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	547,876,631.74	350,814,597.15
加：营业外收入	15,519,496.75	11,396,947.79
减：营业外支出	43,495,368.62	21,716,129.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	519,900,759.87	340,495,415.72
减：所得税费用	30,130,630.13	25,735,886.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	489,770,129.74	314,759,529.29
（一）持续经营净利润（净亏	489,770,129.74	314,759,529.29

损以“-”号填列)		
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-85,900,002.42	-44,221,402.75
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,011,434.58	971,263.05
1. 重新计量设定受益计划变动额	-420,000.00	-795,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,431,434.58	1,766,263.05
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-87,911,437.00	-45,192,665.80
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值		

准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-87,911,437.00	-45,192,665.80
7. 其他		
六、综合收益总额	403,870,127.32	270,538,126.54
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（五）合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	69,452,599,162.66	63,829,077,415.29
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现		

金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	303,789,288.68	645,607,086.24
收到其他与经营活动有关的现金	555,077,332.63	1,620,263,041.91
经营活动现金流入小计	70,311,465,783.97	66,094,947,543.44
购买商品、接受劳务支付的现金	60,677,572,735.80	57,231,384,695.27
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,725,339,980.32	3,401,765,787.71
支付的各项税费	1,323,362,038.44	726,268,488.07
支付其他与经营活动有关的现金	3,480,052,515.16	3,651,125,757.30

经营活动现金流出小计	69,206,327,269.72	65,010,544,728.35
经营活动产生的现金流量净额	1,105,138,514.25	1,084,402,815.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	426,422,063.26	99,510,000.00
取得投资收益收到的现金	1,850,381.97	7,149,516.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	28,884,785.89	39,400,960.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	237,618,956.47	17,625,184.70
投资活动现金流入小计	694,776,187.59	163,685,661.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	969,859,021.75	887,099,310.20
投资支付的现金	87,190,035.00	433,363,078.33
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	240,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	300,000,000.00	837,973,942.97
投资活动现金流出小计	1,357,049,056.75	2,398,436,331.50
投资活动产生的现金流量净额	-662,272,869.16	-2,234,750,670.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	35,040,000.00	36,842,151.93
其中：子公司吸收少数股东投		

资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,400,000,000.03	4,170,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	999,056,603.77	1,199,056,603.77
筹资活动现金流入小计	3,434,096,603.80	5,405,898,755.70
偿还债务支付的现金	1,520,000,000.00	1,476,401,844.64
赎回其他权益工具支付的现金	1,000,000,000.00	1,200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	457,594,028.95	362,020,876.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0	3,675,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	309,603,856.02	651,541,266.02
筹资活动现金流出小计	3,287,197,884.97	3,689,963,987.45
筹资活动产生的现金流量净额	146,898,718.83	1,715,934,768.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-41,142,537.73	-16,455,687.52
五、现金及现金等价物净增加额	548,621,826.19	549,131,225.46
加：期初现金及现金等价物余额	4,371,502,382.09	3,822,371,156.63
六、期末现金及现金等价物余额	4,920,124,208.28	4,371,502,382.09

(六) 母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	43,335,613,981.45	56,246,579,268.39
收到的税费返还	116,908,481.54	31,607,086.24
收到其他与经营活动有关的现金	3,921,306,553.65	2,615,435,779.73
经营活动现金流入小计	47,373,829,016.64	58,893,622,134.36
购买商品、接受劳务支付的现金	37,628,901,638.43	49,881,010,986.05
支付给职工以及为职工支付的现金	1,712,373,937.77	1,284,092,068.55
支付的各项税费	806,979,567.23	340,221,127.27
支付其他与经营活动有关的现金	6,372,147,311.68	6,508,218,931.06
经营活动现金流出小计	46,520,402,455.11	58,013,543,112.93
经营活动产生的现金流量净额	853,426,561.53	880,079,021.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	426,422,063.26	159,510,000.00
取得投资收益收到的现金	1,850,381.97	7,149,516.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,792,622.52	18,643,229.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	351,487,349.65	5,831,648.46

投资活动现金流入小计	786,552,417.4	191,134,394.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	624,600,588.43	590,816,251.53
投资支付的现金	197,160,035.00	452,363,078.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	351,960,647.67	837,973,942.97
投资活动现金流出小计	1,173,721,271.10	1,881,153,272.83
投资活动产生的现金流量净额	-387,168,853.70	-1,690,018,878.43
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	35,040,000.00	36,842,151.93
取得借款收到的现金	2,400,000,000.03	3,870,000,000.00
发行其他权益工具收到的现金	999,056,603.77	1,199,056,603.77
收到其他与筹资活动有关的现金	187,921,912.94	
筹资活动现金流入小计	3,622,018,516.74	5,105,898,755.70
偿还债务支付的现金	1,520,000,000.00	1,476,401,844.64
赎回其他权益工具支付的现金	1,000,000,000.00	1,200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	457,594,028.90	309,613,687.89
支付其他与筹资活动有关的现金	288,230,755.42	592,715,200.33
筹资活动现金流出小计	3,265,824,784.32	3,578,730,732.86

筹资活动产生的现金流量净额	356,193,732.42	1,527,168,022.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-38,587,413.37	-18,391,411.47
五、现金及现金等价物净增加额	783,864,026.88	698,836,754.37
加：期初现金及现金等价物余额	3,724,070,392.98	3,025,233,638.61
六、期末现金及现金等价物余额	4,507,934,419.86	3,724,070,392.98

第六节 发行人认为应当披露的其他事项

适用 不适用

第七节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
2	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
3	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
4	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息
5	绿色公司债券由专业评估或认证机构出具的评估意见或认证报告

备查文件查阅

备查文件置备地点	中铁隧道局办公室
具体地址	广州市南沙区明珠湾起步区工业四路西侧自编 2 号
查阅网站	无

(本页无正文，为《中铁隧道局集团有限公司公司债券年度报告(2023 年)》盖章页)



中铁隧道局集团有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件一、发行人财务报告

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13 - 124

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 13022 号
(第一页, 共三页)

中铁隧道局集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

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

(二) 我们的意见

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

二、 形成审计意见的基础

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

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

三、 其他信息

中铁隧道局管理层对其他信息负责。其他信息包括中铁隧道局 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

三、 其他信息(续)

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中铁隧道局的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

普华永道中天审字(2024)第 13022 号
(第三页, 共三页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

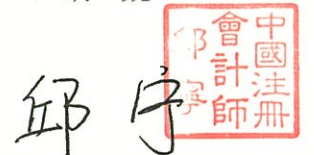
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年3月28日

注册会计师

注册会计师


胡巍

胡巍


邱宁

邱宁

中铁隧道局集团有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	七(1)	6,540,327,703.26	5,815,481,225.56
应收票据	七(2)	81,834,239.07	69,525,850.76
应收账款	七(3)	8,196,638,345.26	6,441,302,946.44
预付款项	七(4)	833,493,302.18	837,577,929.53
其他应收款	七(5)	2,160,405,359.27	1,944,860,037.30
存货	七(6)	1,721,800,298.16	1,848,130,750.33
合同资产	七(7)	23,233,800,593.81	14,150,519,291.52
一年内到期非流动资产		15,486,093.83	-
其他流动资产	七(8)	1,535,281,372.01	1,310,007,222.70
流动资产合计		44,319,067,306.85	32,417,405,254.14
非流动资产			
长期股权投资	七(9)	699,589,549.90	601,007,094.03
其他权益工具投资	七(10)	546,600,366.50	569,202,851.98
其他非流动金融资产	七(11)	398,640,000.00	398,390,000.00
投资性房地产	七(12)	221,254,539.36	229,937,108.55
固定资产	七(13)	4,465,917,684.72	4,269,835,956.45
在建工程	七(14)	110,123,893.23	604,597,563.35
使用权资产	七(15)	72,059,635.56	113,553,231.48
无形资产	七(16)	543,528,210.88	666,056,339.02
商誉		773,601.64	773,601.64
长期待摊费用		23,654,178.69	8,526,519.06
递延所得税资产	七(17)	159,587,002.33	157,336,523.87
其他非流动资产	七(18)	11,672,026,893.01	8,014,874,646.46
非流动资产合计		18,913,755,555.82	15,634,091,435.89
资产总计		63,232,822,862.67	48,051,496,690.03

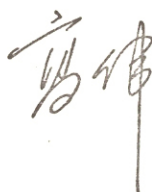
中铁隧道局集团有限公司


2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	七(20)	1,220,910,277.77	1,521,120,972.23
衍生金融负债		10,702,290.20	-
应付票据	七(21)	2,644,405,566.29	3,678,549,649.35
应付账款	七(22)	34,078,266,366.45	18,559,836,623.00
预收款项		3,143,078.39	2,243,108.76
合同负债	七(23)	2,264,593,248.78	3,288,962,663.98
应付职工薪酬	七(24)	387,463,641.91	391,812,316.44
应交税费	七(25)	147,531,074.34	132,449,902.06
其他应付款	七(26)	5,416,352,423.08	5,615,699,702.18
一年内到期的非流动负债	七(27)	182,203,926.84	72,593,190.44
其他流动负债	七(28)	1,928,483,764.88	1,601,673,870.14
流动负债合计		48,284,055,658.93	34,864,941,998.58
非流动负债			
长期借款	七(29)	2,184,558,333.36	2,300,000,000.00
租赁负债	七(30)	9,927,122.52	70,436,592.04
长期应付款	七(31)	2,843,920,416.42	1,235,205,021.38
预计负债	七(32)	131,707,037.41	13,138,332.94
递延收益		1,509,406.10	648,333.33
长期应付职工薪酬	七(33)	85,800,000.00	94,660,000.00
递延所得税负债	七(17)	47,428,065.50	35,963,892.27
非流动负债合计		5,304,850,381.31	3,750,052,171.96
负债合计		53,588,906,040.24	38,614,994,170.54
所有者权益			
实收资本		4,000,000,000.00	2,997,688,251.57
资本公积	七(34)	400,994,033.10	1,364,953,787.47
其他权益工具	七(35)	3,200,394,125.61	3,200,402,685.97
其他综合收益	七(51)	(142,835,587.65)	(30,004,992.73)
盈余公积	七(37)	796,060,173.78	749,334,741.16
未分配利润	七(38)	1,384,254,906.88	1,145,970,882.52
归属于母公司所有者权益合计		9,638,867,651.72	9,428,345,355.96
少数股东权益		5,049,170.71	8,157,163.53
所有者权益合计		9,643,916,822.43	9,436,502,519.49
负债及所有者权益总计		63,232,822,862.67	48,051,496,690.03

后附财务报表附注为财务报表组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

中铁隧道局集团有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		5,689,940,757.96	4,607,391,688.54
应收票据		88,364,094.44	48,598,350.76
应收账款	十七(1)	5,716,957,740.16	4,476,303,228.61
预付款项		716,613,356.93	1,100,812,819.68
其他应收款	十七(2)	20,960,237,284.72	16,523,231,779.27
存货		825,411,605.73	652,065,231.47
合同资产		18,326,466,468.50	11,913,250,927.51
一年内到期非流动资产		15,486,093.83	-
其他流动资产		1,517,415,383.02	1,176,366,437.59
流动资产合计		53,856,892,785.29	40,498,020,463.43
非流动资产			
长期股权投资	十七(3)	3,717,005,387.52	3,711,504,739.35
其他权益工具投资		543,880,366.50	566,512,851.98
其他非流动金融资产		398,640,000.00	398,390,000.00
投资性房地产		209,422,300.57	217,294,297.68
固定资产		2,407,904,986.22	2,065,604,161.15
在建工程		109,265,822.49	588,752,564.96
使用权资产		5,049,237.31	5,866,797.83
无形资产		444,958,598.63	568,889,374.87
长期待摊费用		1,629,385.46	1,694,923.82
递延所得税资产		87,538,658.16	83,619,745.42
其他非流动资产		9,046,413,866.78	5,072,700,829.53
非流动资产合计		16,971,708,609.64	13,280,830,286.59
资产总计		70,828,601,394.93	53,778,850,750.02

中铁隧道局集团有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		1,220,910,277.77	1,521,120,972.23
衍生金融负债		10,702,290.20	-
应付票据		2,454,485,974.32	3,007,035,174.48
应付账款		31,857,935,589.34	18,613,367,560.44
预收款项		548,386.62	2,236,478.01
合同负债		1,950,305,493.43	2,899,042,465.85
应付职工薪酬		129,292,398.47	121,878,817.14
应交税费		79,542,925.62	60,963,602.58
其他应付款		19,815,447,129.73	15,916,385,444.59
一年内到期的非流动负债		105,484,348.60	230,487,175.19
其他流动负债		1,608,138,250.74	1,337,778,662.08
流动负债合计		59,232,793,064.84	43,710,296,352.59
非流动负债			
长期借款		2,184,558,333.36	1,100,000,000.00
租赁负债		-	525,323.55
长期应付款		559,870,765.54	138,251,428.51
预计负债		5,792,381.41	13,138,332.94
递延收益		1,389,406.10	648,333.33
长期应付职工薪酬		7,170,000.00	8,010,000.00
递延所得税负债		8,070,533.77	18,365,705.78
非流动负债合计		2,766,851,420.18	1,278,939,124.11
负债合计		61,999,644,485.02	44,989,235,476.70
所有者权益			
实收资本		4,000,000,000.00	2,997,688,251.57
资本公积		362,270,774.49	1,326,230,528.86
其他权益工具	七(35)	3,200,394,125.61	3,200,402,685.97
其他综合收益		(75,817,619.70)	43,240,155.61
盈余公积		572,676,173.19	525,950,740.57
未分配利润		769,433,456.32	696,102,910.74
所有者权益合计		8,828,956,909.91	8,789,615,273.32
负债及所有者权益总计		70,828,601,394.93	53,778,850,750.02

后附财务报表附注为财务报表组成部分。

企业负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中铁隧道局集团有限公司

2023 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	七(39)	62,612,931,353.30	58,005,169,049.79
减：营业成本	七(39)、七(44)	59,088,026,447.27	55,028,628,811.76
税金及附加	七(40)	158,691,955.12	132,478,986.83
销售费用	七(44)	27,929,532.08	26,097,205.27
管理费用	七(44)	929,662,549.59	819,816,140.38
研发费用	七(44)	1,347,044,598.44	1,118,186,538.14
财务费用	七(41)	88,451,474.47	88,137,939.87
其中：利息费用		77,444,295.04	108,792,938.20
利息收入		62,630,112.29	114,518,901.17
加：其他收益	七(42)	45,130,953.36	38,465,818.83
投资收益	七(45)	(72,295,473.86)	(64,618,327.17)
其中：对联营企业的投资(损失)/收益		(7,141,721.83)	1,639,163.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(93,114,773.86)	(81,061,018.17)
公允价值变动收益	七(43)	(10,452,290.20)	1,920,000.00
信用减值损失	七(19)、七(46)	(3,509,105.25)	(4,661,208.07)
资产减值损失	七(19)、七(47)	(6,754,410.08)	(55,727,476.89)
资产处置损失		(31,011,195.43)	(20,032,599.32)
二、营业利润		894,233,274.87	687,169,634.92
加：营业外收入	七(48)	41,710,583.52	41,493,596.55
减：营业外支出	七(49)	222,930,589.27	65,293,334.27
三、利润总额		713,013,269.12	663,369,897.20
减：所得税费用	七(50)	88,907,278.25	31,482,518.48
四、净利润		624,105,990.87	631,887,378.72
其中：按经营持续性分类			
持续经营净利润		624,105,990.87	631,887,378.72
按所有权归属分类			
少数股东损益		109,826.10	3,696,307.35
归属于母公司所有者的净利润		623,996,164.77	628,191,071.37
五、其他综合收益的税后净额	七(51)	(79,672,822.03)	10,747,689.10
归属于母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		(79,672,822.03)	10,747,689.10
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		114,500.00	(3,785,000.00)
其他权益工具投资公允价值变动		2,431,434.58	1,766,263.05
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(82,218,756.61)	12,766,426.05
六、综合收益总额		544,433,168.84	642,635,067.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		544,323,342.74	638,938,760.47
归属于少数股东的综合收益总额		109,826.10	3,696,307.35

后附财务报表附注为财务报表组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中铁隧道局集团有限公司

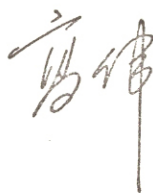
2023 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	十七(4)	55,234,309,501.75	48,989,185,561.43
减：营业成本	十七(4)	53,874,209,525.63	48,092,697,321.49
税金及附加		104,606,312.98	69,204,487.01
销售费用		16,912,762.58	15,112,758.60
管理费用		403,260,041.89	386,658,755.93
研发费用		394,877,650.29	195,507,242.50
财务费用		68,360,718.41	57,628,274.24
其中：利息费用		102,168,184.43	78,586,482.18
利息收入		44,638,083.48	35,389,665.24
加：其他收益		26,975,833.90	26,643,240.99
投资收益		182,478,209.72	156,130,201.72
其中：对联营企业的投资(损失)/收益		(7,141,721.83)	1,639,163.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(93,114,773.86)	(81,061,018.17)
公允价值变动收益		(10,452,290.20)	23,741,394.41
信用减值损失		(2,312,745.87)	(1,589,250.16)
资产减值损失		(8,321,411.45)	(26,451,556.55)
资产处置损失		(12,573,454.33)	(36,154.92)
二、营业利润		547,876,631.74	350,814,597.15
加：营业外收入		15,519,496.75	11,396,947.79
减：营业外支出		43,495,368.62	21,716,129.22
三、利润总额		519,900,759.87	340,495,415.72
减：所得税费用		30,130,630.13	25,735,886.43
四、净利润		489,770,129.74	314,759,529.29
其中：按经营持续性分类			
持续经营净利润		489,770,129.74	314,759,529.29
五、其他综合收益的税后净额		(85,900,002.42)	(44,221,402.75)
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动		(420,000.00)	(795,000.00)
其他权益工具投资公允价值变动		2,431,434.58	1,766,263.05
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(87,911,437.00)	(45,192,665.80)
六、综合收益总额		403,870,127.32	270,538,126.54

后附财务报表附注为财务报表组成部分。

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中铁隧道局集团有限公司

2023 年度合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,452,599,162.66	63,829,077,415.29
收到税收返还		303,789,288.68	645,607,086.24
收到其他与经营活动有关的现金		555,077,332.63	1,620,263,041.91
经营活动现金流入小计		<u>70,311,465,783.97</u>	<u>66,094,947,543.44</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(60,677,572,735.80)	(57,231,384,695.27)
支付给职工以及为职工支付的现金		(3,725,339,980.32)	(3,401,765,787.71)
支付的各项税费		(1,323,362,038.44)	(726,268,488.07)
支付其他与经营活动有关的现金	七(52(h))	(3,480,052,515.16)	(3,651,125,757.30)
经营活动现金流出小计		<u>(69,206,327,269.72)</u>	<u>(65,010,544,728.35)</u>
经营活动产生的现金流量净额	七(52(a))	<u>1,105,138,514.25</u>	<u>1,084,402,815.09</u>
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		426,422,063.26	99,510,000.00
取得投资收益所收到的现金		1,850,381.97	7,149,516.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,884,785.89	39,400,960.01
收到其他与投资活动有关的现金	七(52(c))	237,618,956.47	17,625,184.70
投资活动现金流入小计		<u>694,776,187.59</u>	<u>163,685,661.14</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(969,859,021.75)	(887,099,310.20)
投资所支付的现金		(87,190,035.00)	(433,363,078.33)
处置子公司及其他营业单位减少的现金净额		-	(240,000,000.00)
支付的其他与投资活动有关的现金	七(52(d))	(300,000,000.00)	(837,973,942.97)
投资活动现金流出小计		<u>(1,357,049,056.75)</u>	<u>(2,398,436,331.50)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(662,272,869.16)</u>	<u>(2,234,750,670.36)</u>
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资收到的现金		35,040,000.00	36,842,151.93
取得借款收到的现金		2,400,000,000.03	4,170,000,000.00
发行其他权益工具收到的现金		999,056,603.77	1,199,056,603.77
筹资活动现金流入小计		<u>3,434,096,603.80</u>	<u>5,405,898,755.70</u>
偿还债务支付的现金		(1,520,000,000.00)	(1,476,401,844.64)
赎回其他权益工具支付的现金		(1,000,000,000.00)	(1,200,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(457,594,028.95)	(362,020,876.79)
其中：子公司支付给少数股东的利润		-	(3,675,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	七(52(e))	(309,603,856.02)	(651,541,266.02)
筹资活动现金流出小计		<u>(3,287,197,884.97)</u>	<u>(3,689,963,987.45)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>146,898,718.83</u>	<u>1,715,934,768.25</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		<u>(41,142,537.73)</u>	<u>(16,455,687.52)</u>
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	七(52(f))	548,621,826.19	549,131,225.46
		<u>4,371,502,382.09</u>	<u>3,822,371,156.63</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
	七(52(g))	<u>4,920,124,208.28</u>	<u>4,371,502,382.09</u>

后附财务报表附注为财务报表组成部分。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中铁隧道局集团有限公司

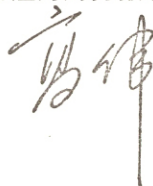
2023年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)


项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	43,335,613,981.45	56,246,579,268.39
收到税收返还	116,908,481.54	31,607,086.24
收到其他与经营活动有关的现金	3,921,306,553.65	2,615,435,779.73
经营活动现金流入小计	47,373,829,016.64	58,893,622,134.36
购买商品、接受劳务支付的现金	(37,628,901,638.43)	(49,881,010,986.05)
支付给职工以及为职工支付的现金	(1,712,373,937.77)	(1,284,092,068.55)
支付的各项税费	(806,979,567.23)	(340,221,127.27)
支付其他与经营活动有关的现金	(6,372,147,311.68)	(6,508,218,931.06)
经营活动现金流出小计	(46,520,402,455.11)	(58,013,543,112.93)
经营活动产生的现金流量净额	853,426,561.53	880,079,021.43
二、投资活动使用的现金流量		
收回投资收到的现金	426,422,063.26	159,510,000.00
取得投资收益所收到的现金	1,850,381.97	7,149,516.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,792,622.52	18,643,229.51
收到其他与投资活动有关的现金	351,487,349.65	5,831,648.46
投资活动现金流入小计	786,552,417.40	191,134,394.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(624,600,588.43)	(590,816,251.53)
投资所支付的现金	(197,160,035.00)	(452,363,078.33)
支付的其他与投资活动有关的现金	(351,960,647.67)	(837,973,942.97)
投资活动现金流出小计	(1,173,721,271.10)	(1,881,153,272.83)
投资活动使用的现金流量额	(387,168,853.70)	(1,690,018,878.43)
三、筹资活动使用的现金流量		
吸收投资收到的现金	35,040,000.00	36,842,151.93
取得借款收到的现金	2,400,000,000.03	3,870,000,000.00
发行其他权益工具收到的现金	999,056,603.77	1,199,056,603.77
收到其他与筹资活动有关的现金	187,921,912.94	-
筹资活动现金流入小计	3,622,018,516.74	5,105,898,755.70
偿还债务支付的现金	(1,520,000,000.00)	(1,476,401,844.64)
赎回其他权益工具支付的现金	(1,000,000,000.00)	(1,200,000,000.00)
分配利润或偿付利息支付的现金	(457,594,028.90)	(309,613,687.89)
支付其他与筹资活动有关的现金	(288,230,755.42)	(592,715,200.33)
筹资活动现金流出小计	(3,265,824,784.32)	(3,578,730,732.86)
筹资活动产生的现金流量额	356,193,732.42	1,527,168,022.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(38,587,413.37)	(18,391,411.47)
五、现金及现金等价物净增加额	783,864,026.88	698,836,754.37
加：年初现金及现金等价物余额	3,724,070,392.98	3,025,233,638.61
六、年末现金及现金等价物余额	4,507,934,419.86	3,724,070,392.98

后附财务报表附注为财务报表组成部分。


企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中铁隧道局集团有限公司

2023年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益							合计		
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他权益工具	盈余公积	未分配利润			
2022年12月31日年末余额	2,997,688,251.57	1,328,111,635.54	(40,752,681.83)	-	3,200,162,473.80	720,113,619.07	905,440,137.66	9,110,763,435.81	251,249,455.36	9,362,012,891.17
会计政策变更	-	-	-	-	-	(9,217,201.12)	(82,954,810.00)	(92,172,011.12)	-	(92,172,011.12)
2022年1月1日年初余额	2,997,688,251.57	1,328,111,635.54	(40,752,681.83)	-	3,200,162,473.80	710,896,417.95	822,485,327.66	9,018,591,424.69	251,249,455.36	9,269,840,880.05
2022年度增减变动额										
综合收益总额	-	-	-	-	-	-	628,191,071.37	628,191,071.37	3,696,307.35	631,887,378.72
净利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	10,747,689.10	-	-	-	-	10,747,689.10	-	10,747,689.10
所有者投入和减少资本	七(34)	34,030,000.00	-	-	-	-	-	34,030,000.00	-	34,030,000.00
所有者投入资本	七(35)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
处置子公司而减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入所有者权益的金额	七(34)	2,812,151.93	-	-	-	-	-	2,812,151.93	-	2,812,151.93
利润分配	七(37)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	七(38)	-	-	-	-	38,438,323.21	(38,438,323.21)	-	-	-
对所有者的分配	七(35)	-	-	-	-	-	(138,510,000.00)	(138,510,000.00)	(3,675,000.00)	(142,185,000.00)
对其他权益工具持有者的分配	七(35)	-	-	-	-	-	(127,757,193.30)	(127,757,193.30)	-	(126,573,584.90)
对其他权益工具持有者的支付	七(36)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备提取和使用	七(36)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	1,079,723,512.77	-	-	-	1,079,723,512.77	-	1,079,723,512.77
使用专项储备	七(36)	-	-	(1,079,723,512.77)	-	-	-	(1,079,723,512.77)	-	(1,079,723,512.77)
2022年12月31日年末余额	2,997,688,251.57	1,364,953,787.47	(30,004,982.73)	-	3,200,402,685.97	749,334,741.16	1,145,970,882.52	9,428,345,355.96	8,157,163.53	9,436,502,519.49


中铁隧道局集团有限公司

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

项目	归属于母公司所有者权益					合计	少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他权益工具				盈余公积	未分配利润
2023年1月1日年初余额	2,997,686,251.57	1,364,953,787.47	(30,004,992.73)	-	3,200,402,685.97	749,334,741.16	1,145,970,882.52	9,428,345,355.96	8,157,163.53	9,436,502,519.49
2023年度增减变动额										
综合收益总额										
净利润							623,996,164.77	623,996,164.77	109,826.10	624,105,990.87
其他综合收益			(79,672,822.03)				-	(79,672,822.03)	-	(79,672,822.03)
所有者投入和减少资本		35,040,000.00						35,040,000.00		35,040,000.00
其他权益工具持有者投入资本										
清算										
处置子公司而减少										
股份支付计入所有者权益的										
金额		3,311,994.06								
利润分配										
提取盈余公积						46,725,432.62	(46,725,432.62)			
对所有者的分配							(270,527,688.00)	(270,527,688.00)		(270,527,688.00)
对其他权益工具持有者的分配							(121,674,835.87)			
对其他权益工具持有者的支付										
其他			11,052,590.97				9,005,452.22	(120,740,000.00)		(120,740,000.00)
股东权益内部结转								20,058,043.19		20,058,043.19
资本公积转增实收资本		1,002,311,748.43	(1,002,311,748.43)							
其他综合收益结转留存收益										
专项储备提取和使用			(44,210,363.86)				44,210,363.86			
提取专项储备										
使用专项储备										
2023年12月31日年末余额	4,000,000,000.00	400,994,033.10	(142,835,587.65)		3,200,394,125.61	796,060,173.78	1,384,254,906.88	9,638,867,651.72	5,049,170.71	9,643,916,822.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他权益工具	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2021 年 12 月 31 日年末余额	2,997,688,251.57	1,289,388,376.93	87,461,568.36	-	3,200,162,473.80	496,691,790.45	697,743,961.87	8,769,136,412.98
会计政策变更	-	-	-	-	-	(2,087,443.70)	(18,786,993.30)	(20,874,437.00)
2022 年 1 月 1 日年初余额	2,997,688,251.57	1,289,388,376.93	87,461,568.36	-	3,200,162,473.80	494,604,346.75	678,956,968.57	8,748,261,975.98
2022 年度增减变动额	-	-	(44,221,402.75)	-	-	-	314,759,529.29	314,759,529.29
综合收益总额	-	-	(44,221,402.75)	-	-	-	-	(44,221,402.75)
净利润	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
所有者投入资本	-	34,030,000.00	-	-	-	-	-	34,030,000.00
其他权益工具持有者投入资本净额	-	-	-	-	(943,396.23)	-	-	(943,396.23)
股份支付计入所有者权益的金额	-	2,812,151.93	-	-	-	-	-	2,812,151.93
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	31,346,393.82	(31,346,393.82)	-
对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(138,510,000.00)	(138,510,000.00)
对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	127,757,193.30	-	(127,757,193.30)	-
对其他权益工具持有者的支付	-	-	-	-	(126,573,584.90)	-	-	(126,573,584.90)
专项储备提取和使用	-	-	-	429,450,569.62	-	-	-	429,450,569.62
提取专项储备	-	-	-	(429,450,569.62)	-	-	-	(429,450,569.62)
使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日年末余额	2,997,688,251.57	1,326,230,528.86	43,240,155.61	-	3,200,402,685.97	525,950,740.57	696,102,910.74	8,789,615,273.32


中铁隧道局集团有限公司

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

项目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他权益工具	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2023 年 1 月 1 日年初余额	2,997,688,251.57	1,326,230,528.86	43,240,155.61	-	3,200,402,685.97	525,950,740.57	696,102,910.74	8,789,615,273.32
2023 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润								
其他综合收益			(85,900,002.42)					489,770,129.74 (85,900,002.42)
所有者投入和减少资本								
所有者投入资本		35,040,000.00						35,040,000.00
其他权益工具持有者投入资本净额					(943,396.23)			(943,396.23)
股份支付计入所有者权益的金额		3,311,994.06						3,311,994.06
利润分配								
提取盈余公积						46,725,432.62	(46,725,432.62)	-
对所有者的分配							(270,527,688.00)	(270,527,688.00)
对其他权益工具持有者的分配					121,674,835.87		(121,674,835.87)	-
对其他权益工具持有者的支付					(120,740,000.00)			(120,740,000.00)
其他			11,052,590.97				(21,721,991.53)	(10,669,400.56)
股东权益内部结转								
资本公积转增实收资本	1,002,311,748.43	(1,002,311,748.43)						
其他综合收益结转留存收益			(44,210,363.86)				44,210,363.86	
专项储备提取和使用								
提取专项储备				680,547,335.23				680,547,335.23
使用专项储备				(680,547,335.23)				(680,547,335.23)
2023 年 12 月 31 日年末余额	4,000,000,000.00	362,270,774.49	(75,817,619.70)	-	3,200,394,125.61	572,676,173.19	769,433,456.32	8,828,956,909.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中铁隧道局集团有限公司

2023 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工股，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。

2023 年 3 月，经中国中铁董事会审批，本公司以资本公积转增注册资本的形式增加注册资本人民币 1,002,311,748.43 元，完成增资后，本公司实收资本为人民币 4,000,000,000.00 元，注册资本为人民币 4,000,000,000.00 元。2023 年 12 月 28 日本公司领取了更新的 91410300171075680N 号《营业执照》。

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)。

本财务报表由本公司企业负责人于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团流动负债总金额超过流动资产总金额为人民币 3,964,988,352.08 元。基于本集团负债情况及营运资金需求，管理层充分考虑了本集团现有的资金来源，截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团未使用的银行及金融机构借款授信额度为人民币 4,555,860,000.00 元。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司流动负债总金额超过流动资产总金额为人民币 5,375,900,279.55 元。本公司应付账款中应付本公司之子公司的金额为人民币 14,658,755,920.71 元，本公司可自行决定偿还计划，以确保本公司能够清偿到期债务，不会大规模缩减经营规模。

基于以上考虑，本公司董事会认为本集团及本公司有足够的资金满足自资产负债表日起不短于 12 个月的营运资金需求及清偿到期债务。因此，本财务报表以持续经营为基础编制。

三 遵循企业会计准则的声明

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

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或权益工具。

(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。

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对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))。

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。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

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，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。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。

(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。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(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(附注四(18))。

(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(附注四(18))。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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(附注四(18))。

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。

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(附注四(18))。

(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。

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(22)(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。

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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并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业务模式，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，反映企业为实现其目标而开展的特定活动，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等，进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

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。

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

	经济前景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.06%	4.59%	5.33%
工业增加值	4.74%	4.26%	4.99%

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、证券商、经纪、行业团体、报价服务者或监管代理处获得, 且该报价代表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)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(29) 重要会计政策变更(续)

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

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2022 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
针对租赁期开始日初始确认 租赁负债并计入使用权资产 的租赁交易而产生的等额可 抵扣暂时性差异和应纳税暂 时性差异，本集团及本公司 相应确认为递延所得税资产 和递延所得税负债。	递延所得税资产	1,769,209.26	-
	递延所得税负债	(93,941,220.39)	(20,874,437.00)
	未分配利润	82,954,810.02	18,786,993.30
	盈余公积	9,217,201.11	2,087,443.70
		2022 年 12 月 31 日	
		本集团	本公司
	递延所得税资产	766,940.42	-
	递延所得税负债	(2,460,589.31)	(1,315,368.57)
	未分配利润	1,524,284.00	1,183,831.71
	盈余公积	169,364.89	131,536.86
		2022 年度	
		本集团	本公司
	所得税费用	90,478,362.23	19,559,068.44

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

中铁隧道局集团有限公司

2023 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

2023 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 GR202341004628)，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，2023 年度中铁隧道股份有限公司适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度：15%)。

2023 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 GR202313002837)，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，2023 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%(2022 年度：15%)。

2022 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 GR202244202104)，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，2023 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%(2022 年度：15%)。

2023 年，本公司的子公司中铁隧道勘察设计研究院有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202344009219)，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，2023 年度中铁隧道勘察设计研究院有限公司适用的企业所得税税率为 15%(2023 年度：15%)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 子公司

(1) 于 2023 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例
中铁隧道股份有限公司	河南郑州	河南郑州	基建建设	100.00%
中铁隧道集团一处有限公司	重庆	重庆	基建建设	100.00%
中铁隧道集团二处有限公司	河北三河	河北三河	基建建设	100.00%
中铁隧道集团三处有限公司	广东深圳	广东深圳	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团建设有限公司	广西南宁	广西南宁	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团路桥工程有限公司	天津	天津	基建建设	100.00%
上海中隧集团物业管理有限公司	上海	上海	其他	100.00%
深圳市鹏捷利集装箱储运有限公司	广东深圳	广东深圳	其他	100.00%
洛阳恒源隧物资有限公司	河南洛阳	河南洛阳	物资贸易	100.00%
中铁隧道集团机电工程有限公司	河南洛阳	河南洛阳	基建建设	100.00%
中铁隧道集团勘察技术研究院有限公司	河南洛阳	河南洛阳	勘察设计咨询	100.00%
中铁隧道局集团国际工程有限公司	广东广州	广东广州	基建建设	100.00%
内江新鸿路业发展有限公司	四川内江	四川内江	基建建设	60.00%
中铁隧道局-中铁电气局红线系统项目公司(a)	以色列特拉维夫	以色列特拉维夫	基建建设	51.00%
S.C.红线工程建设有限合伙企业	以色列特拉维夫	以色列特拉维夫	基建建设	51.00%
S.C.红线工程建设有限公司	以色列特拉维夫	以色列特拉维夫	基建建设	51.00%
CRTG Engineering (Sweden) AB (以下简称“CRTG-SWE”)(b)	瑞典斯德哥尔摩	瑞典斯德哥尔摩	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团吉林工程有限公司	吉林长春	吉林长春	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团建设开发有限公司	广东佛山	广东佛山	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团新型基础设施建设有限公司	广东广州	广东广州	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团爆破工程有限公司	河南郑州	河南郑州	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团试验检测有限公司	广东广州	广东广州	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团(厦门)建设工程有限公司	福建厦门	福建厦门	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团安徽建设有限公司	安徽合肥	安徽合肥	基建建设	100.00%
中铁隧道局建设工程(惠州)有限责任公司	广东惠州	广东惠州	基建建设	100.00%
中铁隧道(南昌)玉带河投资建设有限公司	江西南昌	江西南昌	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团黑龙江工程有限公司	黑龙江大兴安岭	黑龙江大兴安岭	基建建设	100.00%
中铁隧道局集团(重庆)建设工程有限公司(c)	重庆	重庆	基建建设	100.00%

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 子公司(续)

(1) 于 2023 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司(续)

- (a) 本集团设立在以色列的子公司中铁隧道局-中铁电气局红线系统项目公司需要遵循当地外汇管理政策，根据该政策，中铁隧道局-中铁电气局红线系统项目公司必须经过当地外汇管理局的批准才能向本集团及其他投资方支付现金股利。于 2023 年 12 月 31 日，中铁隧道局-中铁电气局红线系统项目公司现金及现金等价物的金额为人民币 40,421,877.97 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 92,929,855.59 元)。
- (b) 本集团设立在瑞典的子公司 CRTG-SWE 需要遵循当地外汇管理政策。瑞典目前没有影响公司进行正常商业交易的外汇管制规定。CRTG-SWE 于 2023 年 12 月 31 日现金及现金等价物的金额为人民币 45,221,601.34 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 30,636,303.63 元)。
- (c) 2023 年 8 月，本集团经重庆市长寿区市场监督管理局核准，新设成立全资子公司中铁隧道局集团(重庆)建设工程有限公司，认缴出资总额为人民币 10,000 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，注册资本尚未实缴。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	214,304.45	32,345.59
银行存款	6,217,664,264.26	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)	526,105,985.68	756,511,186.41
其他货币资金(b)	322,449,134.55	1,443,978,843.47
合计	6,540,327,703.26	5,815,481,225.56
其中：存放在中国大陆地区 以外的款项总额	218,002,272.72	330,313,685.29

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项，总额为人民币 526,105,985.68 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(附注九(4)(a))。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 1,620,203,494.98 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,443,978,843.47 元)(附注七(52)(g))，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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	39,255,728.68	15,165,318.96
银行承兑汇票	42,662,456.90	54,397,526.35
减：坏账准备(c)	(83,946.51)	(36,994.55)
合计	81,834,239.07	69,525,850.76

(a) 于 2023 年 12 月 31 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) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下:

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票(i)	<u>71,650,000.00</u>	<u>-</u>

(i) 2023 年度, 本集团仅对部分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 12 月 31 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 12 月 31 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 83,946.51 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 36,994.55 元), 计入当期损益 46,951.96 元(2022 年度: 27,804.05 元)。

组合二: 银行承兑汇票

于 2023 年 12 月 31 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相关金额为 0.00 元(2022 年 12 月 31 日: 0.00 元), 计入当期损益 0.00 元(2022 年度: 0.00 元)。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。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	8,285,464,684.50	6,519,004,956.72
减: 坏账准备(a)	<u>(88,826,339.24)</u>	<u>(77,702,010.28)</u>
净额	<u>8,196,638,345.26</u>	<u>6,441,302,946.44</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	7,416,325,824.91	5,975,688,618.44
一到二年	650,412,960.26	290,453,596.35
二到三年	121,484,192.84	84,888,460.36
三到四年	38,751,394.87	78,776,096.25
四到五年	975,414.80	27,843,221.13
五年以上	57,514,896.82	61,354,964.19
合计	<u>8,285,464,684.50</u>	<u>6,519,004,956.72</u>

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 3,073,389,680.67 元(2022 年度：人民币 2,037,316,593.43 元)，相关的折价费用为人民币 93,114,773.86 元计入投资收益(2022 年度：人民币 81,061,018.17 元)(附注七(45))，因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(a) 坏账准备

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

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

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中央企业客户:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	157,064,906.12	0.20%	(309,436.20)	78,594,424.48	0.20%	(157,188.85)
一到二年	9,289,759.99	3.00%	(278,692.80)	7,668,460.43	3.00%	(230,053.81)
二到三年	3,870,682.69	5.00%	(193,534.13)	-	5.00%	-
五年以上	82,500.00	40.00%	(33,000.00)	82,500.00	40.00%	(33,000.00)
合计	<u>170,307,848.80</u>		<u>(814,663.13)</u>	<u>86,345,384.91</u>		<u>(420,242.66)</u>

组合一 应收中铁工合并范围内客户:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	4,026,349,287.42	0.20%	(8,047,736.35)	4,273,499,157.71	0.20%	(8,546,998.31)
一到二年	246,523,042.10	3.00%	(7,395,691.27)	170,419,429.20	3.00%	(5,112,582.88)
二到三年	60,892,403.42	5.00%	(3,044,620.17)	10,811,237.52	5.00%	(540,561.88)
三到四年	9,096,663.77	12.00%	(1,091,599.65)	40,709,890.82	12.00%	(4,885,186.90)
四到五年	975,414.80	18.00%	(175,574.66)	4,839,861.67	18.00%	(871,175.10)
五年以上	56,121,969.82	40.00%	(22,448,787.94)	58,726,645.19	40.00%	(23,490,658.08)
合计	<u>4,399,958,781.33</u>		<u>(42,204,010.04)</u>	<u>4,559,006,222.11</u>		<u>(43,447,163.15)</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：

组合 — 应收地方政府/地方国有企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存 续期预 期信用 损失率	金额	金额	整个存 续期预 期信用 损失率	金额
一年以内	2,349,988,948.20	0.40%	(9,443,409.00)	1,268,905,439.42	0.40%	(5,075,621.75)
一到二年	366,280,508.54	5.00%	(18,314,025.45)	97,944,814.33	5.00%	(4,897,240.72)
二到三年	49,366,922.41	10.00%	(4,936,692.24)	69,229,168.14	10.00%	(6,922,916.81)
三到四年	27,825,701.10	18.00%	(5,008,626.20)	38,057,304.73	18.00%	(6,850,314.85)
四到五年	-	25.00%	-	22,956,389.46	25.00%	(5,739,097.37)
合计	<u>2,793,462,080.25</u>		<u>(37,702,752.89)</u>	<u>1,497,093,116.08</u>		<u>(29,485,191.50)</u>

组合 — 应收中国国家铁路集团有限公司：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存 续期预 期信用 损失率	金额	金额	整个存 续期预 期信用 损失率	金额
一年以内	240,120,919.43	0.20%	(480,241.84)	77,363,953.33	0.20%	(154,727.91)
五年以上	-	30.00%	-	1,282,362.00	30.00%	(384,708.60)
合计	<u>240,120,919.43</u>		<u>(480,241.84)</u>	<u>78,646,315.33</u>		<u>(539,436.51)</u>

组合 — 应收海外企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存 续期预 期信 用损失率	金额	金额	整个存 续期预 期信 用损失率	金额
一年以内	<u>54,678,140.28</u>	1.00%	<u>(546,781.40)</u>	<u>10,270,811.73</u>	1.00%	<u>(102,708.12)</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：

组合 — 应收其他客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	588,123,623.46	0.50%	(2,940,618.12)	267,054,831.77	0.50%	(1,335,274.17)
一到二年	28,319,649.63	6.00%	(1,699,178.98)	14,420,892.39	6.00%	(865,253.55)
二到三年	7,354,184.32	15.00%	(1,103,127.65)	4,848,054.70	15.00%	(727,208.21)
三到四年	1,829,030.00	30.00%	(548,709.00)	8,900.70	30.00%	(2,670.21)
四到五年	-	40.00%	-	46,970.00	40.00%	(18,788.00)
五年以上	1,310,427.00	60.00%	(786,256.19)	1,263,457.00	60.00%	(758,074.20)
合计	<u>626,936,914.41</u>		<u>(7,077,889.94)</u>	<u>287,643,106.56</u>		<u>(3,707,268.34)</u>

(iii) 2023 年度，本集团计提坏账准备人民币 11,124,328.96 元(2022 年度：人民币 6,326,614.61 元)(附注七(19))。

(b) 2023 年度，本集团不存在核销应收账款的情况(2022 年度：无)(附注七(19))。

(4) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项	<u>833,493,302.18</u>	<u>837,577,929.53</u>

(a) 预付款项按账龄分析如下：

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	830,225,463.88	99.61%	835,671,920.88	99.77%
一到二年	2,588,851.71	0.31%	1,906,008.65	0.23%
二到三年	678,986.59	0.08%	-	0.00%
	<u>833,493,302.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>837,577,929.53</u>	<u>100.00%</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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(续)

(b) 预付款项性质分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
预付工程进度款及材料费	708,552,421.56	85.01%	754,571,954.33	90.09%
预付租赁款	58,295,539.19	6.99%	21,970,632.94	2.62%
其他	66,645,341.43	8.00%	61,035,342.26	7.29%
合计	<u>833,493,302.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>837,577,929.53</u>	<u>100.00%</u>

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	641,400,774.62	459,184,898.03
应收代垫款	252,163,768.27	314,028,579.45
应收资金集中管理款 (附注九(4)(d))(注)	1,100,216,962.72	1,018,564,796.48
其他	262,424,346.45	468,127,368.79
小计	<u>2,256,205,852.06</u>	<u>2,259,905,642.75</u>
减：坏账准备	(95,800,492.79)	(315,045,605.45)
合计	<u>2,160,405,359.27</u>	<u>1,944,860,037.30</u>

注： 应收资金集中管理款包括：

- (i) 本集团根据母公司中国中铁相关资金集中管理办法规定，归集于母公司在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开立的资金集中管理专户的款项，于 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 1,100,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：余额为人民币 800,000,000.00 元)；
- (ii) 本集团将境外业务产生的外币资金归集于同受本公司之母公司控制的关联方 - 铁工(香港)财资管理有限公司的款项，于 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 216,962.72 元(2022 年 12 月 31 日：余额为人民币 218,564,796.48 元)；

上述款项按照银行同期存款利率计息，且本集团支取不受限制。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	2,006,871,226.73	1,727,741,921.44
一到二年	96,498,270.99	198,778,942.82
二到三年	53,028,522.98	11,906,357.63
三年以上	4,007,338.57	6,432,815.41
合计	<u>2,160,405,359.27</u>	<u>1,944,860,037.30</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	493,912,536.57	0.50%	(2,469,562.70)
应收代垫款	250,618,620.54	0.50%	(1,253,093.10)
应收资金集中管理款	1,100,216,962.72	0.50%	(5,501,084.82)
其他	169,458,093.33	0.50%	(845,640.49)
合计	<u>2,014,206,213.16</u>		<u>(10,069,381.11)</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	282,495,143.96	0.50%	(1,412,255.09)
应收代垫款	277,787,504.68	0.50%	(1,388,937.53)
应收资金集中管理款	1,018,564,796.48	0.50%	(5,092,823.98)
其他	156,584,474.78	0.50%	(782,922.36)
合计	<u>1,735,431,919.90</u>		<u>(8,676,938.96)</u>

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

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他应收款单位 1	24,283,450.16	100.00%	(24,283,450.16)
其他应收款单位 2	19,700,000.00	100.00%	(19,700,000.00)
其他应收款单位 3	12,693,303.00	100.00%	(12,693,303.00)
其他应收款单位 4	10,450,000.00	100.00%	(10,450,000.00)
其他应收款单位 5	6,470,274.50	53.72%	(3,475,823.86)
其他	6,127,929.41	55.51%	(3,401,455.61)
合计	<u>79,724,957.07</u>		<u>(74,004,032.63)</u>
组合计提：			
应收押金和保证金	137,912,567.46	5.91%	(8,147,850.38)
应收代垫款	11,476,094.55	19.76%	(2,267,477.31)
其他	12,886,019.82	10.18%	(1,311,751.36)
合计	<u>162,274,681.83</u>		<u>(11,727,079.05)</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他应收款单位 1	134,082,802.51	100.00%	(134,082,802.51)
其他应收款单位 2	60,720,000.00	100.00%	(60,720,000.00)
其他应收款单位 3	24,283,450.16	100.00%	(24,283,450.16)
其他应收款单位 4	20,000,000.00	100.00%	(20,000,000.00)
其他应收款单位 5	12,693,303.00	100.00%	(12,693,303.00)
其他	46,181,029.53	84.46%	(39,002,813.16)
合计	<u>297,960,585.20</u>		<u>(290,782,368.83)</u>
组合计提：			
应收押金和保证金	162,603,485.90	4.82%	(7,836,362.13)
应收代垫款	33,040,276.60	13.13%	(4,337,685.95)
其他	30,869,375.15	11.05%	(3,412,249.58)
合计	<u>226,513,137.65</u>		<u>(15,586,297.66)</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 2023 年度，本集团计提坏账准备人民币 0.00 元(2022 年度：人民币 0.00 元)；本年转回坏账准备人民币 7,739,995.24 元(2022 年度：转回坏账准备人民币 1,693,210.59 元)(附注七(19))。

(d) 2023 年度，本集团实际核销的其他应收款账面余额为 211,505,117.42 元，坏账准备金额为 211,505,117.42 元。(2022 年度：无)(附注七(19))。

(6) 存货

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
成本				
原材料	795,239,602.63			963,508,868.48
周转材料	619,408,819.45			458,651,536.86
临时设施	391,004,871.43			274,851,886.73
其他	42,477,456.82			24,788,006.09
小计	<u>1,848,130,750.33</u>			<u>1,721,800,298.16</u>
减：存货跌价准备	-	-	-	-
合计	<u>1,848,130,750.33</u>			<u>1,721,800,298.16</u>

(7) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	34,603,972,791.09	22,340,793,356.58
减：合同资产减值准备	<u>(346,916,501.18)</u>	<u>(347,287,344.31)</u>
小计	<u>34,257,056,289.91</u>	<u>21,993,506,012.27</u>
减：列示于其他非流动资产的合 同资产-原值(附注七(18))	(11,081,244,490.43)	(7,882,825,871.01)
加：列示于其他非流动资产的合 同资产-减值(附注七(18))	<u>57,988,794.33</u>	<u>39,839,150.26</u>
小计	<u>(11,023,255,696.10)</u>	<u>(7,842,986,720.75)</u>
合计	<u>23,233,800,593.81</u>	<u>14,150,519,291.52</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(7) 合同资产(续)

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。

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

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	85,534,404.99	80.00%	(68,427,523.99)	预期信用损失
合同资产 2	35,068,629.69	80.00%	(28,054,903.75)	预期信用损失
合同资产 3	19,896,306.78	80.00%	(15,917,045.42)	预期信用损失
合同资产 4	13,469,606.79	80.00%	(10,775,685.43)	预期信用损失
合同资产 5	5,878,681.55	75.00%	(4,409,011.16)	预期信用损失
合计	<u>159,847,629.80</u>		<u>(127,584,169.75)</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	85,534,404.99	75.00%	(64,150,803.74)	预期信用损失
合同资产 2	35,068,629.69	80.00%	(28,054,903.75)	预期信用损失
合同资产 3	22,113,724.26	75.00%	(16,585,293.20)	预期信用损失
合同资产 4	20,638,281.99	75.00%	(15,478,711.49)	预期信用损失
合同资产 5	15,320,746.26	75.00%	(11,490,559.70)	预期信用损失
其他	15,181,503.89	79.44%	(12,059,608.26)	预期信用损失
合计	<u>193,857,291.08</u>		<u>(147,819,880.14)</u>	

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(7) 合同资产(续)

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

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设				
项目				
一年以内	17,129,604,909.44	0.20%	34,321,643.77	预期信用损失
一到二年	1,491,545,951.70	4.00%	59,661,838.06	预期信用损失
二到三年	468,145,812.04	8.00%	37,451,664.97	预期信用损失
三到四年	24,341,416.29	12.00%	2,920,969.95	预期信用损失
四到五年	1,041,056.40	16.00%	166,569.02	预期信用损失
五年以上	41,858,541.37	20.00%	8,371,708.28	预期信用损失
小计	<u>19,156,537,687.24</u>		<u>142,894,394.05</u>	
应收质保金	<u>15,287,587,474.05</u>	0.50%	<u>76,437,937.39</u>	预期信用损失
合计	<u>34,444,125,161.29</u>		<u>219,332,331.44</u>	

(8) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税等	1,509,483,769.21	1,267,953,718.09
预缴税金	<u>25,797,602.80</u>	<u>42,053,504.61</u>
合计	<u>1,535,281,372.01</u>	<u>1,310,007,222.70</u>

(9) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>699,589,549.90</u>	<u>601,007,094.03</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		按权益法调整的 净损益	2023 年 12 月 31 日	持股 比例	减值准备 年末余额
		增加投资	其他转出				
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司(i)	400,000,000.00	-	-	-	400,000,000.00	25.50%	-
武汉两湖隧道南湖投资发展有限公司(ii)	110,266,157.87	-	-	(44,735.63)	110,221,422.24	22.06%	-
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司(iii)	82,450,000.00	31,612,370.00	-	-	114,062,370.00	2.61%	-
肇庆肇水环保有限责任公司(iv)	5,051,000.00	-	-	-	5,051,000.00	10.00%	-
中铁隧道湖州投资建设有限公司(v)	3,239,936.16	-	-	(3,239,936.16)	-	10.00%	-
中铁隧道建设投资温州有限公司(vi)	-	74,111,807.70	-	(3,857,050.04)	70,254,757.66	20.00%	-
合计	601,007,094.03	105,724,177.70	-	(7,141,721.83)	699,589,549.90	-	-

(i) 2020 年, 本公司与其他股东共同投资成立昭通市镇七高速公路投资开发有限公司, 本公司出资金额为人民币 400,000,000.00 元, 持股比例为 25.50%; 昭通市镇七高速公路投资开发有限公司相关活动的决策由董事会作出, 董事会决议需经由全体董事半数以上同意才能通过。董事会董事总人数为 5 人, 本公司向董事会派出 1 名董事, 在董事会表决权占比为 20.00%。由于本公司能够通过昭通市镇七高速公路投资开发有限公司董事会对其施加重大影响, 故将其作为联营企业核算。昭通市镇七高速公路投资开发有限公司现处于建设期, 故未存在利润表影响。

(ii) 2022 年, 本公司与其他股东共同投资成立武汉两湖隧道南湖投资发展有限公司, 出资金额为人民币 110,300,000.00 元, 持股比例为 22.06%; 武汉两湖隧道南湖投资发展有限公司相关活动的决策由董事会作出, 董事会决议需经由全体董事三分之二以上同意才能通过。董事会董事总人数为 7 人, 本公司向董事会派出一名董事, 在董事会表决权占比为 14.29%。由于本公司能够通过武汉两湖隧道南湖投资发展有限公司董事会对其施加重大影响, 故将其作为联营企业核算。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

- (iii) 2020 年, 本公司与其他股东共同投资成立甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司, 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司出资金额为人民币 82,450,000.00 元, 持股比例为 2.61%。甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司相关活动的决策由董事会作出, 董事会决议需经由全体董事半数以上同意才能通过。董事会中董事总人数为 11 人, 其中一名董事由本公司任命, 在董事会表决权占比为 9.09%。故本公司能够通过董事会对其施加重大影响, 故将其作为联营企业核算。甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司现处于建设期, 故未存在利润表影响。
- (iv) 2020 年, 本公司与其他股东共同投资成立德庆肇水环保有限责任公司, 出资金额为人民币 5,051,000.00 元, 持股比例为 10.00%; 德庆肇水环保有限责任公司相关活动的决策由董事会作出, 董事会决议需经由全体董事半数以上同意才能通过。董事会董事总人数为 3 人, 本公司向董事会派出 1 名董事, 在董事会表决权占比为 33.33%。由于本公司能够通过德庆肇水环保有限责任公司董事会对其施加重大影响, 故将其作为联营企业核算。德庆肇水环保有限责任公司现处于建设期, 故未存在利润表影响。
- (v) 2016 年, 本公司与其他股东共同投资成立中铁隧道湖州投资建设有限公司, 出资金额为人民币 5,000,000.00 元, 持股比例为 10.00%; 中铁隧道湖州投资建设有限公司相关活动的决策由董事会作出, 董事会决议需经由全体董事三分之二以上同意才能通过。董事会董事总人数为 3 人, 本公司向董事会派出一名董事, 在董事会表决权占比为 33.33%。由于本公司能够通过中铁隧道湖州投资建设有限公司董事会对其施加重大影响, 故将其作为联营企业核算。
- (vi) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团直接投入温州公司的资本金为人民币 0.8 亿元, 通过天津泰丰嘉逸投资管理中心(有限合伙)投入温州公司的资本金为人民币 3.45 亿元, 直接及间接实缴比例占温州公司的 95%, 本集团有能力实际控制温州公司的财务及经营决策, 因此将温州公司作为子公司纳入合并财务报表范围。2023 年, 本集团收回通过天津泰丰嘉逸投资管理中心(有限合伙)投入温州公司的资本金为人民币 3.45 亿元, 由直接及间接占温州公司 95% 股权减至仅直接持有温州公司 20% 股权; 温州公司相关活动决策由董事会做出, 董事会决议需经全体董事半数以上同意才能通过。董事会董事总人数为 5 人, 其中 1 名董事由本集团任命, 另由职工选举产生职工代表一名, 为本集团员工, 故本集团在董事会表决权占比为 40.00%。故本公司能够通过温州公司施加重大影响, 故将其作为联营企业核算。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 不重要联营企业的汇总信息

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
12 月 31 日投资账面价值合计	<u>699,589,549.90</u>	<u>601,007,094.03</u>
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净(亏损)/收益	(7,141,721.83)	1,639,163.26
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>(7,141,721.83)</u>	<u>1,639,163.26</u>

(10) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 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>546,600,366.50</u>	<u>501,247,055.14</u>
合计	<u>546,600,366.50</u>	<u>569,202,851.98</u>

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资		
成本		
—上市公司股权	-	29,049,999.40
—非上市公司股权	<u>537,623,469.33</u>	<u>490,207,504.33</u>
累计公允价值变动		
—上市公司股权	-	38,905,797.44
—非上市公司股权	<u>8,976,897.17</u>	<u>11,039,550.81</u>
合计	<u>546,600,366.50</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，本集团未派驻董事，也没有以任何其他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。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资(i)	1,000,000.00	1,000,000.00
非上市基金产品投资	397,640,000.00	397,390,000.00
合计	<u>398,640,000.00</u>	<u>398,390,000.00</u>

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团认购的用于投资基础设施建设项目信托计划。本集团在以上信托计划的最大风险敞口为本集团所购份额在资产负债表日的账面价值, 合计人民币 1,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 1,000,000.00 元)。

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日, 本集团不存在向以上结构化主体提供财务支持的义务和意图。

(12) 投资性房地产

项目	2022 年 12 月 31 日	本年新增	2023 年 12 月 31 日
原价合计	291,638,508.96	-	291,638,508.96
房屋及建筑物	205,048,749.09	-	205,048,749.09
土地使用权	86,589,759.87	-	86,589,759.87
累计折旧和摊销合计	(61,701,400.41)	(8,682,569.19)	(70,383,969.60)
房屋及建筑物	(42,344,750.91)	(6,559,913.33)	(48,904,664.24)
土地使用权	(19,356,649.50)	(2,122,655.86)	(21,479,305.36)
账面净值合计	229,937,108.55	(8,682,569.19)	221,254,539.36
房屋及建筑物	162,703,998.18	(6,559,913.33)	156,144,084.85
土地使用权	67,233,110.37	(2,122,655.86)	65,110,454.51
减值准备	-	-	-
投资性房地产减值准备	-	-	-
账面价值合计	229,937,108.55	(8,682,569.19)	221,254,539.36
房屋及建筑物	162,703,998.18	(6,559,913.33)	156,144,084.85
土地使用权	67,233,110.37	(2,122,655.86)	65,110,454.51

2023 年度, 投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 8,682,569.19 元(2022 年度: 人民币 9,008,809.89 元), 2023 年度无计提减值准备(2022 年度: 无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产(a)	4,465,547,274.17	4,269,575,866.46
固定资产清理	<u>370,410.55</u>	<u>260,089.99</u>
合计	<u>4,465,917,684.72</u>	<u>4,269,835,956.45</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	施工设备 自用	运输设备 自用	工业生产设备 自用	试验设备及仪器 自用	其他固定资产 自用	合计
原价							
2022 年 12 月 31 日	1,479,236,645.31	7,930,777,134.40	652,472,362.02	816,237,183.53	289,482,993.63	311,052,203.56	11,479,258,522.45
本年增加							
购置	13,896,337.33	634,882,005.15	41,334,666.20	53,371,301.37	30,521,097.92	51,461,933.26	825,467,341.23
在建工程转入 (附注七(14))	544,645,410.78	14,462,796.52	-	-	-	3,719,459.20	562,827,666.50
本年减少							
处置及报废	(202,783,602.28)	(962,974,703.99)	(59,577,350.27)	(41,842,508.82)	(9,764,876.74)	(14,411,135.44)	(1,291,354,177.54)
其他	(50,858,287.74)	(8,544,221.44)	5,185,146.05	8,254,911.48	-	45,962,451.65	-
汇率变动影响	-	(5,573,026.26)	(453,055.61)	(113,145.79)	(94,402.39)	1,687,187.96	(4,546,442.09)
2023 年 12 月 31 日	1,784,136,503.40	7,603,029,984.38	638,961,768.39	835,907,741.77	310,144,812.42	399,472,100.19	11,571,652,910.55

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

	房屋及建筑物 自用	施工设备 自用	运输设备 自用	工业生产设备 自用	试验设备及仪器 自用	其他固定资产 自用	合计
累计折旧							
2022 年 12 月 31 日	(413,797,268.70)	(5,353,894,753.38)	(510,623,466.07)	(490,694,619.86)	(228,668,886.67)	(209,883,770.95)	(7,207,562,765.63)
本年增加							
计提	(48,396,324.87)	(649,213,175.99)	(42,663,122.81)	(82,150,895.15)	(27,688,090.31)	(49,326,106.41)	(899,437,715.54)
本年减少							
处置及报废	590,683.46	885,049,456.80	54,540,013.53	37,700,641.41	8,780,298.55	13,675,948.92	1,000,337,042.67
转入在建工程	-	-	-	-	-	-	-
其他	23,097,932.09	4,589,510.07	(1,560,110.32)	(4,254,675.86)	(5,787.00)	(21,866,868.98)	
汇率变动影响	-	2,989,560.93	350,625.05	58,117.48	100,354.60	(820,965.58)	2,677,692.48
2023 年 12 月 31 日	(438,504,978.02)	(5,110,479,401.57)	(499,956,060.62)	(539,341,431.98)	(247,482,110.83)	(268,221,763.00)	(7,103,985,746.02)

减值准备

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日	(2,119,890.36)	-	-	-	-	-	(2,119,890.36)
---------------------------------------	----------------	---	---	---	---	---	----------------

账面价值

2023 年 12 月 31 日	1,343,511,635.02	2,492,550,582.81	139,005,707.77	296,566,309.79	62,662,701.59	131,250,337.19	4,465,547,274.17
2022 年 12 月 31 日	1,063,319,486.25	2,576,882,381.02	141,848,995.95	325,542,563.67	60,814,106.96	101,168,432.61	4,269,575,866.46

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在固定资产抵押取得的短期借款。
- (ii) 于 2023 年度，本集团固定资产计提的折旧金额为人民币 899,437,715.54 元(2022 年度：人民币 1,167,525,145.04 元)，其中：计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 842,736,396.64 元、人民币 1,820,240.71 元、人民币 50,192,586.99 元及人民币 4,688,491.20 元(2022 年度：人民币 1,109,972,844.98 元、人民币 1,881,918.24 元、人民币 53,584,920.28 元及人民币 2,085,461.54 元)。另外，2023 年度无计入在建工程的折旧费用(2022 年度：无)。
- (iii) 2023 年度，由在建工程转入固定资产的原价为人民币 562,827,666.50 元(2022 年度：人民币 102,046,747.47 元)。
- (iv) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产。
- (v) 2023 年度，由使用权资产转入固定资产的原价为人民币 0.00 元(2022 年度：人民币 506,024,931.46 元)。
- (vi) 未办妥产权证书的固定资产情况
- 于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为人民币 38,254,174.04 元(2022 年 12 月 31 日：账面价值人民币 16,597,247.69 元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中，尚未取得房屋权证。
- (vii) 本集团作为出租人签订的施工设备、运输设备及其他固定资产的租赁合同未设置余值担保条款。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 在建工程

工程名称	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产 (附注七(13))	其他减少	2023 年 12 月 31 日
办公楼及住宅楼建设	599,716,177.14	58,028,711.18	(544,645,410.78)	(28,478,301.86)	84,621,175.68
盾构机改造	-	24,154,393.81	-	-	24,154,393.81
其他	4,881,386.21	2,005,740.81	(18,182,255.72)	(3,853,619.17)	1,348,323.74
小计	604,597,563.35	84,188,845.80	(562,827,666.50)	(15,834,849.42)	110,123,893.23
减：在建工程减值准备	-	-	-	-	-
	604,597,563.35				110,123,893.23

2023 年度，本集团无借款费用资本化(2022 年度：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 使用权资产

	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	9,392,485.55	272,586,482.32	63,961,037.96	344,654.41	346,284,660.24
本年增加	-	1,354,963.87	-	-	1,354,963.87
本年减少	(3,948,480.65)	(61,408,758.95)	(27,764,766.22)	-	(93,122,005.82)
2023 年 12 月 31 日	5,444,004.90	212,532,687.24	36,196,271.74	344,654.41	254,517,618.29
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	(8,850,847.88)	(160,433,151.03)	(63,102,775.44)	(344,654.41)	(232,731,428.76)
本年计提	(75,419.51)	(41,448,659.60)	(71,521.87)	-	(41,595,600.98)
本年减少	3,482,262.49	75,204,848.06	13,181,936.46	-	91,869,047.01
2023 年 12 月 31 日	(5,444,004.90)	(126,676,962.57)	(49,992,360.85)	(344,654.41)	(182,457,982.73)
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	-	85,855,724.67	(13,796,089.11)	-	72,059,635.56
2022 年 12 月 31 日	541,637.67	112,153,331.29	858,262.52	-	113,553,231.48

2023 年度, 使用权资产计提的折旧金额为人民币 41,595,600.98 元(2022 年度: 人民币 17,239,189.58 元), 其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为人民币 41,595,600.98 元及人民币 0.00 元(2022 年度: 人民币 17,239,189.58 元及人民币 0.00 元)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 无形资产

原价	土地使用权	软件	合计
2022 年 12 月 31 日	775,849,240.29	37,863,358.85	813,712,599.14
本年增加			
购置	-	3,286,211.85	3,286,211.85
本年减少			
处置及报废	(117,580,216.78)	(149,569.85)	(117,729,786.63)
2023 年 12 月 31 日	658,269,023.51	41,000,000.85	699,269,024.36
累计摊销			
2022 年 12 月 31 日	(123,084,209.39)	(24,572,050.73)	(147,656,260.12)
本年增加			
计提	(16,698,690.18)	(4,981,084.96)	(21,679,775.14)
本年减少			
处置及报废	13,444,032.73	149,569.85	13,593,602.58
其他减少	-	1,619.20	-
2023 年 12 月 31 日	(126,338,866.84)	(29,401,946.64)	(155,740,813.48)
减值准备			
2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2022 年 12 月 31 日	652,765,030.90	13,291,308.12	666,056,339.02
2023 年 12 月 31 日	531,930,156.67	11,598,054.21	543,528,210.88

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无作为抵押物的无形资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

2023 年度，无形资产的摊销金额为人民币 21,679,775.14 元(2022 年度：人民币 23,323,097.28 元)。

2023 年度研究开发支出共计人民币 1,347,044,598.44 元(2022 年度：人民币 1,118,186,538.14 元)，2023 年度以及 2022 年度均于当期全部进入损益。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在土地使用权的权属证书尚未办理完毕的情况(2022 年 12 月 31 日：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税 资产
资产减值准备	348,176,661.28	81,816,321.60	347,258,879.86	81,470,650.98
预计负债				
(附注七(32))	129,537,037.41	19,792,793.75	13,138,332.94	3,284,583.24
信用减值准备	115,532,571.53	21,492,530.78	108,402,943.77	20,062,902.37
设定受益计划				
(附注七(33))	97,900,000.00	17,433,000.00	107,890,000.00	19,248,500.00
租赁负债	58,654,112.51	8,798,116.88	105,769,888.39	15,926,015.62
内部交易未实现损益	23,812,971.74	5,953,242.93	24,711,574.45	6,177,893.61
衍生金融负债	10,702,290.20	2,675,572.55	-	-
其他权益工具投资公 允价值变动	2,050,000.00	307,500.00	2,050,000.00	307,500.00
可抵扣亏损	-	-	103,733,672.65	25,933,418.16
其他	5,271,695.36	1,317,923.84	336,540.36	84,135.09
合计	<u>791,637,340.03</u>	<u>159,587,002.33</u>	<u>813,291,832.42</u>	<u>172,495,599.07</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		14,896,641.67		23,175,229.02
预计于 1 年后转回的 金额		<u>144,690,360.66</u>		<u>149,320,370.05</u>
		<u>159,587,002.33</u>		<u>172,495,599.07</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
其他权益工具投资				
公允价值变动	11,026,897.17	2,756,724.29	51,995,348.25	12,998,837.06
应付质保金折现	196,526,830.92	33,357,472.14	117,943,241.01	20,312,541.13
使用权资产	72,059,635.56	11,313,869.07	113,553,231.48	17,619,664.51
其他	-	-	1,279,498.48	191,924.77
合计	<u>279,613,363.65</u>	<u>47,428,065.50</u>	<u>284,771,319.22</u>	<u>51,122,967.47</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		6,305,795.44		481,230.88
预计于 1 年后转回的 金额		<u>41,122,270.06</u>		<u>50,641,736.59</u>
		<u>47,428,065.50</u>		<u>51,122,967.47</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	70,115,756.84	91,727,218.81
可抵扣亏损	51,255,221.95	87,828,675.20
合计	<u>121,370,978.79</u>	<u>179,555,894.01</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2024年	13,278,796.86	20,523,722.40
2025年	5,369,800.04	8,490,790.47
2026年	11,184,212.37	36,567,716.26
2027年	21,422,412.68	22,246,446.07
合计	<u>51,255,221.95</u>	<u>87,828,675.20</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	<u>159,587,002.33</u>	<u>157,336,523.87</u>
递延所得税负债净额	<u>47,428,065.50</u>	<u>35,963,892.27</u>

(18) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产(附注七(7))	11,081,244,490.43	7,882,825,871.01
预付设备款	588,991,196.91	112,107,925.71
预付投资款	59,780,000.00	59,780,000.00
减：减值准备(附注七(7))	(57,988,794.33)	(39,839,150.26)
合计	<u>11,672,026,893.01</u>	<u>8,014,874,646.46</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年核销	其他	2023 年 12 月 31 日
信用减值准备:						
应收票据坏账准备(附注七(2))	-	-	-	-	-	-
其中: 单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	36,994.55	46,951.96	-	-	-	83,946.51
应收账款坏账准备(附注七(3))						
其中: 单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	77,702,010.28	11,124,328.96	-	-	-	88,826,339.24
其他非流动资产减值准备	-	77,819.57	-	-	-	77,819.57
其他应收款坏账准备(附注七(5))	315,045,605.45	-	(7,739,995.24)	(211,505,117.42)	-	95,800,492.79
合计	392,784,610.28	11,249,100.49	(7,739,995.24)	(211,505,117.42)	-	184,788,598.11
资产减值准备:						
合同资产减值准备(附注七(7))	347,287,344.31	6,754,410.08	-	-	(7,125,253.21)	354,041,754.39
固定资产减值准备	2,119,890.36	-	-	-	-	2,119,890.36
合计	349,407,234.67	25,274,897.28	(18,520,487.20)	-	(7,125,253.21)	356,161,644.75

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年		2022 年			
	12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年核销	其他	12 月 31 日
信用减值准备:						
应收票据坏账准备(附注七(2))	-	-	-	-	-	-
其中: 单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	9,190.50	27,804.05	-	-	-	36,994.55
应收账款坏账准备(附注七(3))						
其中: 单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	71,375,395.67	6,326,614.61	-	-	-	77,702,010.28
其他应收款坏账准备(附注七(5))	316,738,816.04	-	(1,693,210.59)	-	-	315,045,605.45
合计	388,123,402.21	6,354,418.66	(1,693,210.59)	-	-	392,784,610.28
资产减值准备:						
合同资产减值准备(附注七(7))	291,559,767.69	55,727,476.89	-	-	99.73	347,287,344.31
固定资产减值准备	2,119,890.36	-	-	-	-	2,119,890.36
合计	293,679,658.05	55,727,476.89	-	-	99.73	349,407,234.67

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(20) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	1,220,910,277.77	1,521,120,972.23
-银行	220,910,277.77	521,120,972.23
-关联方(附注九(4)(k))	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
	<u>1,220,910,277.77</u>	<u>1,521,120,972.23</u>

于 2023 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 2.6%至 2.7%(2022 年 12 月 31 日：1.7%至 2.9%)。

(21) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>2,644,405,566.29</u>	<u>3,678,549,649.35</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

(22) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料采购款	18,019,465,688.15	9,859,296,889.00
应付劳务费	7,798,183,388.49	3,929,329,452.22
应付工程款	3,362,091,704.26	1,768,185,284.06
应付设备款	1,089,545,513.55	1,106,814,350.87
应付租赁费	2,692,478,519.85	1,047,990,915.29
其他	1,116,501,552.15	848,219,731.56
合计	<u>34,078,266,366.45</u>	<u>18,559,836,623.00</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(23) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收工程款	2,005,294,653.83	2,875,389,418.74
已结算未完工程款	226,051,646.56	361,056,390.42
其他	33,246,948.39	52,516,854.82
合计	<u>2,264,593,248.78</u>	<u>3,288,962,663.98</u>

(24) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	385,610,859.73	385,026,401.46
应付设定提存计划(b)	1,852,782.18	6,785,914.98
合计	<u>387,463,641.91</u>	<u>391,812,316.44</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	359,325,648.28	2,328,942,327.42	(2,321,060,254.36)	367,207,721.34
职工福利费	39,521.67	202,869,870.70	(202,709,669.11)	199,723.26
社会保险费	17,570,655.75	252,761,343.74	(258,598,411.93)	11,733,587.56
其中：医疗保险费	17,569,136.12	216,331,112.33	(222,176,167.73)	11,724,080.72
工伤保险费	1,519.63	27,495,265.10	(27,487,277.89)	9,506.84
生育保险费	-	8,934,966.31	(8,934,966.31)	-
住房公积金	3,565,371.73	255,231,815.49	(258,655,654.22)	141,533.00
工会经费和 职工教育经费	3,779,652.59	66,065,604.14	(63,776,817.13)	6,068,439.60
其他	745,551.44	56,292,822.53	(56,778,519.00)	259,854.97
合计	<u>385,026,401.46</u>	<u>3,162,163,784.02</u>	<u>(3,161,579,325.75)</u>	<u>385,610,859.73</u>

(b) 设定提存计划

	2023 年度		2022 年度	
	应付金额	年末余额	应付金额	年末余额
基本养老保险 年金缴费(补充养 老保险费)	433,088,726.34	1,691,204.64	334,289,753.53	31,278.54
失业保险费	96,349,195.30	146,901.00	108,041,669.64	6,753,490.35
合计	<u>542,473,065.06</u>	<u>1,852,782.18</u>	<u>453,477,001.31</u>	<u>6,785,914.98</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(25) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交增值税	67,270,454.97	48,783,331.02
应交个人所得税	35,288,978.56	44,500,116.04
应交企业所得税	32,947,764.61	27,055,275.75
应交其他税费	12,023,876.20	12,111,179.25
合计	<u>147,531,074.34</u>	<u>132,449,902.06</u>

(26) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付押金和保证金	3,347,735,039.97	3,150,156,353.59
应付代收代付款	988,682,767.43	1,322,397,768.34
暂收单位负担社保金	166,417,290.18	179,474,810.99
内部调剂资金(附注九(4)(i))	50,696,783.82	273,563,879.35
其他	862,820,541.68	690,106,889.91
合计	<u>5,416,352,423.08</u>	<u>5,615,699,702.18</u>

(27) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注七(30))	48,726,989.99	35,333,296.35
一年内到期的应付质保金 (附注七(31))	24,963,881.30	22,044,674.96
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注七(33))	12,100,000.00	13,230,000.00
一年内到期的长期借款 (附注七(29))	96,413,055.55	1,985,219.13
合计	<u>182,203,926.84</u>	<u>72,593,190.44</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(28) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额(a)	<u>1,928,483,764.88</u>	<u>1,601,673,870.14</u>

- (a) 本集团提供建造及服务合同劳务、销售货物和加工修理修配劳务，已确认相关收入(或利得)或已收取合同款项但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额，本集团将其计入待转销项税额。

(29) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	2,280,971,388.91	1,100,675,519.13
质押借款	-	1,201,309,700.00
小计	<u>2,280,971,388.91</u>	<u>2,301,985,219.13</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>(96,413,055.55)</u>	<u>(1,985,219.13)</u>
合计	<u>2,184,558,333.36</u>	<u>2,300,000,000.00</u>

- (a) 2023 年 12 月 31 日，长期借款的年利率为区间 1.7%至 2.49%(2022 年 12 月 31 日：1.7%至 4.3%)。

(30) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	58,654,112.51	105,769,888.39
减：一年内到期的非流动负债 (附注七(27))	<u>(48,726,989.99)</u>	<u>(35,333,296.35)</u>
合计	<u>9,927,122.52</u>	<u>70,436,592.04</u>

- (a) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于2023年12月31日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为人民币64,747,143.44元(2022年12月31日：111,957,382.35元)(附注十四(3)(a))。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(31) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付质保金	2,606,320,726.69	1,257,249,696.34
其他	262,563,571.03	-
减：一年内到期的应付质保金 (附注七(27))	<u>(24,963,881.30)</u>	<u>(22,044,674.96)</u>
合计	<u>2,843,920,416.42</u>	<u>1,235,205,021.38</u>

(32) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	本年新增	本年减少	2023 年 12 月 31 日
待执行的亏损合同(a)	<u>13,138,332.94</u>	<u>128,639,623.06</u>	<u>(10,070,918.59)</u>	<u>131,707,037.41</u>

(a) 待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。

(33) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划	97,900,000.00	107,890,000.00
减：将于一年内支付的部分 (附注七(27))	<u>(12,100,000.00)</u>	<u>(13,230,000.00)</u>
	<u>85,800,000.00</u>	<u>94,660,000.00</u>

于资产负债表日，本集团应付离职后福利所采用的主要精算假设为：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
折现率	2.50%	2.75%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

计入当期损益的离职后福利为：

	2023 年度	2022 年度
财务费用(附注七(41))	<u>2,790,000.00</u>	<u>3,080,000.00</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(34) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加(a)	本年减少(b)	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	1,361,789,980.96	35,040,000.00	(1,002,311,748.43)	394,518,232.53
其他资本公积— 股份支付	2,812,151.93	3,311,994.06	-	6,124,145.99
原制度资本公积转入	351,654.58	-	-	351,654.58
合计	1,364,953,787.47	38,351,994.06	(1,002,311,748.43)	400,994,033.10

	2021 年 12 月 31 日	本年增加(a)	本年减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	1,327,759,980.96	34,030,000.00	-	1,361,789,980.96
其他资本公积— 股份支付	-	2,812,151.93	-	2,812,151.93
原制度资本公积转入	351,654.58	-	-	351,654.58
合计	1,328,111,635.54	36,842,151.93	-	1,364,953,787.47

(a) 于 2023 年度, 根据《中国中铁关于做好 2022 年度内部利润分配相关工作事宜的通知》, 以返还上缴利润的方式对本集团进行增资, 增加资本公积人民币 35,040,000.00 元(2022 年度: 人民币 34,030,000.00 元)。

(b) 于 2023 年度, 根据《中国中铁关于中铁隧道局增资事宜的批复》, 将本公司人民币 1,002,311,748.43 元资本公积转增为实收资本(2022 年度: 无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(35) 其他权益工具

在外发行的 金融工具	2022 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
2021 年可续期公司债(a)	20,000,000.00	1,998,745,205.49	-	-	(10,000,000.00)	(999,361,643.84)	10,000,000.00	999,383,561.65
2022 年可续期公司债(b)	12,000,000.00	1,201,657,480.48	-	-	-	(735,849.06)	12,000,000.00	1,200,921,631.42
2023 年可续期公司债(c)	-	-	10,000,000.00	1,000,088,932.54	-	-	10,000,000.00	1,000,088,932.54
合计	32,000,000.00	3,200,402,685.97	10,000,000.00	1,000,088,932.54	(10,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	32,000,000.00	3,200,394,125.61

(a) 本公司于 2021 年 12 月面向专业投资者公开发行可续期公司债券, 实际发行总额为人民币 20 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 19.98 亿元, 可续期公司债券品种一和品种二各人民币 10 亿元, 初始年利率分别为 3.30%(品种一)和 3.50%(品种二), 每两年(品种一)/三年(品种二)作为基础期限重置一次, 该可续期公司债券的主要条款如下:

- i) 利率每个基础期限重置一次。
- ii) 除非发生强制付息事件, 本次债券的每个付息日, 发行人可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制, 前述利息递延不属于发行人未能按照约定足额支付利息的行为。递延支付的金额将按照当期执行的利率计算复息。在下一个利息支付日, 若发行人继续选择延后支付, 则上述递延支付的金额产生的复息将加入已经递延的所有利息及其孳息中继续计算利息。
- iii) 当存在递延支付利息的情形时, 本公司在已递延利息及其孳息全部清偿完毕前不得向普通股股东分红(按规定上缴国有资本收益除外)以及减少注册资本。
- iv) 清偿顺序劣后于发行人发行的普通债券和其他债务且优先于普通股股东。

本公司认为该可续期公司债并未构成本公司无法避免的支付现金或其他金融资产的合同义务, 该可续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为权益工具, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2023 年 12 月, 本公司以票面价格人民币 1,000,000,000.00 元赎回 2021 年第一期可续期公司债券(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 999,361,643.84 元。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(35) 其他权益工具(续)

(b) 本公司于 2022 年 12 月面向专业投资者公开发行可续期公司债券, 实际发行总额为人民币 12 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 11.99 亿元, 可续期公司债券包括品种一和品种二各人民币 6 亿元, 初始年利率分别为 4.29% (品种一: 2+N) 和 4.50% (品种二: 3+N), 每两年(品种一)/三年(品种二)作为基础期限重置一次, 该可续期公司债券的主要条款如下:

- i) 利率每个基础期限重置一次。
- ii) 除非发生强制付息事件, 本次债券的每个付息日, 发行人可自主选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制, 前述利息递延不属于发行人未能按照约定足额支付利息的行为。递延支付的金额将按照当期执行的利率计算复息。在下个利息支付日, 若发行人继续选择延后支付, 则上述递延支付的金额产生的复息将加入已经递延的所有利息及其孳息中继续计算利息。
- iii) 当存在递延支付利息的情形时, 本公司在已递延利息及其孳息全部清偿完毕前不得向普通股股东分红(按规定上缴国有资本收益除外)以及减少注册资本。
- iv) 清偿顺序劣后于发行人发行的普通债券和其他债务且优先于普通股股东。

本公司认为该可续期公司债券并未构成本公司无法避免的支付现金或其他金融资产的合同义务, 该可续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为权益工具, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

(c) 本公司于 2023 年 12 月面向专业投资者公开发行可续期公司债券, 实际发行总额为人民币 10 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 9.99 亿元, 可续期公司债券包括品种一和品种二各人民币 5 亿元, 初始年利率分别为 3.08% 和 3.20%, 每两年(品种一)/三年(品种二)作为基础期限重置一次, 该可续期公司债券的主要条款如下:

- i) 利率每个基础期限重置一次。
- ii) 除非发生强制付息事件, 本次债券的每个付息日, 发行人可自主选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制, 前述利息递延不属于发行人未能按照约定足额支付利息的行为。递延支付的金额将按照当期执行的利率计算复息。在下个利息支付日, 若发行人继续选择延后支付, 则上述递延支付的金额产生的复息将加入已经递延的所有利息及其孳息中继续计算利息。
- iii) 当存在递延支付利息的情形时, 本公司在已递延利息及其孳息全部清偿完毕前不得向普通股股东分红(按规定上缴国有资本收益除外)以及减少注册资本。
- iv) 清偿顺序劣后于发行人发行的普通债券和其他债务且优先于普通股股东。

本公司认为该可续期公司债券并未构成本公司无法避免的支付现金或其他金融资产的合同义务, 该可续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为权益工具, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团尚未触发其他权益工具强制付息事件但归属于 2023 年度的可续期公司债券利息为人民币 670,684.93 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 3,346,082.19 元)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(36) 专项储备

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	-	1,170,730,816.99	(1,170,730,816.99)	-

项目	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	-	1,079,723,512.77	(1,079,723,512.77)	-

(37) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取(a)	其他变动	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	749,334,741.16	46,725,432.62	-	796,060,173.78

	2021 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2022 年 1 月 1 日	本年提取(a)	其他变动	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	720,113,619.07	(9,217,201.12)	710,896,417.95	38,438,323.21	-	749,334,741.16

(a) 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。经董事会决议，本公司 2023 年度按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币 46,725,432.62 元(2022 年度：人民币 38,438,323.21 元)。

(38) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	1,145,970,882.52	822,485,327.66
加：本年归属于母公司股东的 净利润	623,996,164.77	628,191,071.37
其他增加	44,210,363.86	-
减：提取法定盈余公积	(46,725,432.62)	(38,438,323.21)
分配利润(a)	(270,527,688.00)	(138,510,000.00)
本年归属于其他权益工具 持有人的权益(b)	(112,669,383.65)	(127,757,193.30)
年末未分配利润	1,384,254,906.88	1,145,970,882.52

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(38) 未分配利润(续)

- (a) 根据 2023 年 10 月 9 日董事会决议，本公司向股东分配利润人民币 270,527,688.00 元(2022 年度：人民币 138,510,000.00 元)。
- (b) 本公司于 2023 年 12 月发行了可续期公司债券，2023 年度归属于其他权益工具持有人的权益为人民币 112,669,383.65 元(附注七(35))。

(39) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,873,182,777.92	58,495,601,107.12	57,358,520,190.17	54,437,715,730.09
其他业务	739,748,575.38	592,425,340.15	646,648,859.62	590,913,081.67
合计	<u>62,612,931,353.30</u>	<u>59,088,026,447.27</u>	<u>58,005,169,049.79</u>	<u>55,028,628,811.76</u>

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设	61,773,981,504.58	58,403,781,560.98	57,153,698,497.89	54,263,037,001.97
其他	99,201,273.34	91,819,546.14	204,821,692.28	174,678,728.12
合计	<u>61,873,182,777.92</u>	<u>58,495,601,107.12</u>	<u>57,358,520,190.17</u>	<u>54,437,715,730.09</u>

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
技术服务咨询	204,571,573.01	158,984,433.59	135,390,810.34	127,359,345.64
产品材料销售	283,735,603.69	236,944,262.33	337,482,823.75	331,752,299.20
租金收入(i)	220,898,597.47	173,604,803.05	120,693,142.53	100,199,379.07
其他	30,542,801.21	22,891,841.18	53,082,083.00	31,602,057.76
合计	<u>739,748,575.38</u>	<u>592,425,340.15</u>	<u>646,648,859.62</u>	<u>590,913,081.67</u>

- (i) 本集团的租赁收入来自于出租房屋及建筑物、施工设备及工业设备。2023 年度，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(2022 年度：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本集团营业收入分解如下：

	2023 年度			合计
	基建建设	经营租赁	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	99,201,273.34	99,201,273.34
在某一时段内确认	61,773,981,504.58	-	-	61,773,981,504.58
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	314,278,404.90	314,278,404.90
在某一时段内确认	-	-	204,571,573.01	204,571,573.01
租赁收入	-	220,898,597.47	-	220,898,597.47
合计	<u>61,773,981,504.58</u>	<u>220,898,597.47</u>	<u>618,051,251.25</u>	<u>62,612,931,353.30</u>

	2022 年度			合计
	基建建设	经营租赁	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	204,821,692.28	204,821,692.28
在某一时段内确认	57,153,698,497.89	-	-	57,153,698,497.89
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	390,564,906.75	390,564,906.75
在某一时段内确认	-	-	135,390,810.34	135,390,810.34
租赁收入	-	120,693,142.53	-	120,693,142.53
合计	<u>57,153,698,497.89</u>	<u>120,693,142.53</u>	<u>730,777,409.37</u>	<u>58,005,169,049.79</u>

(e) 2023 年度本集团无试运行销售产生的营业收入和营业成本(2022 年度：无)。

(40) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
印花税	39,736,523.92	33,069,484.15
城市维护建设税	34,090,600.25	31,303,681.05
教育费附加	28,932,741.90	25,563,460.24
土地使用税	11,778,641.25	5,604,012.12
其他	44,153,447.80	36,938,349.27
合计	<u>158,691,955.12</u>	<u>132,478,986.83</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(41) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	77,444,295.04	108,792,938.20
减：利息收入	(62,630,112.29)	(114,518,901.17)
手续费支出	70,450,882.94	66,674,630.74
汇兑损失	(43,753,911.36)	11,811,568.45
离职后福利	2,790,000.00	3,080,000.00
其他	44,150,320.14	12,297,703.65
合计	<u>88,451,474.47</u>	<u>88,137,939.87</u>

(42) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
企业扶持补助	31,703,869.18	18,810,459.84
重点实验室科研补贴	11,074,530.78	17,793,136.45
税收返还	2,352,553.40	1,862,222.54
合计	<u>45,130,953.36</u>	<u>38,465,818.83</u>

(43) 公允价值变动收益

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 非上市基金产品投资	<u>250,000.00</u>	<u>1,920,000.00</u>
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债 衍生金融负债	<u>(10,702,290.20)</u>	<u>-</u>
合计	<u>(10,452,290.20)</u>	<u>1,920,000.00</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(44) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2023 年度	2022 年度
耗用的原材料和低值易耗品等	23,496,628,847.18	22,368,544,557.38
分包成本	13,626,503,831.16	13,236,126,871.78
人工费	10,781,764,604.93	9,227,031,731.38
机械租赁费	4,138,916,465.28	3,202,985,773.49
安全测试、检验试验费及试验材料费	1,332,102,986.77	965,195,346.45
折旧费和摊销费用	973,339,233.78	1,220,696,213.11
其他费用	7,043,407,158.28	6,772,148,201.96
合计	<u>61,392,663,127.38</u>	<u>56,992,728,695.55</u>

如附注四(25)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为人民币 4,138,916,465.28 元(2022 年度：人民币 3,202,985,773.49 元)。

(45) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失(附注七(3))	(93,114,773.86)	(81,061,018.17)
资金集中管理专户存款持有期间取得的利息收入	3,053,569.44	7,667,529.13
权益法核算的长期股权投资收益(附注七(9)(b))	(7,141,721.83)	1,639,163.26
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,850,000.00	7,149,516.43
其他	23,057,452.39	(13,517.82)
合计	<u>(72,295,473.86)</u>	<u>(64,618,327.17)</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(46) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	46,951.96	27,804.05
应收账款坏账损失	11,124,328.96	6,326,614.61
其他应收款坏账转回	(7,739,995.24)	(1,693,210.59)
长期应收款坏账转回	77,819.57	-
合计	<u>3,509,105.25</u>	<u>4,661,208.07</u>

(47) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	<u>6,754,410.08</u>	<u>55,727,476.89</u>

(48) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
罚款收入	14,918,956.25	6,118,166.11
保险赔款收入	7,210,651.21	17,666,872.38
出售废旧材料收入	6,497,506.52	4,605,848.01
其他	13,083,469.54	13,102,710.05
合计	<u>41,710,583.52</u>	<u>41,493,596.55</u>

(49) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
违约金支出	34,381,064.14	26,114,223.46
诉讼支出	25,329,465.99	14,174,571.39
罚没支出	11,739,251.26	13,925,411.26
非流动资产损毁报废损失	285,472.64	1,041,654.85
其他	151,195,335.24	10,037,473.31
合计	<u>222,930,589.27</u>	<u>65,293,334.27</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
当期所得税	71,268,284.01	65,637,294.39
递延所得税	17,638,994.24	(34,154,775.91)
合计	<u>88,907,278.25</u>	<u>31,482,518.48</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>713,013,269.12</u>	<u>663,369,897.20</u>
按 25% 税率计算之所得税费用	178,253,317.28	165,842,474.30
子公司适用不同税率的影响	(18,221,785.47)	(18,798,735.51)
研究与开发支出加计扣除的影响	(27,636,248.15)	(20,702,373.25)
非应纳税收入的影响	1,552,593.35	3,690,348.95
不得扣除的成本、费用和损失的影响	9,072,180.72	4,575,298.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(2,994,990.19)	(5,555,528.58)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	6,741.55	3,421,193.82
汇算清缴差异	(21,985,121.99)	(8,486,817.66)
其他	(29,139,408.85)	(92,503,341.73)
所得税费用	<u>88,907,278.25</u>	<u>31,482,518.48</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(51) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益				税前发生额	减: 其他综合 收益本年转出	减: 所得税 影响	税后归属于 母公司
	2023年 1月1日	税后归属于 母公司	2023年 12月31日	2023年 12月31日				
不能重分类进损益的其他 综合收益								
重新计量设定受益计划 净负债的变动	(97,097,600.00)	114,500.00	(96,983,100.00)	150,000.00	-	(35,500.00)	114,500.00	
其他权益工具投资公允 价值变动	37,459,011.19	(30,726,338.31)	6,732,672.88	3,241,912.78	-	(810,478.20)	2,431,434.58	
将重分类进损益的其他综 合收益								
外币财务报表折算差额	29,633,596.08	(82,218,756.61)	(52,585,160.53)	(82,218,756.61)	-	-	(82,218,756.61)	
其他综合收益合计	(30,004,992.73)	(112,830,594.92)	(142,835,587.65)	(78,826,843.83)	-	(845,978.20)	(79,672,822.03)	

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(51) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益		2022年度利润表中其他综合收益					
	2022年 1月1日	税后归属于 母公司	2022年 12月31日	税前发生额	减: 其他综合 收益本年转出	减: 所得税 影响	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他 综合收益								
重新计量设定受益计划 净负债的变动	(93,312,600.00)	(3,785,000.00)	(97,097,600.00)	(4,460,000.00)	-	675,000.00	(3,785,000.00)	-
其他权益工具投资公允 价值变动	35,692,748.14	1,766,263.05	37,459,011.19	2,355,017.39	-	(588,754.34)	1,766,263.05	-
将重分类进损益的其他综 合收益								
外币财务报表折算差额	16,867,170.03	12,766,426.05	29,633,596.08	12,766,426.05	-	-	12,766,426.05	-
其他综合收益合计	(40,752,681.83)	10,747,689.10	(30,004,992.73)	10,661,443.44	-	86,245.66	10,747,689.10	-

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(52) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	624,105,990.87	631,887,378.72
调整：信用减值损失	3,509,105.25	4,661,208.07
资产减值损失	6,754,410.08	55,727,476.89
固定资产折旧	899,437,715.54	1,167,525,145.04
使用权资产折旧	41,595,600.98	17,239,189.58
投资性房地产折旧	8,682,569.19	9,008,809.89
无形资产摊销	21,679,775.14	23,323,097.28
长期待摊费用摊销	1,943,572.93	3,599,971.32
处置及报废固定资产和 其他长期资产的损失	30,725,722.79	21,074,254.17
财务费用	19,499,938.21	57,183,983.99
投资收益	72,295,473.86	64,618,327.17
公允价值变动损失/(收 益)	10,452,290.20	(1,920,000.00)
递延所得税资产减少	7,956,134.31	43,472,053.21
递延所得税负债增加	11,464,173.23	12,176,533.11
存货的减少	126,330,452.17	139,570,525.16
合同资产的增加	(12,263,179,434.51)	(2,749,426,565.26)
合同负债的(减少)/增加	(1,024,369,415.20)	99,618,061.94
经营性应收项目的增加	(3,701,768,568.51)	(84,067,955.28)
经营性应付项目的增加	16,208,023,007.72	1,569,131,320.09
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,105,138,514.25</u>	<u>1,084,402,815.09</u>

(b) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
使用权资产增加	1,354,963.87	125,664,946.57
内部债权债务清算(i)	<u>50,696,783.82</u>	<u>50,696,783.82</u>
	<u>52,051,747.69</u>	<u>176,361,730.39</u>

(i) 根据《中国中铁内部债权债务管理规定》相关规定，中国中铁对中国中铁内部各债权债务单位间核对一致的内部债权债务进行清算抵销。

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(52) 现金流量表附注(续)

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到资金集中款的金额	222,945,972.24	-
收到资金集中利息的金额	14,672,984.23	17,625,184.70
	<u>237,618,956.47</u>	<u>257,611,666.88</u>

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付清算中心拆出资金	300,000,000.00	837,973,942.97
	<u>300,000,000.00</u>	<u>837,973,942.97</u>

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿付清算中心支付的金额	222,867,095.53	558,710,979.06
偿付租赁负债支付的金额	48,726,989.99	63,554,777.42
其他	38,009,770.50	29,275,509.54
	<u>309,603,856.02</u>	<u>651,541,266.02</u>

于 2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流为人民币 2,494,428,860.72 元(2022 年度，相关的总现金流为人民币 3,116,940,550.91 元)，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(f) 现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	4,920,124,208.28	4,371,502,382.09
减：现金及现金等价物的年初余额	(4,371,502,382.09)	(3,822,371,156.63)
现金及现金等价物净增加额	<u>548,621,826.19</u>	<u>549,131,225.46</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 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)

(52) 现金流量表附注(续)

(g) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	6,540,327,703.26	5,815,481,225.56
减：受到限制的货币资金	<u>(1,620,203,494.98)</u>	<u>(1,443,978,843.47)</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>4,920,124,208.28</u>	<u>4,371,502,382.09</u>

(h) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
租赁费	2,606,321,552.78	3,053,385,773.49
受限资金	176,224,651.51	37,952,212.46
其他	<u>697,506,310.87</u>	<u>559,787,771.35</u>
合计	<u>3,480,052,515.16</u>	<u>3,651,125,757.30</u>

八 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团主要业务为基础设施建设业务，2023 年度本集团基础设施建设收入占到全部营业收入的 99.84%(2022 年度：99.64%)，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，认为无需对业务的经营成果进行区分。2023 年度营业收入的 94.38%(2022 年度：93.98%)来自中国内地，其资产亦位于中国，业务性质及经营所在地所面临的各种风险情况类似。因此，本财务报告未区分经营分部及按照区域列示分部信息。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
中国中铁	北京	土木工程建筑和线路、管道、设备安装总承包、设计、咨询；房地产等

本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2023 年 12 月 31 日 及 2022 年 12 月 31 日
中国中铁	<u>24,570,929,283.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
中国中铁	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(2) 其他关联方情况

	与本集团的关系
中铁一局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁三局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁四局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁五局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁六局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁七局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁八局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁九局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁十局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁大桥局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁电气化局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁武汉电气化局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁建工集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁广州工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁北京工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁上海工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁东方国际集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(广州)投资发展有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二院工程集团有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁第六勘察设计院集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁科学研究院有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁高新工业股份有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁资源集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁财务有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁物贸集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁资本有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁交通投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁南方投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁城市发展投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁开发投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(上海)投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁北方投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁发展投资有限公司	与本公司同受母公司控制
铁工(香港)财资管理有限公司	与本公司同受母公司控制
中国海外工程有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁云南建设投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁隧道湖州投资建设有限公司	联营公司(附注七(9))
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	联营公司(附注七(9))
德庆肇水环保有限责任公司	联营公司(附注七(9))
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司	联营公司(附注七(9))
武汉两湖隧道南湖投资发展有限公司	联营公司(附注七(9))
中铁隧道建设投资温州有限公司	联营公司(附注七(9))
中铁国资资产管理有限公司	同受中铁工控制的子公司

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，与关联方支付的租金安排参考市场价格经双方协商后确定。本集团存放在中铁财务有限责任公司及中国中铁的存款产生的利息，适用利率参考中国人民银行公布的基准利率。

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

	2023 年度	2022 年度
中铁物贸集团有限公司	1,327,593,098.80	2,029,896,330.21
中铁云南建设投资有限公司	531,259,358.61	705,713,855.25
中铁高新工业股份有限公司	345,950,325.55	269,277,917.79
中铁大桥局集团有限公司	242,871,118.17	271,701,751.79
中铁电气化局集团有限公司	182,122,430.92	569,206,690.31
中铁八局集团有限公司	152,878,517.70	195,635,156.72
中铁三局集团有限公司	71,860,427.56	11,738,600.89
中铁南方投资集团有限公司	49,583,860.53	-
中铁开发投资集团有限公司	47,877,254.48	-
中铁(广州)投资发展有限公司	42,571,745.39	1,564,258.41
中铁十局集团有限公司	28,573,336.41	78,022,742.38
中铁四局集团有限公司	20,338,643.16	38,105,397.59
中铁一局集团有限公司	15,058,621.70	52,772,391.01
中铁九局集团有限公司	9,354,532.13	59,081,928.29
中铁六局集团有限公司	8,695,889.65	195,844.34
其他	30,864,046.16	217,584,062.57
合计	<u>3,107,453,206.92</u>	<u>4,500,496,927.55</u>

采购固定资产：

	2023 年度	2022 年度
中铁高新工业股份有限公司	<u>478,950,296.38</u>	<u>438,777,664.48</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

	2023 年度	2022 年度
中国中铁	2,767,580,597.99	2,247,290,662.90
中铁南方投资集团有限公司	2,287,608,605.15	3,294,364,205.65
中铁(广州)投资发展有限公司	1,743,558,232.25	1,839,239,349.07
中铁交通投资集团有限公司	1,366,042,981.03	1,449,920,656.58
中铁城市发展投资有限公司	1,191,196,973.01	1,641,688,199.01
中铁云南建设投资有限公司	726,750,396.25	1,569,626,801.63
中铁投资集团有限公司	535,630,324.74	148,312,433.73
中铁四局集团有限公司	438,315,528.44	598,506,059.53
中铁(上海)投资集团有限公司	283,886,480.65	364,717,526.95
中铁电气化局集团有限公司	81,996,691.06	2,196,098.77
中铁三局集团有限公司	57,928,442.16	2,136,204.73
中铁大桥局集团有限公司	53,448,242.59	43,915,172.85
中铁第六勘察设计院集团有限公司	48,355,982.10	23,201,713.08
中铁一局集团有限公司	43,506,204.16	158,778,869.30
中铁物贸集团有限公司	25,009,027.89	68,685,921.04
中铁二院工程集团有限责任公司	20,791,602.48	17,963,486.24
中铁七局集团有限公司	17,716,398.05	13,469,475.80
其他	42,834,414.67	551,598,402.92
合计	<u>11,732,157,124.67</u>	<u>14,035,611,239.78</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 资金拆借

	2022 年 12 月 31 日	2023 年新增	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
拆入资金				
中国中铁	273,563,879.35	-	(222,867,095.53)	50,696,783.82
中铁财务有限责任 公司	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>(1,000,000,000.00)</u>	<u>1,000,000,000.00</u>
合计	<u>1,273,563,879.35</u>	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>(1,222,867,095.53)</u>	<u>1,050,696,783.82</u>
拆出资金				
中国中铁	800,000,000.00	300,000,000.00	-	1,100,000,000.00
铁工(香港)财资管理 有限公司	<u>218,564,796.48</u>	<u>4,598,138.48</u>	<u>(218,347,833.76)</u>	<u>4,815,101.20</u>
合计	<u>1,018,564,796.48</u>	<u>304,598,138.48</u>	<u>(218,347,833.76)</u>	<u>1,104,815,101.20</u>

2023 年度, 关联方拆入资金的利率为 2.70%至 3.05%, 无担保, 到期日在一年以内(2022 年度, 关联方拆入资金的利率为 1.80%至 3.60%, 无担保, 到期日在一年以内)。

(d) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>25,010,775.21</u>	<u>23,294,852.01</u>

(e) 其他交易

交易内容	关联方	2023 年度	2022 年度
利息收入	中铁财务有限责任公司	10,122,138.26	9,957,655.57
利息收入	中国中铁	3,053,569.44	6,947,917.34
利息收入	其他	<u>1,497,276.53</u>	<u>719,611.79</u>
	合计	<u>14,672,984.23</u>	<u>17,625,184.70</u>
利息支出	中铁财务有限责任公司	32,029,166.65	404,722.22
利息支出	中国中铁	2,162,296.25	10,427,969.99
利息支出	其他	<u>3,818,307.60</u>	<u>1,551,116.65</u>
	合计	<u>38,009,770.50</u>	<u>12,383,808.86</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁财务有限责任公司(附注七(1))	526,105,985.68	-	756,511,186.41	-

(b) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁南方投资集团有限公司	1,528,233,060.68	(76,411,653.03)	1,550,408,959.99	(77,520,448.00)
中国中铁	1,030,733,987.28	(51,536,699.36)	1,179,703,175.42	(58,985,158.77)
中铁交通投资集团有限公司	523,189,193.15	(26,159,459.66)	453,602,899.98	(22,680,145.00)
中铁(广州)投资发展有限公司	476,281,533.54	(23,814,076.68)	251,964,904.20	(12,598,245.21)
中铁城市发展投资有限公司	258,891,195.14	(12,944,559.76)	369,132,396.05	(18,456,619.80)
中铁云南建设投资集团有限公司	231,252,595.44	(11,562,629.77)	202,544,035.65	(10,127,201.78)
中铁一局集团有限公司	43,624,682.03	(2,181,234.10)	34,346,896.89	(1,717,344.84)
中铁三局集团有限公司	38,298,125.89	(1,914,906.29)	6,744,301.45	(337,215.07)
中铁(上海)投资集团有限公司	32,690,486.42	(1,634,524.32)	76,040,890.80	(3,802,044.54)
中铁八局集团有限公司	29,213,008.87	(1,460,650.44)	38,017,563.49	(1,900,878.17)
中铁投资集团有限公司	26,230,804.65	(1,311,540.23)	51,127,705.18	(2,556,385.26)
中铁四局集团有限公司	26,194,448.24	(1,309,722.41)	197,813,198.98	(9,890,659.95)
中铁二局集团有限公司	20,865,405.08	(1,043,270.25)	15,546,909.57	(777,345.48)
中铁物贸集团有限公司	16,097,088.45	(804,854.42)	21,277,664.90	(1,063,883.25)
中铁十局集团有限公司	11,712,479.83	(585,623.99)	11,276,913.54	(563,845.68)
其他	64,188,786.17	(3,209,439.31)	56,010,642.87	(2,800,532.14)
合计	4,357,696,880.86	(217,884,844.02)	4,515,559,058.96	(225,777,952.94)

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(c) 预付账款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁高新工业股份有限公司	16,579,848	-	7,049,648	-
中铁物资集团有限公司	2,527,869	-	3,375,758	-
其他	656,545	-	573,236	-
合计	19,764,262	-	10,998,642	-

(d) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
铁工(香港)财资管理有限公司	216,962.72	(1,084.82)	218,564,796.48	(10,928,239.82)
中国中铁				
-应收资金集中管理款(附注七(5))	1,100,000,000.00	(5,500,000.00)	800,000,000.00	(4,000,000.00)
-其他	-	-	62,675,117.05	(3,133,755.85)
中铁投资集团有限公司	11,711,545.00	(58,557.73)	6,017,816.00	(30,089.08)
其他	-	-	108,945,503.99	(5,447,275.20)
合计	1,111,928,507.72	(5,559,642.55)	1,196,203,233.52	(23,539,359.95)

于 2023 年 12 月 31 日, 上述存放在母公司中国中铁于中铁财务有限责任公司开立的资金集中管理专户的存款、以及归集于铁工(香港)财资管理有限公司的款项年利率分别为 1.265%%和 1.000%(2022 年 12 月 31 日, 1.265%和 1.200%)。其他款项均不计息、无担保及到期日在一年以内。

(e) 合同资产-已完工未结算

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁投资集团有限公司	27,725,481.00	(1,386,274.05)	28,126,284.12	(1,406,314.21)
中国中铁	44,316,720.71	(2,215,836.04)	24,316,179.73	(1,215,808.99)
中铁云南建设投资有限公司	-	-	32,567,746.98	(1,628,387.35)
合计	72,042,201.71	(3,602,110.09)	85,010,210.83	(4,250,510.55)

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(f) 合同资产-应收质保金

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁南方投资集团有限公司	1,094,257,926.39	(54,712,896.32)	906,452,299.33	(45,322,614.97)
中国中铁	893,061,332.11	(44,653,066.61)	951,824,527.28	(47,591,226.36)
中铁城市发展投资有限公司	405,669,063.41	(20,283,453.17)	176,962,359.19	(8,848,117.96)
中铁四局集团有限公司	301,772,188.17	(15,088,609.41)	38,826,316.92	(1,941,315.85)
中铁(广州)投资发展有限公司	256,645,290.31	(12,832,264.52)	283,853,149.65	(14,192,657.48)
中铁云南建设投资投资有限公司	231,874,889.63	(11,593,744.48)	212,624,358.50	(10,631,217.93)
中铁交通投资集团有限公司	230,881,156.67	(11,544,057.83)	140,439,484.35	(7,021,974.22)
中铁投资集团有限公司	102,888,508.80	(5,144,425.44)	42,722,187.50	(2,136,109.38)
其他	83,860,054.75	(4,193,002.74)	54,209,745.78	(2,710,487.29)
合计	<u>3,600,910,410.24</u>	<u>(180,045,520.52)</u>	<u>2,807,914,428.50</u>	<u>(140,395,721.44)</u>

(g) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁物贸集团有限公司	919,622,604.52	940,124,733.89
中铁高新工业股份有限公司	716,540,388.19	491,086,647.87
中铁八局集团有限公司	116,294,698.35	62,842,869.24
中铁电气化局集团有限公司	81,607,700.65	139,887,588.86
中铁四局集团有限公司	57,176,271.94	69,677,940.71
中铁三局集团有限公司	46,143,121.92	5,916,325.60
中铁大桥局集团有限公司	40,906,061.42	45,255,504.82
中铁九局集团有限公司	30,722,575.99	30,665,969.83
中铁一局集团有限公司	18,610,629.08	32,750,512.72
中铁十局集团有限公司	18,339,150.80	26,743,857.00
中铁五局集团有限公司	15,748,616.87	14,891,536.17
中铁第六勘察设计院集团有限公司	14,192,712.43	16,200,685.10
中铁科学研究院有限公司	11,917,574.67	12,325,461.53
中铁开发投资集团有限公司	11,275,567.18	-
其他	48,385,980.14	37,001,295.66
合计	<u>2,147,483,654.15</u>	<u>1,925,370,929.00</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国中铁	346,077,186.47	323,383,188.31
中铁云南建设投资有限公司	306,435,984.39	352,602,207.42
中铁南方投资集团有限公司	108,686,631.35	62,177,522.56
中铁(上海)投资集团有限公司	101,591,274.66	10,434,144.34
中铁交通投资集团有限公司	55,843,696.00	-
中铁开发投资集团有限公司	47,450,000.00	-
中铁(广州)投资发展有限公司	39,544,143.21	47,116,778.65
其他	24,524,733.98	49,012,082.10
合计	<u>1,030,153,650.06</u>	<u>844,725,923.38</u>

(i) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国中铁	98,696,783.82	273,563,879.35
-内部调剂资金	50,696,783.82	273,563,879.35
-其他	48,000,000.00	-
中铁高新工业股份有限公司	18,410,419.10	13,937,984.47
中铁云南建设投资有限公司	11,748,414.00	39,555,448.57
中铁投资集团有限公司	3,680,000.00	3,680,000.00
其他	5,924,786.46	65,121,890.35
合计	<u>138,460,403.38</u>	<u>395,859,202.74</u>

于 2023 年 12 月 31 日，内部调剂资金的利率区间为 1.45%-3.05%(于 2022 年 12 月 31 日，利率区间为 1.18%-4.18%)，无担保，除此以外的其他应付款均不计息、无担保及到期日在一年以内。

(j) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁一局集团有限公司	804,294.07	-
中铁九局集团有限公司	300,000.00	-
合计	<u>1,104,294.07</u>	<u>-</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(k) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司 (附注七(20))	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>1,000,000,000.00</u>

(l) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁大桥局集团有限公司	14,838,340.92	12,526,187.16
中铁高新工业股份有限公司	9,115,178.30	5,942,071.36
中铁十局集团有限公司	7,888,470.59	-
其他	1,532,707.36	501,004.30
合计	<u>33,374,697.17</u>	<u>18,969,262.82</u>

(m) 关键管理人员薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	<u>-</u>	<u>-</u>

十 或有事项

(1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2023 年 12 月 31 日，本集团作为被告的重大未决诉讼标的为人民币 431,224,083.33 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 127,296,370.24 元)。

本集团管理层经咨询相关法律顾问及谨慎评估后认为，未决诉讼不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响，并未计提预计负债。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺事项

本集团于 2023 年 12 月 31 日的重大对外投资承诺如下：

	承诺投资金额	于 2023 年 12 月 31 日 投资金额	尚未出资金额
对外投资承诺—			
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	415,000,000.00	400,000,000.00	15,000,000.00
北京城市副中心投资基金合伙企业(有限合伙)	400,000,000.00	80,000,000.00	320,000,000.00
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司	114,062,370.00	114,062,370.00	-
广西中铁南横高速公路有限公司	83,495,000.00	83,495,000.00	-
中铁(天津)轨道交通投资建设有限公司	67,404,100.00	40,331,200.00	27,072,900.00
广西上横高速公路有限公司	67,385,000.00	53,213,100.00	14,171,900.00
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	62,500,000.00	34,320,000.00	28,180,000.00
太原西北二环高速公路发展有限公司	42,405,100.00	42,405,100.00	-
东莞市轨道一号线建设发展有限公司	42,000,000.00	16,658,100.00	25,341,900.00
昆明昆倘高速公路投资发展有限公司	28,051,400.00	18,121,400.00	9,930,000.00
广州南沙科创产业园开发管理有限公司	18,000,000.00	6,600,000.00	11,400,000.00
湖南中铁炉慈桑龙高速公路有限公司	6,150,000.00	6,120,000.00	30,000.00
合计	<u>1,346,452,970.00</u>	<u>895,326,270.00</u>	<u>451,126,700.00</u>

十二 资产负债表日后事项

无。

十三 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	11,311,471.50	8,350,113.60
一到二年	4,388,118.00	7,563,220.00
二到三年	2,551,482.00	6,596,880.00
三到四年	1,900,992.50	5,745,506.00
四到五年	-	1,403,065.02
五年以上	-	-
	<u>20,152,064.00</u>	<u>29,658,784.62</u>

十四 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理负责人按照董事会批准的政策开展。风险管理负责人通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团风险管理负责人就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的董事会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；于 2023 年 12 月 31 日，本集团无外币借款为，本集团无以签署名义远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度及 2022 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—			
货币资金	66,630,261.51	164,416,746.40	231,047,007.91
应收账款	3,368,263.40	39,863,123.19	43,231,386.59
其他应收款	11,812,698.42	105,779,469.75	117,592,168.17
合计	<u>81,811,223.33</u>	<u>310,059,339.34</u>	<u>391,870,562.67</u>
外币金融负债—			
应付账款	26,385,576.88	245,408,299.57	271,793,876.45
其他应付款	591,894.02	29,371,269.89	29,963,163.91
长期应付款	1,615,789.24	34,665,438.45	36,281,227.69
合计	<u>28,593,260.14</u>	<u>309,445,007.91</u>	<u>338,038,268.05</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—			
货币资金	152,727,326.59	220,025,442.03	372,752,768.62
应收账款	5,270,525.54	14,091,990.63	19,362,516.17
其他应收款	241,863,458.52	52,574,944.47	294,438,402.99
合计	<u>399,861,310.65</u>	<u>286,692,377.13</u>	<u>686,553,687.78</u>
外币金融负债—			
应付账款	4,097,986.35	109,320,983.85	113,418,970.20
其他应付款	24,475,261.42	58,700,073.63	83,175,335.05
长期应付款	224,552,538.90	10,702,879.56	235,255,418.46
合计	<u>253,125,786.67</u>	<u>178,723,937.04</u>	<u>431,849,723.71</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 2,660,898.16 元(2022 年 12 月 31 日：将减少或增加净利润约人民币 7,336,776.20 元)。

(b) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的银行借款有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率的的银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团有浮动利率长期借款人民币 2,180,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：2,300,000,000.00 元)。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，于 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润将减少或增加约人民币 222,150.00 元(2022 年 12 月 31 日：370,500.00 元)。

十四 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团权益工具投资的上市权益工具投资的预期价格上涨或下跌 25.00%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少其他综合收益约人民币 0.00 元(2022 年 12 月 31 日：约人民币 16,988,949.21 元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款、财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行、拥有较高信用评级的国内和海外银行以及中铁财务有限责任公司，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

十四 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险(续)

本集团持有的债权投资及其他债权投资主要为国债及金融债等具有较高信用评级的固定收益类债券。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险

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

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

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,248,452,472.21	-	-	-	1,248,452,472.21
应付票据	2,644,405,566.29	-	-	-	2,644,405,566.29
应付账款	34,078,266,366.45	-	-	-	34,078,266,366.45
其他应付款	5,263,037,954.28	111,784,340.98	41,530,127.82	-	5,416,352,423.08
租赁负债	48,726,989.99	9,927,122.52	-	-	58,654,112.51
长期应付款	24,963,881.30	1,331,644,649.19	1,683,931,988.15	24,870,610.01	3,065,411,128.65
长期借款	141,264,688.88	197,400,433.34	1,467,587,980.03	636,132,226.66	2,442,385,328.91
合计	43,449,117,919.40	1,650,756,546.03	3,193,050,096.00	661,002,836.67	48,953,927,398.10

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)。

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

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

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,555,046,805.56	-	-	-	1,555,046,805.56
应付票据	3,678,549,649.35	-	-	-	3,678,549,649.35
应付账款	18,559,836,623.00	-	-	-	18,559,836,623.00
其他应付款	5,615,699,702.18	-	-	-	5,615,699,702.18
租赁负债	36,954,191.46	41,576,127.31	33,332,600.55	-	111,862,919.32
长期应付款	22,044,674.96	616,536,271.70	675,806,209.15	60,805,781.54	1,375,192,937.35
长期借款	53,585,219.13	67,817,432.19	544,377,665.96	2,471,745,866.29	3,137,526,183.57
提供的对外担保	61,390,560.00	-	-	-	61,390,560.00
合计	29,583,107,425.64	725,929,831.20	1,253,516,475.66	2,532,551,647.83	34,095,105,380.33

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十四 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

(a) 于资产负债表日, 本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下:

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负债的未来合同现金流	48,726,989.99	16,020,153.45	-	-	64,747,143.44
	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负债的未来合同现金流	37,190,027.01	41,629,779.76	33,137,575.58	-	111,957,382.35

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他权益工具投资—				
上市公司股权	-	-	-	-
非上市公司股权	-	-	546,600,366.50	546,600,366.50
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
非上市基金产品投资	-	-	397,640,000.00	397,640,000.00
金融资产合计	-	-	945,240,366.50	945,240,366.50

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他权益工具投资—				
上市公司股权	67,955,796.84	-	-	67,955,796.84
非上市公司股权	-	-	501,247,055.14	501,247,055.14
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
非上市基金产品投资	-	-	397,390,000.00	397,390,000.00
金融资产合计	67,955,796.84	-	899,637,055.14	967,592,851.98

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

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

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

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	范围/ 加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
非上市信托产品投资	1,000,000.00	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率	6.96%	未来现金流量越高，信托产品的公允价值越高；折现率越低，信托产品的公允价值越高	不可观察
非上市基金产品投资	397,640,000.00	现金流量折现法 资产基础法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率 资产基础法	2.29% 不适用	未来现金流量越高，基金产品的公允价值越高；折现率越低，基金产品的公允价值越高 不适用	不可观察 不适用
非上市公司股权投资	546,600,366.50	市场法 成本法	市净率 市销率 市盈率 流动性折扣/ 原始投资成本	0.93-1.57 1.97-4.17 20.70-23.16 13.26%-45.78%/ 不适用	市净率/市销率/市盈率越高，流动性折扣越低，非上市权益工具的公允价值越高；市净率/市销率/市盈率越低，流动性折扣越高，非上市权益工具的公允价值越低/原始投资成本与非上市权益工具的公允价值正相关	不可观察
项目	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	范围/ 加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
非上市信托产品投资	1,000,000.00	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率	10.32%	未来现金流量越高，信托产品的公允价值越高；折现率越低，信托产品的公允价值越高	不可观察
非上市基金产品投资	397,390,000.00	现金流量折现法 资产基础法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率 资产基础法	2.47% 不适用	未来现金流量越高，基金产品的公允价值越高；折现率越低，基金产品的公允价值越高 不适用	不可观察 不适用
非上市公司股权投资	501,247,055.14	市场法 成本法	市净率 市销率 市盈率 流动性折扣/ 原始投资成本	0.93-1.57 1.97-4.17 20.70-23.16 13.26%-45.78%/ 不适用	市净率/市销率/市盈率越高，流动性折扣越低，非上市权益工具的公允价值越高；市净率/市销率/市盈率越低，流动性折扣越高，非上市权益工具的公允价值越低/原始投资成本与非上市权益工具的公允价值正相关	不可观察

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下:

	2022 年 12 月 31 日	新增	减少	本年公允价值变动- 计入其他综合收益	本年公允价值变动- 转入当期损益	2023 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00
非上市基金产品投资	397,390,000.00	1,000,000.00	(1,000,000.00)	-	250,000.00	397,640,000.00
非上市公司股权投资	501,247,055.14	54,577,665.00	(7,161,700.00)	(2,062,653.64)	-	546,600,366.50
金融资产合计	899,637,055.14	55,577,665.00	(8,161,700.00)	(2,062,653.64)	250,000.00	945,240,366.50
	2021 年 12 月 31 日	新增	减少	本年公允价值变动- 计入其他综合收益	本年公允价值变动- 转入当期损益	2022 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00
非上市基金产品投资	245,000,000.00	495,470,000.00	(345,000,000.00)	-	1,920,000.00	397,390,000.00
非上市公司股权投资	466,812,726.00	133,453,078.33	(99,510,000.00)	491,250.81	-	501,247,055.14
金融资产合计	712,812,726.00	628,923,078.33	(444,510,000.00)	491,250.81	1,920,000.00	899,637,055.14

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付款项、长期借款和长期应付款等。

除下述金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
固定利率借款	3,501,881,666.68	3,539,217,111.12	1,521,120,972.23	1,528,331,652.79
其他应付款	-	-	222,867,095.53	231,001,744.52

固定利率借款以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

十六 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为所有者提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式及其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产总额(A)	63,232,822,862.67	48,051,496,690.03
负债总额(B)	53,588,906,040.24	38,614,994,170.54
资产负债率(B/A)	<u>84.75%</u>	<u>80.36%</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	5,739,521,439.93	4,495,978,935.42
减：坏账准备(a)	(22,563,699.77)	(19,675,706.81)
净额	<u>5,716,957,740.16</u>	<u>4,476,303,228.61</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	5,604,228,905.97	4,376,812,901.48
一到二年	112,450,355.25	74,936,517.22
二到三年	20,814,073.76	3,212,678.70
三到四年	2,028,104.95	39,734,476.02
五年以上	-	1,282,362.00
合计	<u>5,739,521,439.93</u>	<u>4,495,978,935.42</u>

(b) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 3,073,389,680.67 元(2022 年度：人民币 2,037,316,593.43 元)，相关的折价费用为人民币 93,114,773.86 元计入投资收益(2022 年度：人民币 81,061,018.17 元)(附注七(45))，因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(c) 坏账准备

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

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

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收中央企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	55,743,291.48	0.20%	(111,486.58)	38,823,775.75	0.20%	(77,647.55)
一到二年	-	3.00%	-	100,000.00	3.00%	(3,000.00)
合计	<u>55,743,291.48</u>		<u>(111,486.58)</u>	<u>38,923,775.75</u>		<u>(80,647.55)</u>

组合 — 应收中铁工合并范围内客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	3,099,539,715.81	0.20%	(6,199,079.43)	3,177,755,394.32	0.20%	(6,355,510.79)
一到二年	31,030,601.97	3.00%	(930,918.06)	23,978,431.67	3.00%	(719,352.95)
二到三年	20,814,073.76	5.00%	(1,040,703.69)	3,212,678.70	5.00%	(160,633.94)
三到四年	2,028,104.95	12.00%	(243,372.59)	39,734,476.02	12.00%	(4,768,137.12)
合计	<u>3,153,412,496.49</u>		<u>(8,414,073.77)</u>	<u>3,244,680,980.71</u>		<u>(12,003,634.80)</u>

组合 — 应收地方政府/地方国有企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	1,895,228,857.69	0.40%	(7,625,284.63)	976,560,084.99	0.40%	(3,906,240.34)
一到二年	69,892,340.42	5.00%	(3,494,617.02)	46,935,968.92	5.00%	(2,346,798.45)
合计	<u>1,965,121,198.11</u>		<u>(11,119,901.65)</u>	<u>1,023,496,053.91</u>		<u>(6,253,038.79)</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	240,120,919.43	0.20%	(480,241.84)	77,363,953.33	0.20%	(154,727.91)
五年以上	-	30.00%	-	1,282,362.00	30.00%	(384,708.60)
合计	<u>240,120,919.43</u>		<u>(480,241.84)</u>	<u>78,646,315.33</u>		<u>(539,436.51)</u>

组合一 应收海外企业客户:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	<u>35,674,111.15</u>	1.00%	<u>(356,741.11)</u>	<u>6,414,738.90</u>	1.00%	<u>(64,147.39)</u>

组合一 应收其他客户:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	277,922,010.41	0.50%	(1,389,610.05)	99,894,954.19	0.50%	(499,474.77)
一到二年	<u>11,527,412.86</u>	6.00%	<u>(691,644.77)</u>	<u>3,922,116.63</u>	6.00%	<u>(235,327.00)</u>
合计	<u>289,449,423.27</u>		<u>(2,081,254.82)</u>	<u>103,817,070.82</u>		<u>(734,801.77)</u>

(iii) 2023 年度，本公司转回坏账准备人民币 0.00 元(2022 年度：转回坏账准备人民币 3,950,622.81 元)。

(d) 2023 年度，本公司无核销的应收账款(2022 年度：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司内部调剂款	19,385,635,652.22	15,102,194,282.67
应收资金集中管理款(注)	1,100,216,962.72	1,018,564,796.48
应收代垫款	150,805,376.04	195,056,896.31
其他	333,276,843.29	217,813,371.98
小计	<u>20,969,934,834.27</u>	<u>16,533,629,347.44</u>
减：坏账准备	<u>(9,697,549.55)</u>	<u>(10,397,568.17)</u>
合计	<u>20,960,237,284.72</u>	<u>16,523,231,779.27</u>

注： 应收资金集中管理款包括：

- (i) 本公司根据母公司中国中铁相关资金集中管理办法规定，归集于母公司在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开立的资金集中管理专户的款项，于 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 1,100,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：余额为人民币 800,000,000.00 元)；
- (ii) 本公司将境外业务产生的外币资金归集于同受本公司之母公司控制的关联方 - 铁工(香港)财资管理有限公司的款项，于 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 216,962.72 元(2022 年 12 月 31 日：余额为人民币 218,564,796.48 元)；

上述款项按照银行同期存款利率计息，且本公司支取不受限制。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
应收子公司内部调剂款	19,385,635,652.22	-	-
组合计提：			
应收押金和保证金	192,649,853.18	0.50%	(963,249.27)
应收代垫款	160,418,446.20	0.50%	(802,092.23)
应收资金集中管理款	1,100,216,962.72	0.50%	(5,501,084.81)
其他	98,030,778.19	0.50%	(490,153.89)
合计	1,551,316,040.29		(7,756,580.20)

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
应收子公司内部调剂款	15,102,194,282.67	-	-
组合计提：			
应收押金和保证金	113,890,831.31	0.50%	(569,454.16)
应收代垫款	182,728,156.36	0.50%	(913,640.78)
应收资金集中管理款	1,018,564,796.48	0.50%	(5,092,823.98)
其他	71,641,269.63	0.50%	(358,206.35)
合计	1,386,825,053.78		(6,934,125.27)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款(2022 年 12 月 31 日：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	27,314,886.20	5.49%	(1,500,553.33)
应收代垫款	1,091,510.76	6.19%	(67,557.01)
其他	4,576,744.80	8.15%	(372,859.01)
合计	<u>32,983,141.76</u>		<u>(1,940,969.35)</u>

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	23,980,376.43	4.75%	(1,138,778.56)
应收代垫款	12,328,739.95	10.00%	(1,232,874.00)
其他	8,300,894.61	13.15%	(1,091,790.34)
合计	<u>44,610,010.99</u>		<u>(3,463,442.90)</u>

(b) 2023 年度，本公司转回坏账准备人民币 700,018.62 元(2022 年度：计提坏账准备人民币 5,512,068.92 元)。

(c) 2023 年度，本公司无核销其他应收款(2022 年度：无)。

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	3,017,415,837.62	3,110,497,645.32
联营企业(附注七(9)(a))	699,589,549.90	601,007,094.03
小计	<u>3,717,005,387.52</u>	<u>3,711,504,739.35</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	<u>3,717,005,387.52</u>	<u>3,711,504,739.35</u>

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

名称	本年变动			2023 年 12 月 31 日
	本年增加	减少资本		
中铁隧道股份有限公司	-	-	940,515,764.82	940,515,764.82
中铁隧道集团一处有限公司	-	-	313,364,717.58	313,364,717.58
中铁隧道集团二处有限公司	-	-	376,076,925.67	376,076,925.67
中铁隧道集团三处有限公司	-	-	333,207,386.77	333,207,386.77
中铁隧道局集团建设有限公司	120,000,000.00	-	177,534,000.00	297,534,000.00
中铁隧道局集团路桥工程有限公司	-	-	194,807,042.78	194,807,042.78
上海中隧集团物业管理有限公司	-	-	500,000.00	500,000.00
内江新鸿路业发展有限公司	-	-	6,000,000.00	6,000,000.00
深圳市鹏捷利集装箱储运有限公司	-	-	3,380,000.00	3,380,000.00
洛阳恒源隧物资有限公司	100,000,000.00	-	50,000,000.00	150,000,000.00
中铁隧道集团机电工程有限公司	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
中铁隧道集团勘察技术研究院有限公司	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
中铁隧道局集团试验检测有限公司	-	-	6,000,000.00	6,000,000.00
中铁隧道局集团国际工程有限公司	-	-	150,000,000.00	150,000,000.00
中铁隧道局集团(厦门)建设工程有限公司	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
(附注六(1)(e))	-	-	-	-
盾构及掘进技术国家重点实验室	96,030,000.00	-	-	96,030,000.00
中铁隧道局集团爆破工程有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
中铁隧道建设投资温州有限公司	-	(419,111,807.70)	419,111,807.70	-
合计	326,030,000.00	(419,111,807.70)	3,110,497,645.32	3,017,415,837.62

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

2023 年度，本公司对子公司投资取得的利润分配总额为人民币 124,160,000.00 元(2022 年度：人民币 102,283,845.13 元)。

(4) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,399,533,855.59	52,010,690,315.19	46,909,045,306.65	46,098,009,087.28
其他业务	1,834,775,646.16	1,863,519,210.44	2,080,140,254.78	1,994,688,234.21
合计	<u>55,234,309,501.75</u>	<u>53,874,209,525.63</u>	<u>48,989,185,561.43</u>	<u>48,092,697,321.49</u>

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设	<u>53,399,533,855.59</u>	<u>52,010,690,315.19</u>	<u>46,909,045,306.65</u>	<u>46,098,009,087.28</u>

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
产品材料销售	1,552,931,481.55	1,504,869,148.48	1,768,548,746.94	1,683,705,855.70
技术服务咨询	112,561,291.30	95,343,869.98	126,156,786.59	121,214,563.27
租金收入	143,634,240.83	227,388,819.61	143,668,562.33	166,614,063.69
其他	25,648,632.48	35,917,372.37	41,766,158.92	23,153,751.55
合计	<u>1,834,775,646.16</u>	<u>1,863,519,210.44</u>	<u>2,080,140,254.78</u>	<u>1,994,688,234.21</u>

- (i) 本公司的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物、机器设备及运输工具。租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(2022 年度：无)。

中铁隧道局集团有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本公司营业收入分解如下：

	2023 年度			合计
	基建建设	经营租赁	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时段确认	53,399,533,855.59	-	-	53,399,533,855.59
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	1,578,305,071.14	1,578,305,071.14
在某一时段内确认	-	-	112,836,334.19	112,836,334.19
租赁收入	-	143,634,240.83	-	143,634,240.83
合计	<u>53,399,533,855.59</u>	<u>143,634,240.83</u>	<u>1,691,141,405.33</u>	<u>55,234,309,501.75</u>
	2022 年度			合计
	基建建设	经营租赁	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时段确认	46,909,045,306.65	-	-	46,909,045,306.65
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	-	-	1,810,314,905.86	1,810,314,905.86
在某一时段内确认	-	-	126,156,786.59	126,156,786.59
租赁收入	-	143,668,562.33	-	143,668,562.33
合计	<u>46,909,045,306.65</u>	<u>143,668,562.33</u>	<u>1,936,471,692.45</u>	<u>48,989,185,561.43</u>

(e) 2023 年度本公司不存在试运行销售产生的营业收入和营业成本(2022 年度：无)。

附件二、增信主体财务报告

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 6
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司资产负债表	6 - 7
公司利润表	8
公司现金流量表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11 - 229
财务报表补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10066 号
(第一页, 共六页)

中国中铁股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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

二、 形成审计意见的基础

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

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- 基础设施建设业务收入及成本的确认
- 应收账款及合同资产的预期信用损失

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 基础设施建设业务收入及成本的确认</p> <p>参见财务报表附注二(26)(a), 附注二 (37)(b)(i) 及附注四 (56)(b)。</p> <p>2023 年度, 基础设施建设业务收入的金额为人民币 1,087,585,457 千元, 基础设施建设业务成本的金额为人民币 991,212,430 千元。</p> <p>中国中铁对于所提供的基础设施建设业务, 根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质, 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。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合同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、索赔及奖励等, 对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订, 并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。</p> <p>由于管理层在确定合同预计总收入和合同预计总成本时需要运用重大会计估计和判断, 因此, 我们将基础设施建设业务收入及成本的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对基础设施建设业务收入及成本的确认, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 了解管理层与基础设施建设业务收入及成本确认相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; (2) 评估和测试与基础设施建设合同预计总收入的估计、合同预计总成本的编制和复核、预算变更的编制和复核及其他与收入和成本确认相关的关键内部控制; (3) 选取本年度完工合同样本, 将其实际合同总收入和合同总成本与完工前预计总收入和总成本进行对比, 以评估管理层作出此项会计估计的历史准确性; (4) 对本年发生的履约成本进行抽样测试, 核对至采购合同、材料领用单据及劳务成本记录等支持性文件, 并执行履约成本截止性测试; (5) 对本年度在建合同, 选取基础设施建设合同样本执行测试, 主要包括: <ol style="list-style-type: none"> (a) 复核基础设施建设合同条款, 检查合同预计总收入和合同预计总成本的估计所依据的基础设施建设合同金额、预算资料、可能发生的合同变更、索赔及奖励等支持性文件, 评价管理层所作估计的依据是否适当; (b) 就合同变更、结算及付款情况向业主函证; (c) 对基础设施建设工程形象进度进行现场查看, 与工程管理部门讨论, 评估工程履约进度的合理性; (d) 根据合同预计总收入、合同预计总成本及已经实际发生的合同成本, 对履约进度、本年应确认的收入进行重新计算, 测试其准确性。 <p>基于以上程序, 我们在执行工作过程中获取的证据支持了管理层针对上述基础设施建设业务收入及成本的确认作出的重大会计估计和判断。</p>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款及合同资产的预期信用损失 参见财务报表附注二(11)(a)、附注二(13)、附注二(37)(b)(ii)、附注四(5)、附注四(10)、附注四(66)及附注四(67)。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 应收账款的账面余额为人民币 172,496,944 千元, 坏账准备余额为人民币 15,645,128 千元, 2023 年度计入信用减值损失的金额为人民币 4,507,315 千元; 于 2023 年 12 月 31 日, 合同资产的账面余额为人民币 481,924,211 千元, 减值准备余额为人民币 5,199,585 千元, 2023 年度计入资产减值损失的金额为人民币 1,035,052 千元。</p> <p>中国中铁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; 其余应收账款和合同资产, 由于无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失, 中国中铁按照信用风险特征将其划分为若干组合, 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。在确定预期信用损失时, 中国中铁参考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。在评估前瞻性信息时, 中国中铁考虑的因素主要包括宏观经济指标、经济场景和权重等。</p> <p>由于管理层对预期信用损失的估计需要运用重大会计估计和判断, 其估计具有重大不确定性且存在主观性, 因此, 我们将应收账款及合同资产的预期信用损失认定为关键审计事项。</p>	<p>针对管理层对应收账款及合同资产的预期信用损失的评估, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 了解管理层与应收账款及合同资产预期信用损失相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; (2) 评估和测试管理层与应收账款及合同资产预期信用损失评估相关的关键内部控制; (3) 对于按照单项计提预期信用损失的应收账款及合同资产, 了解管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据; 选取样本, 将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证, 以评估管理层计提预期信用损失的合理性; (4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款及合同资产, 评估管理层的组合划分以及预期信用损失模型计量方法的合理性, 并采用抽样的方式测试组合划分的准确性、模型中使用的原始数据的准确性和完整性、以及账龄的准确性; 我们复核了管理层对前瞻性信息的计量, 包括管理层对经济指标、经济场景和权重选取的合理性, 并将相关经济指标核对至公开的外部数据源, 分析经济指标预测值的合理性; 我们复核了管理层对前瞻性信息执行的敏感性分析, 评估相关关键假设在合理且可能的变动时对预期信用损失的潜在影响; 并对预期信用损失计提金额进行了重新计算; (5) 选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。 <p>基于以上程序, 我们在执行工作过程中获取的证据支持了管理层针对上述应收账款及合同资产的预期信用损失作出的重大会计估计和判断。</p>

四、 其他信息

中国中铁管理层对其他信息负责。其他信息包括中国中铁 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和审计与风险管理委员会对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估中国中铁的持续经营能力, 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国中铁、终止运营或别无其他现实的选择。

审计与风险管理委员会负责监督中国中铁的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就中国中铁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。

我们与审计与风险管理委员会就计划的审计范围、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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计与风险管理委员会提供声明, 并与审计与风险管理委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

赵建荣

中国·上海市
2024年3月28日

注册会计师

胡巍

中国中铁股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	234,512,770	238,584,104
交易性金融资产	四(2)	8,880,128	10,176,825
衍生金融资产	四(3)	135,180	135,428
应收票据	四(4)	1,877,129	2,331,332
应收账款	四(5)	156,851,816	122,237,789
应收款项融资	四(6)	1,078,298	765,606
预付款项	四(7)	45,584,658	48,327,413
其他应收款	四(8)	38,313,835	35,022,533
其中：应收利息		858,880	1,357,854
应收股利		1,406,927	64,242
存货	四(9)	219,360,681	207,871,018
合同资产	四(10)	234,190,925	169,734,586
持有待售资产	四(11)	688,512	-
一年内到期的非流动资产	四(12)	7,282,455	11,721,287
其他流动资产	四(13)	56,938,239	51,657,922
流动资产合计		1,005,694,626	898,565,843
非流动资产			
债权投资	四(14)	26,277,352	19,138,756
长期应收款	四(15)	14,781,377	20,155,977
长期股权投资	四(16)	123,775,086	109,881,210
其他权益工具投资	四(17)	18,267,201	14,945,314
其他非流动金融资产	四(18)	18,929,269	13,543,136
投资性房地产	四(19)	17,081,901	15,223,976
固定资产	四(20)	71,485,520	66,805,629
在建工程	四(21)	63,356,164	50,705,206
使用权资产	四(22)	2,273,850	1,754,228
无形资产	四(23)	198,386,137	170,075,123
开发支出	四(24)	243,749	232,232
商誉	四(25)	1,676,043	1,771,244
长期待摊费用	四(26)	829,381	1,157,388
递延所得税资产	四(27)	13,165,834	12,225,542
其他非流动资产	四(28)	253,215,699	217,101,518
非流动资产合计		823,744,563	714,716,479
资产总计		1,829,439,189	1,613,282,322

中国中铁股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负 债 及 股 东 权 益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	四(30)	67,378,124	71,210,450
吸收存款	四(31)	3,869,367	6,003,447
交易性金融负债		23,252	27,691
衍生金融负债		268,741	68,102
应付票据	四(32)	66,173,658	94,398,475
应付账款	四(33)	522,563,427	386,031,478
预收款项	四(34)	1,179,058	1,030,532
合同负债	四(35)	135,708,004	136,937,120
应付职工薪酬	四(36)	5,579,794	4,536,976
应交税费	四(37)	15,391,143	14,746,454
其他应付款	四(38)	104,302,383	89,062,814
其中：应付利息		338,960	124,185
应付股利		950,092	698,272
一年内到期的非流动负债	四(39)	41,241,357	38,261,770
其他流动负债	四(40)	46,963,575	31,057,479
流动负债合计		1,010,641,883	873,372,788
非流动负债			
长期借款	四(41)	279,718,807	240,377,887
应付债券	四(42)	31,836,093	39,372,742
租赁负债	四(43)	1,135,345	1,139,400
长期应付款	四(44)	38,882,399	29,072,285
长期应付职工薪酬	四(47)	1,787,348	2,049,700
预计负债	四(45)	1,061,041	578,077
递延收益	四(46)	967,769	1,065,660
递延所得税负债	四(27)	3,493,673	3,176,466
其他非流动负债		12,839	59,400
非流动负债合计		358,895,314	316,891,617
负债合计		1,369,537,197	1,190,264,405
股东权益			
股本	四(48)	24,752,196	24,752,196
其他权益工具	四(49)	49,712,057	45,621,026
其中：永续债		49,712,057	45,621,026
资本公积	四(50)	56,618,356	56,479,602
减：库存股	四(51)	575,915	611,855
其他综合收益	四(52)	(476,069)	(390,911)
专项储备	四(53)	-	-
盈余公积	四(54)	17,297,622	15,862,377
一般风险储备	四(55)	4,103,423	3,965,051
未分配利润	四(55)	181,101,838	155,527,568
归属于母公司股东权益合计		332,533,508	301,205,054
少数股东权益		127,368,484	121,812,863
股东权益合计		459,901,992	423,017,917
负债及股东权益总计		1,829,439,189	1,613,282,322

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第1页至第229页的财务报表及附注由以下人士签署：

企业负责人：陈云

主管会计工作的负责人：孙瑾

会计机构负责人：马永红

中国中铁股份有限公司

2023年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,263,474,693	1,154,358,492
其中：营业收入	四(56)	1,260,841,083	1,151,501,114
利息收入		942,532	668,133
手续费及佣金收入		1,691,078	2,189,245
二、营业总成本		1,210,557,087	1,107,684,996
减：营业成本	四(56)	1,134,626,393	1,038,544,007
利息支出		618,410	247,855
税金及附加	四(57)	6,191,829	6,578,954
销售费用	四(58)	6,849,914	6,327,881
管理费用	四(59)	27,399,346	25,060,583
研发费用	四(60)	30,000,039	27,742,243
财务费用	四(62)	4,871,156	3,183,473
其中：利息费用		11,683,871	9,370,093
利息收入		8,712,302	7,180,497
加：其他收益	四(63)	1,376,680	1,392,951
投资(损失)/收益	四(64)	(71,229)	1,163,598
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,590,776	3,297,218
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(5,139,359)	(4,520,191)
公允价值变动损失	四(65)	(245,645)	(563,254)
信用减值损失	四(66)	(6,112,204)	(2,673,557)
资产减值损失	四(67)	(2,059,745)	(3,454,616)
资产处置收益	四(68)	476,591	510,107
三、营业利润		46,282,054	43,048,725
加：营业外收入	四(69)	1,031,547	616,592
减：营业外支出	四(70)	1,243,700	1,081,822
四、利润总额		46,069,901	42,583,495
减：所得税费用	四(71)	8,433,453	7,616,616
五、净利润		37,636,448	34,966,879
按经营持续性分类			
持续经营净利润		37,636,448	34,966,879
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		4,153,673	3,693,993
归属于母公司股东的净利润		33,482,775	31,272,886
六、其他综合收益的税后净额	四(52)	(68,377)	896,197
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(85,158)	844,696
不能重分类进损益的其他综合收益		(132,940)	82,552
重新计量设定受益计划变动额		12,511	(8,213)
其他权益工具投资公允价值变动		(145,451)	90,765
将重分类进损益的其他综合收益		47,782	762,144
权益法下可转损益的其他综合收益		157,229	675,909
外币财务报表折算差额		(109,447)	86,235
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,781	51,501
七、综合收益总额		37,568,071	35,863,076
归属于母公司股东的综合收益总额		33,397,617	32,117,582
归属于少数股东的综合收益总额		4,170,454	3,745,494
八、每股收益	四(72)		
基本每股收益(人民币元)		1.294	1.198
稀释每股收益(人民币元)		1.292	1.198

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,250,265,444	1,203,611,860
收取利息、手续费及佣金的现金		2,584,624	2,868,221
收到的税费返还		9,867,642	18,302,245
客户贷款及垫款净减少额		1,739,384	-
客户存款净增加额		-	2,760,019
收到其他与经营活动有关的现金	四(73)(a)	20,119,051	11,153,538
经营活动现金流入小计		1,284,576,145	1,238,695,883
购买商品、接受劳务支付的现金		1,064,786,831	1,024,191,373
客户存款净减少额		2,134,080	-
客户贷款及垫款净增加额		-	754,962
支付利息、手续费及佣金的现金		618,410	247,855
支付给职工以及为职工支付的现金		96,951,620	90,092,182
支付的各项税费		35,416,077	33,599,959
存放中央银行款项的净增加额		116,817	1,634,118
支付其他与经营活动有关的现金	四(73)(b)	46,188,815	44,623,489
经营活动现金流出小计		1,246,212,650	1,195,143,938
经营活动产生的现金流量净额	四(74)(a)	38,363,495	43,551,945
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	四(73)(c)	15,225,910	11,056,665
取得投资收益所收到的现金		2,888,698	2,151,204
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,928,145	2,563,758
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		793,073	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(73)(e)	1,348,151	1,254,867
投资活动现金流入小计		22,183,977	17,026,494
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,445,723	62,308,100
投资支付的现金	四(73)(d)	35,136,901	36,020,385
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(74)(d)	1,322,031	738,577
处置子公司及其他营业单位减少的现金净额		-	5,296
支付其他与投资活动有关的现金	四(73)(f)	1,919,912	2,342,528
投资活动现金流出小计		96,824,567	101,414,886
投资活动使用的现金流量净额		(74,640,590)	(84,388,392)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		9,184,836	21,361,568
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,184,836	20,711,623
取得借款收到的现金		226,341,583	232,706,701
发行其他权益工具收到的现金		29,894,077	8,393,723
收到其他与筹资活动有关的现金	四(73)(g)	2,551,129	4,002,635
筹资活动现金流入小计		267,971,625	266,464,627
偿还债务支付的现金		207,359,246	144,743,939
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,801,672	23,180,520
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,659,315	2,363,542
支付其他与筹资活动有关的现金	四(73)(h)	7,679,537	2,175,244
筹资活动现金流出小计		240,840,455	170,099,703
筹资活动产生的现金流量净额		27,131,170	96,364,924
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		308,359	1,343,163
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	四(74)(a)	(8,837,566)	56,871,640
加：年初现金及现金等价物余额	四(74)(a)	204,987,258	148,115,618
六、年末现金及现金等价物余额	四(74)(c)	196,149,692	204,987,258

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险储备	未分配利润			合计
2021年12月31日年末余额		24,570,929	45,624,435	55,578,265	-	(1,235,607)	-	13,423,029	3,241,146	134,068,659	275,270,856	83,071,727	358,342,583
会计政策变更	二(38)	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,489)	(22,489)	(13,244)	(35,733)
2022年1月1日年初余额		24,570,929	45,624,435	55,578,265	-	(1,235,607)	-	13,423,029	3,241,146	134,046,170	275,248,367	83,058,483	358,306,850
2022年度增减变动额		181,267	(3,409)	901,337	611,855	844,696	-	2,439,348	723,905	21,481,398	25,956,687	38,754,380	64,711,067
综合收益总额		-	-	-	-	844,696	-	-	-	31,272,886	32,117,582	3,745,494	35,863,076
净利润		-	-	-	-	-	-	-	-	31,272,886	31,272,886	3,693,993	34,966,879
其他综合收益	四(52)	-	-	-	-	844,696	-	-	-	-	844,696	51,501	896,197
股东投入和减少资本		181,267	(3,332)	901,337	645,317	-	-	-	-	20,172	454,127	37,368,388	37,822,515
股东投入的资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,519,548	21,519,548
为股份支付发行限制性股票	四(48)	182,647	-	467,298	649,945	-	-	-	-	-	-	-	-
回购并注销未解锁的限制性股票	四(48)	(1,380)	-	(3,248)	(4,628)	-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		-	-	139,467	-	-	-	-	-	-	139,467	3,415	142,882
其他权益工具持有者投入资本	四(49)	-	8,393,723	-	-	-	-	-	-	-	8,393,723	5,796,215	14,189,938
其他权益工具持有者减少资本	四(49)	-	(8,397,055)	(2,945)	-	-	-	-	-	-	(8,400,000)	(8,604,140)	(17,004,140)
收购子公司		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,362,458	17,362,458
其他		-	-	300,765	-	-	-	-	-	20,172	320,937	1,290,892	1,611,829
利润分配		-	(77)	-	(33,462)	-	-	2,439,348	723,905	(9,811,660)	(6,615,022)	(2,359,502)	(8,974,524)
提取盈余公积	四(54)	-	-	-	-	-	-	2,439,348	-	-	(2,439,348)	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(55)	-	-	-	-	-	-	-	723,905	(723,905)	-	-	-
对股东分配的普通股股利	四(55)	-	-	-	(33,462)	-	-	-	-	(4,849,364)	(4,815,902)	(1,209,180)	(6,025,082)
对永续债持有人分配的利息	四(49)	-	(77)	-	-	-	-	-	-	(1,799,043)	(1,799,120)	(1,150,322)	(2,949,442)
专项储备提取和使用	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	-	18,229,362	-	-	18,229,362	54,685	18,284,047
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	(18,229,362)	-	-	(18,229,362)	(54,685)	(18,284,047)
2022年12月31日年末余额		24,752,196	45,621,026	56,479,602	611,855	(390,911)	-	15,862,377	3,965,051	155,527,568	301,205,054	121,812,863	423,017,917
2023年1月1日年初余额		24,752,196	45,621,026	56,479,602	611,855	(390,911)	-	15,862,377	3,965,051	155,527,568	301,205,054	121,812,863	423,017,917
2023年度增减变动额		-	4,091,031	138,754	(35,940)	(85,158)	-	1,435,245	138,372	25,574,270	31,328,454	5,555,621	36,884,075
综合收益总额		-	-	-	-	(85,158)	-	-	-	33,482,775	33,397,617	4,170,454	37,568,071
净利润		-	-	-	-	-	-	-	-	33,482,775	33,482,775	4,153,673	37,636,448
其他综合收益	四(52)	-	-	-	-	(85,158)	-	-	-	-	(85,158)	16,781	(68,377)
股东投入和减少资本		-	4,015,590	138,754	-	-	-	-	-	276,962	4,431,306	4,447,159	8,878,465
股东投入的资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,716,228	4,716,228
股份支付计入股东权益的金额		-	-	149,090	-	-	-	-	-	-	149,090	3,753	152,843
其他权益工具持有者投入资本	四(49)	-	29,900,000	(5,923)	-	-	-	-	-	-	29,894,077	3,149,057	33,043,134
其他权益工具持有者减少资本	四(49)	-	(25,884,410)	(15,590)	-	-	-	-	-	-	(25,900,000)	(3,198,750)	(29,098,750)
其他		-	-	11,177	-	-	-	-	-	276,962	288,139	(223,129)	65,010
利润分配		-	75,441	-	(35,940)	-	-	1,435,245	138,372	(8,185,467)	(6,500,469)	(3,061,992)	(9,562,461)
提取盈余公积	四(54)	-	-	-	-	-	-	1,435,245	-	(1,435,245)	-	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(55)	-	-	-	-	-	-	-	138,372	(138,372)	-	-	-
对股东分配的普通股股利	四(55)	-	-	-	(35,940)	-	-	-	-	(4,950,439)	(4,914,499)	(2,169,791)	(7,084,290)
对永续债持有人分配的利息	四(49)	-	75,441	-	-	-	-	-	-	(1,661,411)	(1,585,970)	(892,201)	(2,478,171)
专项储备提取和使用	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	-	24,690,206	-	-	24,690,206	61,630	24,751,836
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	(24,690,206)	-	-	(24,690,206)	(61,630)	(24,751,836)
2023年12月31日年末余额		24,752,196	49,712,057	56,618,356	575,915	(476,069)	-	17,297,622	4,103,423	181,101,838	332,533,508	127,368,484	459,901,992

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		35,211,692	28,156,784
交易性金融资产		42,609	48,433
应收票据		500	56,071
应收账款	十八(1)	12,916,291	11,172,860
预付款项		2,769,374	3,222,556
其他应收款	十八(2)	36,243,345	40,543,700
其中：应收股利		503,460	23,795
存货		25,578	3,912
合同资产	十八(3)	4,017,724	4,909,596
一年内到期的非流动资产		3,130,417	17,405,453
其他流动资产		1,776,507	2,167,223
流动资产合计		96,134,037	107,686,588
非流动资产			
债权投资		2,445,890	1,771,795
长期应收款		362,784	1,196,439
长期股权投资	十八(4)	358,384,949	351,353,860
其他权益工具投资		2,622,536	2,439,271
其他非流动金融资产		308,830	302,037
投资性房地产		110,346	114,006
固定资产		251,448	275,906
在建工程		262,205	219,200
使用权资产		90,802	29,874
无形资产		629,858	620,394
长期待摊费用		43,018	45,081
递延所得税资产		467,116	531,518
其他非流动资产	十八(5)	38,654,450	20,608,803
非流动资产合计		404,634,232	379,508,184
资产总计		500,768,269	487,194,772

中国中铁股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负 债 及 股 东 权 益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		19,500,000	17,128,292
应付票据		2,879	-
应付账款		33,540,616	35,560,786
合同负债		10,033,111	8,266,301
应付职工薪酬		11,978	15,658
应交税费		175,447	197,765
其他应付款		114,301,088	107,425,249
其中：应付股利		284,730	435,590
一年内到期的非流动负债		19,076,938	17,859,270
其他流动负债		2,340,431	2,068,892
流动负债合计		198,982,488	188,522,213
非流动负债			
长期借款		15,606,000	13,916,000
应付债券		19,612,759	30,406,635
租赁负债		88,666	26,172
长期应付款		14,429,832	14,294,597
长期应付职工薪酬		7,390	9,010
递延收益		6,330	4,830
非流动负债合计		49,750,977	58,657,244
负债合计		248,733,465	247,179,457
股东权益			
股本		24,752,196	24,752,196
其他权益工具		49,712,057	45,621,026
其中：永续债		49,712,057	45,621,026
资本公积		61,551,043	61,419,713
减：库存股		575,915	611,855
其他综合收益		(50,354)	(70,631)
专项储备		-	-
盈余公积		16,626,241	15,190,996
未分配利润		100,019,536	93,713,870
股东权益合计		252,034,804	240,015,315
负债及股东权益总计		500,768,269	487,194,772

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	十八(6)	46,022,922	49,990,325
二、营业总成本		44,953,296	51,817,911
减：营业成本	十八(6)	39,987,649	47,085,588
税金及附加		92,439	123,219
管理费用		962,179	816,004
研发费用		58,320	58,768
财务费用		3,852,709	3,734,332
其中：利息费用		4,013,893	3,854,600
利息收入		206,065	240,836
加：其他收益		1,526	6,007
投资收益	十八(7)	13,520,470	25,535,680
其中：对联营企业和合营企业的投资收益/(损失)		345,111	(315,377)
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		-	(78,982)
公允价值变动损失		(5,824)	(15,633)
信用减值损失转回		246,506	698,705
资产减值损失(计提)/转回		(9,411)	2,442
三、营业利润		14,822,893	24,399,615
加：营业外收入		4,570	8,646
减：营业外支出		233,229	81,952
四、利润总额		14,594,234	24,326,309
减：所得税费用		241,786	(67,171)
五、净利润		14,352,448	24,393,480
按经营持续性分类			
持续经营净利润		14,352,448	24,393,480
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		20,277	73,696
不能重分类进损益的其他综合收益		29,254	55,269
重新计量设定受益计划变动额		(1,357)	(1,072)
其他权益工具投资公允价值变动		30,611	56,341
将重分类进损益的其他综合收益		(8,977)	18,427
外币财务报表折算差额		(8,977)	18,427
七、综合收益总额		14,372,725	24,467,176

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,600,370	56,715,391
收到的税费返还		-	6,717
收到其他与经营活动有关的现金		213,672	2,053,568
经营活动现金流入小计		51,814,042	58,775,676
购买商品、接受劳务支付的现金		43,905,499	48,735,791
支付给职工以及为职工支付的现金		987,541	939,716
支付的各项税费		706,746	1,270,480
支付其他与经营活动有关的现金		5,032,780	2,839,562
经营活动现金流出小计		50,632,566	53,785,549
经营活动产生的现金流量净额	十八(8)(a)	1,181,476	4,990,127
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		65,628	200,000
取得投资收益所收到的现金		13,123,357	17,211,416
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000	766,727
收到其他与投资活动有关的现金		36,592,564	31,608,154
投资活动现金流入小计		50,781,549	49,786,297
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,102	147,131
投资支付的现金		9,070,243	29,450,948
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,195,864	11,140,800
支付其他与投资活动有关的现金		32,365,145	22,270,976
投资活动现金流出小计		42,766,354	63,009,855
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		8,015,195	(13,223,558)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	649,945
取得借款收到的现金		57,588,400	51,651,585
发行其他权益工具收到的现金		29,894,077	8,393,723
收到其他与筹资活动有关的现金		9,941,797	19,155,077
筹资活动现金流入小计		97,424,274	79,850,330
偿还债务支付的现金		89,080,656	45,987,230
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,758,274	10,633,412
支付其他与筹资活动有关的现金		-	4,628
筹资活动现金流出小计		99,838,930	56,625,270
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(2,414,656)	23,225,060
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,972	209,391
五、现金及现金等价物净增加额	十八(8)(a)	6,825,987	15,201,020
加：年初现金及现金等价物余额	十八(8)(a)	27,980,295	12,779,275
六、年末现金及现金等价物余额	十八(8)(b)	34,806,282	27,980,295

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		24,570,929	45,624,435	60,815,726	-	(144,327)	-	12,751,648	78,408,145	222,026,556
2022年度增减变动额		181,267	(3,409)	603,987	611,855	73,696	-	2,439,348	15,305,725	17,988,759
综合收益总额		-	-	-	-	73,696	-	-	24,393,480	24,467,176
净利润		-	-	-	-	-	-	-	24,393,480	24,393,480
其他综合收益		-	-	-	-	73,696	-	-	-	73,696
股东投入和减少资本		181,267	(3,332)	603,987	645,317	-	-	-	-	136,605
为股份支付发行限制性股票	四(48)	182,647	-	467,298	649,945	-	-	-	-	-
回购并注销未解锁的限制性股票	四(48)	(1,380)	-	(3,248)	(4,628)	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		-	-	142,882	-	-	-	-	-	142,882
其他权益工具持有者投入资本	四(49)	-	8,393,723	-	-	-	-	-	-	8,393,723
其他权益工具持有者减少资本	四(49)	-	(8,397,055)	(2,945)	-	-	-	-	-	(8,400,000)
利润分配		-	(77)	-	(33,462)	-	-	2,439,348	(9,087,755)	(6,615,022)
提取盈余公积	四(54)	-	-	-	-	-	-	2,439,348	(2,439,348)	-
对股东分配的普通股股利	四(55)	-	-	-	(33,462)	-	-	-	(4,849,364)	(4,815,902)
对永续债持有人分配的利息	四(49)	-	(77)	-	-	-	-	-	(1,799,043)	(1,799,120)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	22,195	-	-	22,195
使用专项储备		-	-	-	-	-	(22,195)	-	-	(22,195)
2022年12月31日年末余额		24,752,196	45,621,026	61,419,713	611,855	(70,631)	-	15,190,996	93,713,870	240,015,315
2023年1月1日年初余额		24,752,196	45,621,026	61,419,713	611,855	(70,631)	-	15,190,996	93,713,870	240,015,315
2023年度增减变动额		-	4,091,031	131,330	(35,940)	20,277	-	1,435,245	6,305,666	12,019,489
综合收益总额		-	-	-	-	20,277	-	-	14,352,448	14,372,725
净利润		-	-	-	-	-	-	-	14,352,448	14,352,448
其他综合收益		-	-	-	-	20,277	-	-	-	20,277
股东投入和减少资本		-	4,015,590	131,330	-	-	-	-	-	4,146,920
股份支付计入股东权益的金额		-	-	152,843	-	-	-	-	-	152,843
其他权益工具持有者投入资本	四(49)	-	29,900,000	(5,923)	-	-	-	-	-	29,894,077
其他权益工具持有者减少资本	四(49)	-	(25,884,410)	(15,590)	-	-	-	-	-	(25,900,000)
利润分配		-	75,441	-	(35,940)	-	-	1,435,245	(8,046,782)	(6,500,156)
提取盈余公积	四(54)	-	-	-	-	-	-	1,435,245	(1,435,245)	-
对股东分配的普通股股利	四(55)	-	-	-	(35,940)	-	-	-	(4,950,439)	(4,914,499)
对永续债持有人分配的利息	四(49)	-	75,441	-	-	-	-	-	(1,661,411)	(1,585,970)
其他		-	-	-	-	-	-	-	313	313
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	9,042	-	-	9,042
使用专项储备		-	-	-	-	-	(9,042)	-	-	(9,042)
2023年12月31日年末余额		24,752,196	49,712,057	61,551,043	575,915	(50,354)	-	16,626,241	100,019,536	252,034,804

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)国资改革【2007】477号文件以及国资委2007年9月11日出具的《关于设立中国中铁股份有限公司的批复》(国资改革【2007】1095号文)，中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)于2007年9月12日独家发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“本公司”或“中国中铁”)。本公司的注册地址为中国北京市丰台区南四环西路128号院1号楼918。

2007年11月6日，中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)以证监发行字【2007】396号文《关于核准中国中铁股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准本公司首次公开发行普通股(A股)股票。2007年12月3日，本公司在上海证券交易所上市。2007年11月6日，经证监会以证监国合字【2007】35号文《关于同意中国中铁股份有限公司发行境外上市外资股的批复》批准及香港联合交易所有限公司于2007年12月6日核准，本公司于2007年12月7日在香港联合交易所有限公司上市。

于2023年12月31日，本公司总股本为2,475,220万股。截至2023年12月31日，中铁工持有本公司A股股票1,162,312万股，约占本公司已发行总股本的46.96%。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事业务为土木工程建筑和线路、管道、设备安装的总承包；上述项目勘测、设计、施工、水利工程、建设监理、技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务的分项承包；土木工程专用机械设备、器材、构件、钢梁、钢结构、建筑材料的研制、生产、销售、租赁；在新建铁路线正式验收交付运营前的临时性客、货运输业务及相关服务；承包本行业的国外工程、境内外资工程；房地产开发、经营，资源开发，物贸物流；进出口业务；经营对销贸易和转口贸易；汽车销售；电子产品及通信信号设备、交电、建筑五金、水暖器材、日用百货的销售，金融信托与管理、综合金融服务、保险经纪。

本财务报表由本公司董事会于2024年3月28日批准报出。

本年度纳入合并范围的主要二级子公司详见附注六(1)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项和合同资产的预期信用损失的计量(附注二(11))、存货的计价方法(附注二(12))、投资性房地产的计量模式(附注二(15))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(16)、(19)、(29))、长期资产减值的判断标准(附注二(21))、补充退休福利的计量(附注二(22))、收入的确认和计量(附注二(26))及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注二(28))等。

本集团在确定重要的会计政策和会计估计时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(37)。

(1) 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”)以及证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的流动负债高于流动资产的金量为人民币 4,947,257 千元。基于本集团负债情况及营运资金需求，管理层充分考虑了本集团现有的资金来源，包括经营活动的现金流入以及未使用的外部授信额度。基于以上考虑，本公司董事会认为本集团拥有足够的资金满足自资产负债表之日起不短于 12 个月的营运资金需求及清偿到期债务。因此，本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及截至 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基础设施建设业务、部分制造与安装业务及房地产开发业务由于项目建设期、制造及安装期以及房地产开发期间较长，其营业周期一般超过一年，其他业务的营业周期通常为一年以内。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 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。

(6) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。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。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。

(b) 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。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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量。购买日之前持有被购买方的股权涉及权益法核算的，其公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益，原权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动转为购买日所属当期损益，但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动，以及被投资方持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的累计公允价值变动而产生的其他综合收益直接转入留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其公允价值与账面价值之间的差额转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。商誉为购买日原持有股权的公允价值与支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产的公允价值份额之间的差额。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权，在合并财务报表中，处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积的金额不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，本集团在合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，但由于原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动，以及原子公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的累计公允价值变动而产生的其他综合收益直接转入留存收益。

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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法(续)

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。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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。

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。

(8) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体详见附注二(14)。

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 现金及现金等价物

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

(10) 外币折算

(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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(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。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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；处置境外经营时，计入处置当期损益。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 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、金融负债或权益工具。

(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，分别采用以下三种方式进行计量：

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、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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，其余列示为交易性金融资产。

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于初始确认时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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、应收租赁款和财务担保合同等，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、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和应收租赁款外，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。

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

- i) 按照单项计算预期信用损失的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

应收款项融资组合 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	土地一级开发项目
合同资产组合 3	金融资产模式的政府和社会资本合作项目
合同资产组合 4	未到期的质保金

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

- ii) 按照单项计算预期信用损失的其他应收款和长期应收款，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项其他应收款和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 应收子公司借款
其他应收款组合 4 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款
长期应收款组合 2 应收其他款项

对于长期应收工程款、应收租赁款，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。

- iii) 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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。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。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益或金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

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(附注二(25))。

(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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

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

(d) 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。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(e) 临时设施的摊销方法

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。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 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，本集团将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(附注二(11))。

(14) 长期股权投资

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

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营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；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算，但通过风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产除外。

(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。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。其中，购买日之前持有的原股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益；购买日之前持有的原股权投资不具有重大影响或共同控制，原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的，其公允价值与账面价值之间的差额转入改按成本法核算的当期投资收益；原分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 长期股权投资(续)

(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，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。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。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，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。

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

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、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 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的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

(16) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及仪器和其他固定资产。

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

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧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(附注二(21))。

(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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 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(附注二(21))。

(18) 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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 无形资产

无形资产包括矿权、土地使用权、特许经营权、专利权、非专利技术、软件等，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 矿权

矿权包括探矿权和采矿权。

探矿权是指取得探矿权的成本及可形成地质勘探结果的资本性支出。形成地质成果的探矿权转入采矿权，并自相关矿山开始开采时，按其已探明矿山储量按照工作量法计提摊销，不能形成地质成果的探矿权成本一次性计入当期损益。

采矿权包括支付的采矿权价款及其他直接费用。采矿权依据相关的已探明矿山储量按照工作量法计提摊销。

(b) 土地使用权

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

(c) 特许经营权

本集团作为社会资本方，采用政府和社会资本合作(以下简称“PPP”)项目合同等参与高速公路及其他基础设施的建设并取得特许经营权资产，在项目运营期间，本集团有权利向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。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，应当在社会资本方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，并按照附注二(11)的规定进行会计处理。本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。本集团取得的与高速公路有关的特许经营权按照车流量法进行摊销；与其他基础设施有关的特许经营权按照预计经营期间 12—40 年平均摊销。

(d) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2—10 年平均摊销。

(e) 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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 无形资产(续)

(f) 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。

(g) 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。

(h) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试及研发技术服务费等支出。

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：

- 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。

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。

(i) 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(附注二(21))。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 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。

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

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。

(22) 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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 职工薪酬(续)

(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

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 职工薪酬(续)

(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。

(23) 股利分配

现金股利于股东大会或类似机构批准的当期，确认为负债。

(24) 预计负债

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

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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 预计负债(续)

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

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。

(a) 修复义务

因特许经营权合同要求本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(b) 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，将超过部分确认为预计负债；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。预计负债应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。

(c) 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。

(d) 质量保证金

因产品销售合同要求，本集团需承担对所销售隧道掘进设备质保期内进行维修责任形成的现时义务，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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 其他权益工具

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。

本集团发行的金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

该金融工具将来须用或可用企业自身权益工具进行结算，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

权益工具以公允价值扣除相关交易费用进行初始确认。在后续期间分派股利时，作为利润分配处理。对于本公司发行归类为权益工具的永续债，利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

本集团将其子公司发行的其他权益工具作为少数股东权益核算。

(26) 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和部分制造与安装业务的收入

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，以及在工程设备与零部件制造业务中的钢结构产品制造与安装业务，根据履约进度在一段时间内确认收入。

基础设施建设合同、基建项目的勘察设计等服务合同以及钢结构产品制造与安装合同的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或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日，本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入确认(续)

(a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入(续)

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以及钢结构产品制造与安装而发生的成本，确认为合同履约成本。本集团在确认收入时，按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取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；对于摊销期限在一年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；本集团对于合同取得成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一个营业周期，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为其他流动资产和其他非流动资产。

(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。本集团为部分产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(24))。

(c) 房地产开发业务的收入

本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若包含重大融资成分，本集团将相应调整合同承诺对价。

本集团一级土地开发业务部分合同根据业务合同的性质，当客户能够控制本集团履约过程中在建的商品或服务的情况下，按照已完成履约义务的进度在一段时间内确认，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定；部分合同收入在某一时点确认。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入确认(续)

(d) PPP 项目合同

PPP 项目合同，是指社会资本方与政府方依法依规就 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二(26)(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。

(e) 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，按照附注二(26)(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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入确认(续)

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(27) 政府补助

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

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

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

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

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。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并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。

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。

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 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、工业生产设备和使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否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。

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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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；(2)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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

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。

(i) 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。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(ii) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 债务重组

债务重组为在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本集团作为债权人

对于债务人以存货、固定资产等非金融资产抵偿对本集团债务的，以放弃债权的公允价值，以及使该资产达到当前位置和状态，或预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税费等其他相关成本确定所取得的非金融资产的初始成本。本集团所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债权终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与原债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债权终止确认的，原债权继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

本集团作为债务人

本集团作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债务终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债务，重组债务的确认金额与原债务终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债务终止确认的，原债务继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 持有待售

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二) 本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

(32) 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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果该交换具有商业实质，并且换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；如该交换不具有商业实质，按照各项换入资产的公允价值的相对比例将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

(34) 金融企业受托业务

本集团的受托业务主要为受托贷款及受托代理投资和信托财产管理等。

受托贷款是指由客户(作为委托人)提供资金，由本集团之子公司(作为受托人)按照委托人确定的贷款对象、用途、金额、期限、利率而代理发放、监督、使用并由本集团之子公司协助收回的贷款，其风险由委托人承担，本集团之子公司只收取手续费。本集团之子公司实际收到委托人提供的资金列入受托贷款资金项目，根据委托人意愿发放贷款时按照实际发放或投出金额计入受托贷款项目。上述受托贷款及到期后将资金返还给委托人的义务在资产负债表外核算。受托、代理投资由委托人提供资金，本集团之子公司以资金受托人、代理人的身份在约定期间、约定的范围代委托人进行投资。本集团之子公司仅收取手续费，不承担与受托、代理投资资产相关的主要风险。上述受托、代理投资的资产及到期将该等资产返还给委托人的义务在资产负债表外核算。

信托财产管理系本集团之子公司(作为受托人)按照信托合同的约定管理委托人交付的信托财产。根据《中华人民共和国信托法》、《信托业务会计核算办法》等规定，本集团之子公司将固有财产与信托财产分开管理、分别核算。本集团之子公司管理的信托项目是指受托人根据信托文件的约定，单独或者集合管理、运用、处分信托财产的基本单位，以每个信托项目作为独立的会计核算主体，独立核算信托财产的管理、运用和处分情况。各信托项目独立核算和编制财务报表。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 安全生产费

本集团根据国家相关法规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。

(36) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的中国中铁 2021 年限制性股票激励计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(37) 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) 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。

在判断本集团是否控制由本集团担任资产管理人的结构化主体时，需要管理层基于所有的事实和情况综合判断本集团是以主要责任人还是其他方的代理人的身份行使决策权。如果本集团是主要责任人，则对结构化主体具有控制。在判断本集团是否为主要责任人时，考虑的因素包括资产管理人对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、取得的薪酬水平和因持有结构化主体其他利益而面临可变回报的风险敞口。一旦相关事实和情况的变化导致这些因素发生变化时，本集团将进行重新评估。

(ii) 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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(37) 重要会计估计和判断(续)

(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：

(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单项资产的预期信用损失时，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。在确定预期信用损失时，本集团参考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。如果预期信用损失率计算结果较管理层以往预期信用损失率存在差异时，管理层将考虑是否需要调整对预期信用损失率的估计。

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

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.06%	4.59%	5.33%
工业增加值	4.74%	4.26%	4.99%

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(37) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失(续)

2022年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.20%	4.85%	6.01%
工业增加值	5.47%	4.61%	6.82%

(iii) 债权投资的预期信用损失

本集团对处于不同阶段的债权投资的预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团通过债权投资违约风险敞口和预期信用损失率计算债权投资预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。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。在评估前瞻性信息时，本集团采用了与应收账款和合同资产预期信用损失一致的方法。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准包括以下一个或多个指标发生显著变化：逾期天数、债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

(iv) 房地产开发成本和开发产品的减值准备

本集团于资产负债表日对房地产开发成本和开发产品存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及至完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计。若相关存货的实际可变现净值因市场状况变动及/或开发成本重大偏离预算而低于或高于预期，则有可能导致重大减值损失的计提或转回。

(v) 金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、证券商、经纪、行业团体、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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(37) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 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。

如附注三(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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(37) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 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，具体详见附注四(47)。

于 2023 年 12 月 31 日，若折现率与管理层估计的相比增加/减少 0.25 个百分点，而所有其他因素维持不变，则离退休人员福利费负债的账面价值将减少人民币 33,820 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 37,930 千元)，或增加人民币 35,010 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 39,260 千元)。

(viii) 高速公路特许经营权的摊销

采用 PPP 项目合同等参与高速公路建设而取得的特许经营权资产作为无形资产核算，自相关收费公路开始运营时按车流量法进行摊销，即特定年限实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度摊销金额。

本集团管理层对于预测总车流量涉及重大估计和判断。当实际车流量与预测量出现较大差异时，本集团管理层将根据实际车流量对预测总车流量进行重新估计，并调整以后年度每标准车流量应计提的摊销。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(38) 重要会计政策变更

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

- (a) 有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		<u>2022 年 1 月 1 日</u>
		本集团
	递延所得税负债	139,700
	递延所得税资产	103,967
	未分配利润	(22,489)
	少数股东权益	(13,244)
		<u>2022 年 12 月 31 日</u>
		本集团
针对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易而产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，本集团及本公司相应确认递延所得税资产和递延所得税负债。	递延所得税负债	157,464
	递延所得税资产	116,479
	未分配利润	(25,415)
	少数股东权益	(15,570)
		<u>2022 年度</u>
		本集团
	所得税费用	5,252
	净利润	(5,252)
	其中：归属于母公司	
	股东的净利润	(2,926)
	少数股东损益	(2,326)

- (b) 解释 16 号对本公司财务报表无重大影响。

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 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%、 20%、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%

- (a) 《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54 号)及《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)，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。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠

(a) 根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本集团享受企业所得税税收优惠的主要情况如下：

(i) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

本公司下列子公司经有关部门联合审批，通过高新技术企业认证，所获高新技术企业证书有效期限为3年，于本报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

公司名称

中铁一局集团有限公司的部分子公司
中铁二局集团有限公司的部分子公司
中铁三局集团有限公司的部分子公司
中铁四局集团有限公司的部分子公司
中铁五局集团有限公司的部分子公司
中铁六局集团有限公司的部分子公司
中铁七局集团有限公司的部分子公司
中铁八局集团有限公司的部分子公司
中铁九局集团有限公司的部分子公司
中铁十局集团有限公司的部分子公司
中铁大桥局集团有限公司的部分子公司
中铁隧道局集团有限公司的部分子公司
中铁电气化局集团有限公司及其部分子公司
中铁武汉电气化局集团有限公司及其部分子公司
中铁建工集团有限公司及其部分子公司
中铁北京工程局集团有限公司的部分子公司
中铁上海工程局集团有限公司的部分子公司
中铁广州工程局集团有限公司的部分子公司
中铁二院工程集团有限责任公司的部分子公司
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其部分子公司
中铁工程设计咨询集团有限公司及其部分子公司
中铁大桥勘测设计院集团有限公司及其部分子公司
中铁科学研究院有限公司的部分子公司
中铁华铁工程设计集团有限公司
中铁高新工业股份有限公司及其部分子公司
中铁资源集团有限公司的部分子公司
中铁物贸集团有限公司的部分子公司
中铁水利水电规划设计集团有限公司及其部分子公司

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(a) 根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本集团享受企业所得税税收优惠的主要情况如下(续)：

(i) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策(续)

公司名称(续)

中铁云网信息科技有限公司

中国铁工投资建设集团有限公司的部分子公司

中铁长江交通设计集团有限公司

中铁投资集团有限公司的部分子公司

(ii) 西部大开发税收优惠政策

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，本集团部分子公司的主营业务在《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。于本报告期享受西部大开发税收优惠政策的子公司主要包括：

公司名称

中铁一局集团有限公司及其部分子公司

中铁二局集团有限公司及其部分子公司

中铁三局集团有限公司的部分子公司

中铁五局集团有限公司及其部分子公司

中铁七局集团有限公司的部分子公司

中铁八局集团有限公司及其部分子公司

中铁十局集团有限公司的部分子公司

中铁大桥局集团有限公司的部分子公司

中铁隧道局集团有限公司的部分子公司

中铁电气化局集团有限公司的部分子公司

中铁北京工程局集团有限公司的部分子公司

中铁上海工程局集团有限公司的部分子公司

中铁广州工程局集团有限公司的部分子公司

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(a) 根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本集团享受企业所得税税收优惠的主要情况如下(续)：

(ii) 西部大开发税收优惠政策(续)

公司名称(续)

中铁交通投资集团有限公司及其部分子公司
中铁二院工程集团有限责任公司及其部分子公司
中铁科学研究院有限公司的部分子公司
中铁城市发展投资集团有限公司及其部分子公司
中铁置业集团有限公司的部分子公司
中铁云南建设投资集团有限公司的部分子公司
中铁高新工业股份有限公司的部分子公司
中铁物贸集团有限公司的部分子公司
中铁长江交通设计集团有限公司及其部分子公司
中国铁工投资建设集团有限公司的部分子公司

注：上述子公司 2023 年满足财税发【2020】23 号的规定，2023 年继续执行 15% 的优惠税率。

- (b) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39 号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告【2019】87 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告【2022】11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告【2023】1 号)的相关规定，本公司下属部分子公司作为生活性服务企业，自 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。
- (c) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告【2022】11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告【2023】1 号)的相关规定，本公司下属部分子公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。
- (d) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告【2023】43 号)的规定，本公司下属部分子公司作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	27,657	36,364
银行存款	221,379,477	223,592,174
其他货币资金	13,105,636	14,955,566
合计	<u>234,512,770</u>	<u>238,584,104</u>
其中：存放在中国大陆地区以外的款项总额	<u>9,000,790</u>	<u>9,228,499</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在将银行存款向银行质押作为取得借款之担保的情况。

其他货币资金主要包括银行承兑汇票保证金、外埠存款等。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团银行存款中到期日为三个月以上的定期存款金额为人民币 3,285,622 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,458,540 千元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 35,077,456 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 31,138,306 千元)(附注四(75))，主要为保证金、存放中央银行法定准备金和被冻结的存款等。

存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为 2,170,855 千元(2022 年 12 月 31 日：折合人民币 1,565,265 千元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市基金产品投资(a)	6,469,152	7,868,053
交易性权益工具投资(b)	812,528	794,280
非上市信托产品投资(c)	261,437	1,322,151
其他	1,337,011	192,341
合计	<u>8,880,128</u>	<u>10,176,825</u>

(a) 本集团持有的非上市基金产品主要为货币基金投资及开放式基金投资，其公允价值根据其交易的金融机构每期末最后一个估值日基金份额净值确定。

(b) 本集团持有的交易性权益工具主要为股票投资，其公允价值根据证券交易所每期末最后一个交易日收盘价确定。

(c) 本集团持有的非上市信托产品投资主要为购买的信托产品份额，其公允价值根据估值技术确定。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 衍生金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融资产— 期权合同	135,180	135,428

(4) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	928,100	793,654
商业承兑汇票	953,537	1,542,754
减：坏账准备	4,508	5,076
合计	<u>1,877,129</u>	<u>2,331,332</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团账面价值为人民币 5,000 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 318,771 千元)的应收票据质押给银行作为取得人民币 5,000 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 318,771 千元)短期借款的担保(附注四(30)(b))。

(b) 2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为人民币 1,033,733 千元和人民币 2,327,516 千元(2022 年度：人民币 1,259,023 千元和人民币 917,045 千元)，相关贴现损失金额为人民币 43,818 千元计入投资收益(2022 年度：人民币 15,122 千元)(附注四(64))。

于2023年12月31日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	年末已终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,011,290	101,582
商业承兑汇票	—	347,371
合计	<u>1,011,290</u>	<u>448,953</u>

(i) 2023 年度，本公司下属部分子公司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，故仍将该部分子公司全部的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。此外，本公司下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认条件，故将该部分子公司全部的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注四(6))。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的金额人民币 200,698 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,832,299 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据(续)

(d) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。
- (ii) 于 2023 年 12 月 31 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：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提								
坏账准备	<u>1,881,637</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,508</u>	<u>0.24%</u>	<u>2,336,408</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,076</u>	<u>0.22%</u>

组合一 银行承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 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。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

组合一 商业承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对该组合内的商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为人民币 4,508 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,076 千元)，计入当期损益金额为人民币 219 千元(2022 年度：人民币 1,419 千元)。

- (iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 2,677 千元(2022 年度：人民币 5,478 千元)，其中转回的坏账准备金额为人民币 2,458 千元(2022 年度：人民币 4,059 千元)。无转回金额重要的应收票据。
- (iv) 本年度无实际核销的应收票据(2022 年度：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	172,496,944	133,869,677
减：坏账准备	15,645,128	11,631,888
净额	<u>156,851,816</u>	<u>122,237,789</u>

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	124,784,925	93,107,076
一到二年	21,832,860	19,810,906
二到三年	9,815,714	7,853,131
三到四年	4,463,367	5,586,694
四到五年	4,968,864	3,244,979
五年以上	6,631,214	4,266,891
合计	<u>172,496,944</u>	<u>133,869,677</u>

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况如下：

	应收账款 账面余额	合同资产 余额	坏账准备金额	占应收账款和 合同资产余额 总额比例(%)
余额前五名的应收账款 和合同资产总额	<u>14,996,918</u>	<u>14,065,166</u>	<u>584,057</u>	<u>4.44</u>

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本公司部分子公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 82,384,168 千元(2022 年度：人民币 84,850,563 千元)，相关的折价费用为人民币 4,976,230 千元(2022 年度：人民币 4,378,401 千元)，因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产(附注四(64))。

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日，本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 273,570 千元及人民币 273,570 千元(2022 年 12 月 31 日：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(v) 其他说明

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 21,048 千元的应收账款已质押取得的短期借款为人民币 20,000 千元(2022 年 12 月 31 日：无)(附注四(30)(b))。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 291,118 千元的应收账款(2022 年 12 月 31 日：人民币 130,961 千元)已质押取得的长期借款为人民币 159,796 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 95,370 千元)(附注四(41)(a))。

(a) 坏账准备

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
坏账准备	<u>15,645,128</u>	<u>11,631,888</u>

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	15,325,175	8.88%	9,459,253	61.72%	16,884,091	12.61%	7,097,666	42.04%
按组合计提坏 账准备(ii)	157,171,769	91.12%	6,185,875	3.94%	116,985,586	87.39%	4,534,222	3.88%
	<u>172,496,944</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,645,128</u>	<u>9.07%</u>	<u>133,869,677</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,631,888</u>	<u>8.69%</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	2,207,862	26.00%	574,044	
应收账款单位 2	884,537	100.00%	884,537	已发生信用减值，预计可
应收账款单位 3	607,520	17.96%	109,111	收回金额低
应收账款单位 4	381,143	100.00%	381,143	于账面价值
应收账款单位 5	261,583	21.64%	56,613	
其他	10,982,530	67.87%	7,453,805	
合计	<u>15,325,175</u>		<u>9,459,253</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	976,867	17.96%	175,407	
应收账款单位 2	943,792	35.76%	337,497	已发生信用减值，预计可
应收账款单位 3	934,526	100.00%	934,526	收回金额低
应收账款单位 4	917,268	15.00%	137,590	于账面价值
应收账款单位 5	381,143	100.00%	381,143	
其他	12,730,495	40.31%	5,131,503	
合计	<u>16,884,091</u>		<u>7,097,666</u>	

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	11,505,000	0.20%	23,010	8,708,374	0.20%	17,417
一到二年	2,015,944	3.00%	60,478	1,179,909	3.00%	35,397
二到三年	650,910	5.00%	32,546	562,855	5.00%	28,143
三到四年	325,194	12.00%	39,023	256,924	12.00%	30,831
四到五年	125,911	18.00%	22,664	133,340	18.00%	24,001
五年以上	205,002	40.00%	82,001	191,135	40.00%	76,454
合计	<u>14,827,961</u>		<u>259,722</u>	<u>11,032,537</u>		<u>212,243</u>

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	72,248,832	0.40%	288,995	50,558,625	0.40%	202,235
一到二年	9,277,636	5.00%	463,882	9,979,830	5.00%	498,992
二到三年	4,914,790	10.00%	491,479	4,797,958	10.00%	479,796
三到四年	2,638,746	18.00%	474,974	1,941,377	18.00%	349,448
四到五年	1,328,511	25.00%	332,128	1,197,738	25.00%	299,435
五年以上	2,552,749	50.00%	1,276,374	1,478,044	50.00%	739,022
合计	<u>92,961,264</u>		<u>3,327,832</u>	<u>69,953,572</u>		<u>2,568,928</u>

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	10,685,584	0.20%	21,371	7,629,196	0.20%	15,258
一到二年	1,586,811	3.00%	47,604	1,370,625	3.00%	41,119
二到三年	368,843	5.00%	18,442	357,952	5.00%	17,898
三到四年	266,841	10.00%	26,684	440,916	10.00%	44,092
四到五年	227,122	15.00%	34,068	95,779	15.00%	14,367
五年以上	312,087	30.00%	93,626	226,337	30.00%	67,901
合计	<u>13,447,288</u>		<u>241,795</u>	<u>10,120,805</u>		<u>200,635</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收海外企业客户:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	2,235,858	1.00%	22,359	1,286,061	1.00%	12,861
一到二年	28,302	8.00%	2,264	146,705	8.00%	11,736
二到三年	68,262	18.00%	12,287	13,565	18.00%	2,442
三到四年	7,579	35.00%	2,653	1,523	35.00%	533
四到五年	908	50.00%	454	347,429	50.00%	173,714
五年以上	327,708	100.00%	327,708	19,800	100.00%	19,800
合计	<u>2,668,617</u>		<u>367,725</u>	<u>1,815,083</u>		<u>221,086</u>

组合一 应收其他客户:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	24,722,063	0.50%	123,610	17,964,221	0.50%	89,821
一到二年	3,745,871	6.00%	224,752	2,750,106	6.00%	165,006
二到三年	1,969,238	15.00%	295,386	1,171,367	15.00%	175,705
三到四年	807,779	30.00%	242,334	661,845	30.00%	198,553
四到五年	551,468	40.00%	220,587	880,378	40.00%	344,978
五年以上	1,470,220	60.00%	882,132	635,672	60.00%	357,267
合计	<u>33,266,639</u>		<u>1,988,801</u>	<u>24,063,589</u>		<u>1,331,330</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(iii) 2023 年度，本集团计提坏账准备人民币 6,207,592 千元(2022 年度：人民币 3,418,195 千元)；本年转回坏账准备人民币 1,700,277 千元(2022 年度：人民币 2,197,137 千元)。无转回金额重要的应收账款。

(b) 2023 年度，实际核销的应收账款为人民币 5,201 千元(2022 年度：人民币 11,806 千元)，无单笔重要的应收账款核销。

(6) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>1,078,298</u>	<u>765,606</u>

本公司下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将该部分子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为人民币 6,108,721 千元和人民币 5,676,804 千元(2022 年度：人民币 6,013,861 千元和 2,192,676 千元)，相关贴现损失金额为人民币 89,311 千元，计入投资收益(2022 年度：人民币 40,016 千元)(附注四(64))。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2023 年 12 月 31 日，除附注四(4)(b)外，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为人民币 1,999,628 千元，均已终止确认。

2023 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况(2022 年度：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付账款	45,626,902	48,367,216
减：减值准备	42,244	39,803
净额	<u>45,584,658</u>	<u>48,327,413</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	38,993,060	85%	40,907,156	84%
一到二年	2,583,438	6%	4,216,301	9%
二到三年	2,218,166	5%	1,376,508	3%
三年以上	1,832,238	4%	1,867,251	4%
合计	<u>45,626,902</u>	<u>100%</u>	<u>48,367,216</u>	<u>100%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 6,633,842 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 7,460,060 千元)，主要为预付的土地出让金、分包工程款及材料款。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇兑分析如下：

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比例(%)	减值准备
余额前五名的预付款项总额	<u>11,867,356</u>	<u>26.01</u>	<u>-</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收代垫款	17,423,084	15,734,324
应收保证金	11,968,949	12,417,660
应收押金	2,313,572	2,288,233
应收利息	867,781	1,365,424
应收股利	1,410,053	64,753
应收代缴税金	92,280	66,932
应收股权转让款	-	99,500
其他	16,740,527	14,360,280
小计	50,816,246	46,397,106
减：坏账准备	12,502,411	11,374,573
合计	38,313,835	35,022,533

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	9,446,124	18.59%	8,932,709	94.56%	9,615,343	20.72%	8,522,025	88.63%
按组合计提坏账准备	41,370,122	81.41%	3,569,702	8.63%	36,781,763	79.28%	2,852,548	7.76%
	50,816,246	100.00%	12,502,411	24.60%	46,397,106	100.00%	11,374,573	24.52%

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	8,637,214	0.50%	43,186
应收代垫款	7,443,379	0.50%	37,217
其他	10,762,277	0.50%	53,812
合计	<u>26,842,870</u>		<u>134,215</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	8,595,903	0.50%	42,980
应收代垫款	6,609,910	0.50%	33,050
其他	7,864,019	0.50%	39,320
合计	<u>23,069,832</u>		<u>115,350</u>

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

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他应收款单位 1	1,051,310	100.00%	1,051,310
其他应收款单位 2	709,586	100.00%	709,586
其他应收款单位 3	624,000	71.41%	445,600
其他应收款单位 4	324,578	100.00%	324,578
其他应收款单位 5	318,764	100.00%	318,764
其他	6,417,886	94.78%	6,082,871
合计	<u>9,446,124</u>		<u>8,932,709</u>
组合计提：			
应收押金和保证金	5,127,114	15.81%	810,792
应收代垫款	6,831,972	27.97%	1,911,149
其他	2,568,166	27.78%	713,546
合计	<u>14,527,252</u>		<u>3,435,487</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他应收款单位 1	1,067,632	100.00%	1,067,632
其他应收款单位 2	709,586	100.00%	709,586
其他应收款单位 3	470,400	69.30%	326,000
其他应收款单位 4	396,578	100.00%	396,578
其他应收款单位 5	318,764	100.00%	318,764
其他	6,652,383	85.74%	5,703,465
合计	<u>9,615,343</u>		<u>8,522,025</u>
组合计提：			
应收押金和保证金	6,047,605	12.45%	752,886
应收代垫款	5,798,085	25.06%	1,452,916
其他	1,866,241	28.47%	531,396
合计	<u>13,711,931</u>		<u>2,737,198</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(b) 2023 年度，本集团计提坏账准备人民币 2,128,141 千元(2022 年度：人民币 1,410,046 千元)；本年转回坏账准备人民币 858,394 千元(2022 年度：人民币 548,771 千元)。无转回金额重要的其他应收款。

(c) 2023 年度，实际核销的其他应收款为人民币 215,622 千元(2022 年度：人民币 1,668 千元)，其中重要的其他应收款核销列示如下：

	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
其他应收款 1	其他	134,083	无可执行财产	法院裁定及公司审批程序	否

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

	性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额总额比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	其他	1,051,310	五年以上	2.07	1,051,310
其他应收款单位 2	其他	709,586	五年以上	1.40	709,586
其他应收款单位 3	其他	624,000	一至五年	1.23	445,600
其他应收款单位 4	其他	411,640	一年以内	0.81	2,058
其他应收款单位 5	应收代垫款	390,000	三至五年	0.76	136,000
合计		<u>3,186,536</u>		<u>6.27</u>	<u>2,344,554</u>

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

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

(f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

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

(g) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,005,467	26,031	22,979,436	20,117,476	37,408	20,080,068
周转材料	11,888,533	3,313	11,885,220	9,219,218	3,996	9,215,222
在产品	11,577,211	9,530	11,567,681	9,920,097	10,971	9,909,126
库存商品	8,132,841	80,021	8,052,820	7,780,853	89,412	7,691,441
房地产开发成本(i)	109,066,231	1,470,929	107,595,302	103,873,235	2,179,432	101,693,803
房地产开发产品(ii)	59,412,457	4,799,628	54,612,829	62,775,005	5,795,892	56,979,113
临时设施	2,667,393	-	2,667,393	2,302,245	-	2,302,245
合计	225,750,133	6,389,452	219,360,681	215,988,129	8,117,111	207,871,018

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 7,696,679 千元的存货(2022 年 12 月 31 日：人民币 13,420,154 千元)已用作人民币 4,710,221 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,012,510 千元)的长期借款抵押物(附注四(41)(c))。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 1,578,628 千元的存货(2022 年 12 月 31 日：1,518,835 千元)已用作人民币 800,000 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,333,333 千元)的长期应付款抵押物(附注四(44))。

(i) 房地产开发成本明细如下：

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资额	年末 账面余额	年初 账面余额
中铁城彩石项目	2017 年 9 月	2030 年 12 月	22,368,730	8,748,241	9,910,856
北京市大兴区黄村镇项目	2022 年 2 月	2024 年 2 月	6,005,295	4,632,225	4,228,608
中铁长春博览城	2021 年 4 月	2032 年 4 月	25,222,850	3,923,331	3,740,670
阅臻府	2023 年 9 月	2025 年 12 月	4,967,506	3,615,348	-
逸品名邸	2022 年 9 月	2024 年 9 月	5,521,965	3,305,268	4,284,820
天府中铁城二期	2022 年 12 月	2025 年 6 月	3,470,885	3,206,120	1,076,067
武汉江城之门项目	2015 年 1 月	2025 年 6 月	6,901,521	3,083,778	3,033,479
橡树湾文园	2023 年 1 月	2025 年 1 月	3,848,280	2,910,061	-
上海临港项目	2022 年 9 月	2025 年 5 月	4,460,685	2,885,379	2,236,292
中国中铁绣惠生态城	2019 年 6 月	2029 年 6 月	24,116,388	2,485,962	2,261,883
中铁澄澜云庭项目	2021 年 8 月	2024 年 1 月	2,724,448	2,249,709	1,761,584
中铁峯汇里	2023 年 7 月	2025 年 6 月	2,369,880	2,053,496	-
广州南沙梅糖东地块建设项目	2022 年 9 月	2024 年 12 月	3,766,420	2,047,938	1,747,478
太原诺德逸宸云著 SP-1847 地块	2020 年 1 月	2025 年 3 月	5,020,908	2,031,363	1,972,015
奉贤中铁湖光逸景	2022 年 2 月	2024 年 6 月	2,270,000	2,010,693	1,753,503
广州诺德云城项目	2019 年 3 月	2024 年 6 月	9,206,520	1,960,199	4,633,705
中铁阅花溪	2022 年 6 月	2032 年 5 月	15,200,000	1,924,109	1,130,912
沈阳逸都项目	2022 年 5 月	2027 年 2 月	4,634,200	1,865,126	1,621,363
天津滨海北塘、黄港地块开发项目	2022 年 9 月	2032 年 6 月	10,451,820	1,777,775	465,802
中铁阅山湖	2013 年 1 月	2028 年 12 月	13,087,782	1,616,934	1,516,517
中铁阅湖郡	2021 年 11 月	2027 年 11 月	3,977,380	1,525,221	2,769,526
中铁壹号院	2022 年 12 月	2025 年 12 月	1,875,670	1,446,410	54,698
洋尚居	2022 年 8 月	2025 年 6 月	2,799,080	1,427,983	1,251,610
中铁青岛世界博览城	2020 年 4 月	2028 年 12 月	3,859,610	1,387,120	1,364,480
中国中铁·世纪尚城	2022 年 12 月	2024 年 9 月	1,912,410	1,316,873	1,131,023
其他项目			500,069,071	43,629,569	49,926,344
合计			690,109,304	109,066,231	103,873,235

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(ii) 房地产开发产品明细如下:

项目名称	最近一期 竣工时间	年初 账面余额	本年增加	本年减少	年末 账面余额
中铁城彩石项目	2023 年 4 月	3,382,484	1,838,189	1,325,841	3,894,832
后沙峪限价房项目	2022 年 12 月	5,677,110	-	1,879,483	3,797,627
广州诺德云城项目	2023 年 10 月	1,660,396	3,080,040	1,786,655	2,953,781
诺德阅山海花园项目	2023 年 4 月	-	2,055,871	18,692	2,037,179
中铁长春博览城	2023 年 10 月	-	4,311,185	2,384,851	1,926,334
中铁城江督府二期	2022 年 6 月	2,270,032	12,561	403,270	1,879,323
大连梓金·琥珀湾项目	2023 年 5 月	1,865,365	51,562	209,397	1,707,530
昆山明玥逸庭项目	2023 年 10 月	-	2,829,227	1,239,262	1,589,965
诺德逸都项目	2022 年 6 月	3,510,621	-	1,944,695	1,565,926
苏州诺德国礼	2021 年 10 月	3,278,968	36,979	1,935,679	1,380,268
南通中铁逸都项目	2023 年 4 月	-	2,206,645	955,673	1,250,972
诺德·阅香湖	2021 年 12 月	1,628,127	-	381,154	1,246,973
阅山湖·云著一期一标段	2023 年 7 月	1,189,036	699,991	772,523	1,116,504
逸品名邸	2023 年 12 月	-	2,110,606	1,111,612	998,994
中铁泮河湾项目一期	2023 年 6 月	636,835	443,162	174,799	905,198
中铁诺德荔城项目	2021 年 6 月	1,266,478	14,487	540,982	739,983
菏泽中铁牡丹城	2023 年 12 月	638,704	212,901	123,772	727,833
恒和院	2023 年 6 月	-	888,128	171,667	716,461
诺城花园、诺城广场项目	2017 年 5 月	766,546	-	79,606	686,940
雅益轩项目	2023 年 8 月	-	683,868	3,272	680,596
观棠雅居西区	2023 年 12 月	-	1,123,691	555,523	568,168
其他项目		35,004,303	21,014,869	28,978,102	27,041,070
合计		62,775,005	43,613,962	46,976,510	59,412,457

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年 计提	减：本年 转回	减：本年 转销	其他	2023 年 12 月 31 日
原材料	37,408	17,006	9,762	18,004	(617)	26,031
周转材料	3,996	-	-	683	-	3,313
在产品	10,971	194	961	68	(606)	9,530
库存商品	89,412	90	-	9,066	(415)	80,021
房地产开发成本	2,179,432	-	-	-	(708,503)	1,470,929
房地产开发产品	5,795,892	843,966	-	2,548,733	708,503	4,799,628
合计	8,117,111	861,256	10,723	2,576,554	(1,638)	6,389,452

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	以存货估计售价减去至完工时估计要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的金额确定	可变现净值上升或已实现销售或已处置
周转材料		已实现销售或已处置
在产品		可变现净值上升或已实现销售或已处置
库存商品		已实现销售或已处置
房地产开发产品		已实现销售或已处置

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	481,924,211	376,877,723
减：减值准备	5,199,585	4,011,597
小计	<u>476,724,626</u>	<u>372,866,126</u>
减：列示于其他非流动资产的合 同资产(附注四(28))		
-原值	244,623,921	204,656,190
-减值准备	2,090,220	1,524,650
小计	<u>242,533,701</u>	<u>203,131,540</u>
合计	<u>234,190,925</u>	<u>169,734,586</u>

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。

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

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	4,813,115	1.70%	81,823	预期信用损失
合同资产 2	2,692,477	1.70%	45,772	预期信用损失
合同资产 3	740,315	47.88%	354,437	预期信用损失
合同资产 4	489,312	4.39%	21,468	预期信用损失
合同资产 5	342,617	60.00%	205,570	预期信用损失
其他	7,328,271	14.51%	1,063,293	
合计	<u>16,406,107</u>		<u>1,772,363</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	4,588,129	1.55%	71,116	预期信用损失
合同资产 2	2,717,446	1.55%	42,120	预期信用损失
合同资产 3	722,739	42.87%	309,865	预期信用损失
合同资产 4	489,312	3.57%	17,468	预期信用损失
合同资产 5	327,871	60.00%	196,722	预期信用损失
其他	4,258,399	15.61%	664,711	
合计	<u>13,103,896</u>		<u>1,302,002</u>	

2023 年度本集团不存在重要的合同资产的核销情况(2022 年度：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产(续)

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

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目 金融资产模式的	205,685,043	1.03%	2,128,057	预期信用损失
PPP 项目	154,545,088	0.50%	772,725	预期信用损失
未到期的质保金	<u>105,287,973</u>	0.50%	<u>526,440</u>	预期信用损失
合计	<u>465,518,104</u>		<u>3,427,222</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目 金融资产模式的	134,445,043	1.16%	1,562,949	预期信用损失
PPP 项目	142,915,918	0.50%	714,580	预期信用损失
未到期的质保金	<u>86,412,866</u>	0.50%	<u>432,066</u>	预期信用损失
合计	<u>363,773,827</u>		<u>2,709,595</u>	

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 85,923,702 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 61,045,408 千元)的合同资产已质押取得人民币 54,336,957 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 37,129,999 千元)的长期借款(附注四(41)(a))。

(iv) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无用于质押取得短期借款的合同资产(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 237,406 千元的合同资产已质押取得人民币 139,292 千元的短期借款)(附注四(30)(b))。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 持有待售资产

	2023 年 12 月 31 日		账面价值
	划分为持有待售前 的账面价值	持有待售资产 减值准备	
持有待售资产—			
长期待摊费用	415,766	-	415,766
无形资产	104,950	-	104,950
固定资产	167,796	-	167,796
	<u>688,512</u>	<u>-</u>	<u>688,512</u>

因城市转型升级需要，经中山市土地管理委员会审议通过，经本公司之子公司中铁高新工业股份有限公司董事会批准，其下属子公司中铁南方工程装备有限公司(以下简称“中铁南方”)与中山翠亨新区管理委员会于 2023 年 12 月 26 日签订国有土地使用权回收协议，将中铁南方持有的位于中山市南朗镇的一宗国有土地及附属建筑物转让予中山翠亨新区管理委员会。该等资产转让交易预计将于 2024 年内完成。于 2023 年 12 月 31 日，本集团未对该等资产计提减值准备。

(12) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款 (附注四(15))	3,787,502	3,450,778
一年内到期的债权投资(附注四(14))	<u>4,133,964</u>	<u>8,777,765</u>
小计	7,921,466	12,228,543
减：减值准备	639,011	507,256
合计	<u>7,282,455</u>	<u>11,721,287</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	33,886,136	29,199,497
预缴税金	16,202,930	14,396,775
买入返售金融资产	4,400,855	3,499,980
短期贷款及应收款项(注 1)	1,164,093	3,700,721
代垫土地整理款	857,714	827,063
其他	1,017,306	744,863
小计	<u>57,529,034</u>	<u>52,368,899</u>
减：减值准备	590,795	710,977
合计	<u>56,938,239</u>	<u>51,657,922</u>

注 1：于 2023 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，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，相关金额为人民币 590,795 千元。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 债权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期贷款及应收款项	34,411,233	32,748,662
减：减值准备	4,621,257	5,322,303
小计	<u>29,789,976</u>	<u>27,426,359</u>
减：列示于一年内到期的非流动资产 的债权投资(附注四(12))		
- 原值	4,133,964	8,777,765
- 减值准备	621,340	490,162
小计	<u>3,512,624</u>	<u>8,287,603</u>
合计	<u>26,277,352</u>	<u>19,138,756</u>

于 2023 年 12 月 31 日，重要的债权投资如下：

被投资单位	性质	账面余额	年利率	到期日
被投资单位 1	有息借款	2,487,988	4.90%	2031 年
被投资单位 2	有息借款	1,953,006	4.65%	2025 年
被投资单位 3	有息借款	1,773,252	4.07%	2029 年
被投资单位 4	有息借款	1,428,283	5.23%	2026 年
被投资单位 5	有息借款	1,326,638	4.07%	2036 年
合计		<u>8,969,167</u>		

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，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，相关金额为人民币 4,621,257 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,322,303 千元)。
- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日，以摊余成本计量的债权投资人民币 4,862,887 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 4,694,433 千元)由固定资产、无形资产、投资性房地产或由第三方担保。

2023 年度本集团不存在重要的债权投资的核销情况(2022 年度：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收长期工程款	13,769,073	18,917,386
应收租赁款	2,477,309	2,704,504
其他	5,752,479	5,730,199
减：未实现融资收益	225,656	280,709
小计	21,773,205	27,071,380
减：坏账准备	3,221,997	3,481,719
小计	18,551,208	23,589,661
减：一年内到期的长期应收款 (附注四(12))		
其中：应收长期工程款	2,424,817	2,244,107
应收租赁款	1,362,685	1,206,671
减：坏账准备	17,671	17,094
小计	3,769,831	3,433,684
净额	14,781,377	20,155,977

(a) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

2023 年度，因金融资产转移而终止确认的长期应收款金额为人民币 1,080,000 千元，相关的折价费用为人民币 30,000 千元(2022 年度：因金融资产转移而终止确认的长期应收款金额为人民币 90,000 千元，相关的折价费用为人民币 6,939 千元)。

(b) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(c) 其他说明

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在质押取得银行借款的长期应收款。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合营企业(a)	60,321,720	55,127,316
联营企业(b)	63,319,457	54,611,154
股权分置流通权(c)	148,129	148,129
小计	<u>123,789,306</u>	<u>109,886,599</u>
减：减值准备	14,220	5,389
合计	<u>123,775,086</u>	<u>109,881,210</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动									2023 年 12 月 31 日	持股比 例(%)	减值准备	
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	转为 子公司	计提 减值准备	其他			2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
昆明轨道交通四号线土 建项目建设管理有限 公司(注 1)	4,721,723	-	-	45,198	-	-	-	-	-	-	4,766,921	75.73	-	-
招商中铁控股有限公司	5,003,472	-	-	(42,776)	-	-	244,878	-	-	-	4,715,818	49.00	-	-
贵阳轨道交通三号线建 设运营有限公司	3,265,077	847,147	-	(21,546)	-	-	-	-	-	-	4,090,678	49.00	-	-
北京亿诚永和投资管理 中心(有限合伙)	3,547,555	484,591	-	-	-	-	-	-	-	-	4,032,146	50.00	-	-
其他合营企业	38,584,489	5,643,049	184,427	(1,055,730)	(138)	(25,172)	235,186	10,728	-	-	42,716,157	-	-	5,000
合计	55,122,316	6,974,787	184,427	(1,074,854)	(138)	(25,172)	480,064	10,728	-	-	60,321,720	-	-	5,000

注 1：本公司之子公司中铁云南建设投资有限公司(以下简称“中铁云投”)持有昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司(以下简称“昆明轨道交通四号线”)75.73%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过。中铁云投和对方股东共同控制昆明轨道交通四号线，因此作为合营企业按权益法核算。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动									2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备	
		增加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	转为 子公司	计提 减值准备	其他 (注 1)			2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
华刚矿业股份有限 公司	8,341,606	-	-	2,694,623	165,834	-	2,288,703	-	-	(219,126)	8,694,234	41.72	-	-
中铁京西(北京)高速 公路发展有限公司	3,689,106	1,259,588	-	(7,753)	-	-	-	-	-	-	4,940,941	45.00	-	-
中国铁路设计集团 有限公司	3,251,484	-	-	718,680	-	-	143,644	-	-	-	3,826,520	30.00	-	-
其他联营企业	39,328,569	7,926,513	2,400,616	1,382,271	(9,311)	-	186,998	182,666	14,220	-	45,843,542		14,220	389
合计	54,610,765	9,186,101	2,400,616	4,787,821	156,523	-	2,619,345	182,666	14,220	(219,126)	63,305,237		14,220	389

注 1：其他增减变动调整主要系本集团与联营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(c) 股权分置流通权

于 2005 年，本公司原下属 A 股上市子公司中铁二局股份有限公司(以下简称“中铁二局”)依据上海证券交易所上证上字【2005】227 号《关于实施中铁二局股份有限公司股权分置改革方案的通知》以及国资委国资产权【2005】1408 号《关于中铁二局股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》的文件规定，实施股权分置改革，流通股股东每 10 股获得非流通股股东送股 3.8 股。股权分置改革方案实施前，中铁二局建设有限公司(原中铁二局集团有限公司，以下简称“中铁二局建设”)、中铁二院工程集团有限责任公司(以下简称“铁二院”)及中铁宝桥集团有限公司(以下简称“中铁宝桥”)分别持有该公司股票 285,000,000 股、390,000 股及 13,630,000 股，占总股本的比例分别为 69.51%、0.1%及 3.32%。本次股权分置改革中，中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥分别送出股票 39,710,000 股、54,340 股及 1,899,113 股。改革方案实施后，中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥分别持有该公司股票 245,290,000 股、335,660 股及 11,730,887 股，占总股本比例分别为 59.83%、0.1%及 1.93%。中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥将送股部分所对应的长期股权投资账面价值人民币 175,167 千元、人民币 84 千元及人民币 2,915 千元作为长期股权投资—股权分置流通权。

2007 年铁二院处置其持有的中铁二局 0.1%的股权，相应转出人民币 84 千元的股权分置流通权。

于 2007 年、2012 年及 2015 年，中铁二局建设处置其持有的中铁二局 2.01%、0.27%及 2.07%的股权，相应转出人民币 6,718 千元、人民币 928 千元及人民币 7,008 千元的股权分置流通权。

2016 年中铁宝桥将其持有的中铁二局 1.93%股权转让给本公司，对应的股权分置流通权人民币 2,915 千元一并转让给本公司。

2017 年，中铁二局经过资产重组，现已更名为中铁高新工业股份有限公司(以下简称“中铁工业”)。

2019 年中铁二局建设处置其持有的中铁工业 3.01%的股权，相应转出人民币 15,299 千元的股权分置流通权。

2023 年中铁二局建设将其持有的中铁工业 28.57%股权转让给本公司，对应的股权分置流通权人民币 145,214 千元一并转让给本公司。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
— 上市权益工具投资	298,267	707,049
— 非上市权益工具投资	17,968,934	14,238,265
合计	<u>18,267,201</u>	<u>14,945,314</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
成本		
— 上市权益工具投资	710,996	892,407
— 非上市权益工具投资	17,701,779	14,014,071
累计公允价值变动		
— 上市权益工具投资	(412,729)	(185,358)
— 非上市权益工具投资	267,155	224,194
合计	<u>18,267,201</u>	<u>14,945,314</u>

(18) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	9,489,787	6,845,810
非上市信托产品投资(注)	5,986,510	3,308,487
非上市基金产品投资	2,480,523	2,014,674
上市权益工具投资	-	6,747
其他	972,449	1,367,418
合计	<u>18,929,269</u>	<u>13,543,136</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 其他非流动金融资产(续)

注：非上市信托产品投资主要包括：

本公司之子公司中铁信托有限责任公司(以下简称“中铁信托”)发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括发行的信托产品等。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取手续费，其融资方式是向投资者发行信托产品份额等。中铁信托主要通过管理这些结构化主体以赚取手续费及佣金收入。中铁信托对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2023 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人并直接持有权益的结构化主体的发行规模为人民币 40,461,090 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 41,504,555 千元)，中铁信托在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大损失风险敞口为人民币 1,053,798 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,330,192 千元)，其中人民币 748,450 千元于其他非流动金融资产核算(2022 年 12 月 31 日：人民币 957,630 千元)，人民币 305,348 千元于交易性金融资产核算(2022 年 12 月 31 日：人民币 372,562 千元)。于 2023 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人但在结构化主体中没有权益的结构化主体的发行规模为人民币 530,824,533 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 392,455,431 千元)。

本集团认购的各类信托产品，主要投资于基础设施等相关基金合伙企业。本集团对上述信托产品及基金合伙企业不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2023 年 12 月 31 日，该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币 24,042,412 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 21,313,461 千元)。本集团在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大风险敞口为本集团所实缴的出资额人民币 10,515,155 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 9,408,784 千元)，其中人民币 799,480 千元于其他非流动金融资产核算(2022 年 12 月 31 日：人民币 618,640 千元)，人民币 9,715,675 千元于长期股权投资核算(2022 年 12 月 31 日：人民币 8,790,144 千元)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持或其他支持的义务和意图。

除上述信托产品等投资外，本集团持有的其他信托产品投资详见附注六(1)(a)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 投资性房地产

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
原价合计	18,221,606	3,033,187	817,725	20,437,068
房屋及建筑物	15,875,023	2,858,887	729,066	18,004,844
土地使用权	2,346,583	174,300	88,659	2,432,224
累计折旧和摊销合计	2,899,592	616,076	260,168	3,255,500
房屋及建筑物	2,574,430	575,963	236,928	2,913,465
土地使用权	325,162	40,113	23,240	342,035
账面净值合计	15,322,014	—	—	17,181,568
房屋及建筑物	13,300,593	—	—	15,091,379
土地使用权	2,021,421	—	—	2,090,189
减值准备合计	98,038	1,629	-	99,667
房屋及建筑物	98,038	1,629	-	99,667
土地使用权	-	-	-	-
账面价值合计	15,223,976	—	—	17,081,901
房屋及建筑物	13,202,555	—	—	14,991,712
土地使用权	2,021,421	—	—	2,090,189

2023 年度，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 505,894 千元(2022 年度：人民币 486,109 千元)，本年度计提减值准备金额为人民币 1,629 千元(2022 年度：人民币 6,025 千元)。

2023 年度，本集团将账面价值为人民币 350,003 千元，原价为人民币 462,589 千元(2022 年度：账面价值为人民币 149,307 千元，原价为人民币 184,315 千元)的房屋及建筑物，账面价值为人民币 1,133,044 千元(2022 年度：人民币 474,714 千元)的存货，账面价值为人民币 424 千元，原价为人民币 523 千元(2022 年度：账面价值为人民币 1,830 千元，原价为人民币 2,113 千元)的土地使用权，以及账面价值为人民币 5,363 千元(2022 年度：人民币 5,683 千元)的在建工程改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产、存货、无形资产、在建工程转换为投资性房地产核算。

2023 年度，本集团购置账面价值为人民币 1,448,350 千元的投资性房地产(2022 年度：人民币 1,744,845 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 投资性房地产(续)

2023 年度，本集团将账面价值为人民币 139,580 千元、原价为人民币 310,249 千元(2022 年度：账面价值为人民币 383,778 千元、原价为人民币 647,980 千元)的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产核算。

2023 年度，本集团将账面价值为人民币 40,002 千元、原价为人民币 58,239 千元(2022 年度：账面价值为人民币 31,138 千元、原价为人民币 50,314 千元)的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，转换为无形资产核算。

2023 年度，本集团处置了账面价值为人民币 377,975 千元，原价为人民币 449,237 千元(2022 年度：账面价值为人民币 13,206 千元，原价为人民币 20,565 千元)的投资性房地产。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 2,339,480 千元、原价为人民币 2,697,384 千元的房屋及土地使用权(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 2,545,246 千元、原价为人民币 2,894,177 千元的房屋及土地使用权)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(20) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产(a)	71,474,083	66,782,810
固定资产清理(b)	11,437	22,819
合计	<u>71,485,520</u>	<u>66,805,629</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产

原价	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		其他固定资产		合计
	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
2022 年 12 月 31 日	47,994,296		50,767,025	1,746,573	15,563,406	7,227	12,173,271	13,442	4,635,583	1,264	6,867,955	678	139,770,720
本年增加	6,803,531		3,741,566	1,586,101	1,710,151	-	924,536	1,005	426,436	-	570,462	-	15,763,788
购置	3,286,542		3,108,920	1,586,101	1,579,135	-	628,057	1,005	413,280	-	497,123	-	11,100,163
因购买子公司增加	57,395		-	-	280	-	4,929	-	107	-	1,038	-	63,749
在建工程转入	3,109,768		618,841	-	103,634	-	250,839	-	12,340	-	70,888	-	4,166,310
投资性房地产转为自用	310,249		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310,249
汇率变动影响	39,577		13,805	-	27,102	-	40,711	-	709	-	1,413	-	123,317
本年减少	1,235,057		3,481,091	113,463	753,771	-	528,663	5,708	179,084	-	403,494	-	6,700,331
处置或报废	404,563		3,449,801	105,318	736,868	-	307,305	5,708	178,334	-	245,013	-	5,432,910
转入投资性房地产	462,589		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	462,589
划分至持有待售资产 (附注四(11))	236,024		-	-	-	-	157,517	-	-	-	11,687	-	405,228
其他减少	131,881		31,290	8,145	16,903	-	63,841	-	750	-	146,794	-	399,604
2023 年 12 月 31 日	53,562,770		51,027,500	3,219,211	16,519,786	7,227	12,569,144	8,739	4,882,935	1,264	7,034,923	678	148,834,177

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

累计折旧	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		其他固定资产		合计
	自用		自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
2022 年 12 月 31 日	12,947,246		32,268,748	233,311	11,414,655	5,498	7,134,270	4,868	3,378,880	242	4,889,608	143	72,277,469
本年增加	2,130,945		2,968,220	506,068	1,533,633	1,248	1,091,055	3,113	385,760	10	732,192	169	9,352,413
计提	1,929,485		2,964,808	506,068	1,511,803	1,248	1,061,861	3,113	385,134	10	731,524	169	9,095,223
投资性房地产转为自用	170,669		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170,669
汇率变动影响	30,791		3,412	-	21,830	-	29,194	-	626	-	668	-	86,521
本年减少	366,068		3,002,683	51,451	674,240	-	466,489	2,169	160,028	-	255,376	-	4,978,504
处置或报废	122,887		2,997,888	49,949	669,808	-	274,544	2,169	159,960	-	225,027	-	4,502,232
转入投资性房地产	112,586		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112,586
划分至持有待售资产													
(附注四(11))	98,923		-	-	-	-	133,513	-	-	-	4,996	-	237,432
其他减少	31,672		4,795	1,502	4,432	-	58,432	-	68	-	25,353	-	126,254
2023 年 12 月 31 日	14,712,123		32,234,285	687,928	12,274,048	6,746	7,758,836	5,812	3,604,612	252	5,366,424	312	76,651,378

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

减值准备	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		其他固定资产		合计
	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
2022 年 12 月 31 日	514,516	-	160,884	-	522	-	32,186	-	1,571	-	762	-	710,441
本年增加	-	-	-	-	-	-	3,278	-	-	-	-	-	3,278
计提	-	-	-	-	-	-	3,278	-	-	-	-	-	3,278
本年减少	2,613	-	1,458	-	367	-	436	-	5	-	124	-	5,003
处置或报废	2,613	-	1,458	-	367	-	436	-	5	-	124	-	5,003
2023 年 12 月 31 日	511,903	-	159,426	-	155	-	35,028	-	1,566	-	638	-	708,716

账面价值

2023 年 12 月 31 日	38,338,744	18,633,789	2,531,283	4,245,583	481	4,775,280	2,927	1,276,757	1,012	1,667,861	366	71,474,083
2022 年 12 月 31 日	34,532,534	18,337,393	1,513,262	4,148,229	1,729	5,006,815	8,574	1,255,132	1,022	1,977,585	535	66,782,810

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在固定资产抵押取得的短期借款。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 2,265,536 千元、原价为人民币 2,296,452 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 3,498,871 千元、原价为人民币 3,555,604 千元)的固定资产用作人民币 918,789 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,111,213 千元)长期借款的抵押物(附注四(41)(c))。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 940,227 千元、原价为人民币 1,448,226 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 951,122 千元、原价为人民币 1,388,781 千元)的固定资产及账面价值为人民币 178,523 千元、原价为人民币 255,033 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 187,024 千元、原价为人民币 255,033 千元)的土地使用权(附注四(23)作为抵押物取得长期应付款人民币 1,172,555 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,175,000 千元)(附注四(44))。

2023 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 9,095,223 千元(2022 年度：人民币 8,419,108 千元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 7,339,044 千元、人民币 58,971 千元、人民币 1,444,485 千元及人民币 252,723 千元(2022 年度：分别为人民币 7,038,891 千元、人民币 62,491 千元、人民币 1,128,658 千元及人民币 189,068 千元)。

2023 年度，由在建工程转入固定资产的原价为人民币 4,166,310 千元(2022 年度：人民币 2,918,077 千元)。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产。

(ii) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为人民币 2,092,001 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值约为人民币 2,022,949 千元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中，尚未取得房屋权证。

(iii) 本集团作为出租人签订的施工设备、运输设备及其他固定资产等的租赁合同未设置余值担保条款。

(b) 固定资产清理

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
施工设备等	<u>11,437</u>	<u>22,819</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程(a)	63,330,206	50,689,612
工程物资	25,958	15,594
合计	<u>63,356,164</u>	<u>50,705,206</u>

(a) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
滇中引水工程一期	45,062,560	-	45,062,560	36,341,336	-	36,341,336
滇中引水工程二期	4,614,377	-	4,614,377	2,374,925	-	2,374,925
中铁长春博览城	2,714,465	-	2,714,465	1,481,138	-	1,481,138
滇中引水工程大理州鲁地 拉水电站水资源综合利 用配套二期工程	1,327,055	-	1,327,055	1,033,970	-	1,033,970
滇中引水工程大理州鲁地 拉水电站水资源综合利 用配套一期工程	1,276,156	-	1,276,156	1,242,352	-	1,242,352
滇中引水工程丽江市水资 源综合利用配套工程	1,118,558	-	1,118,558	907,698	-	907,698
丰台创新中心 E5 号楼	680,000	-	680,000	-	-	-
其他	7,086,720	549,685	6,537,035	7,830,413	522,220	7,308,193
合计	<u>63,879,891</u>	<u>549,685</u>	<u>63,330,206</u>	<u>51,211,832</u>	<u>522,220</u>	<u>50,689,612</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年	本年增加	本年转入	其他减少	2023 年	工程投入占 预算的比例	工程进度	借款费用资本化 累计金额	其中：本年	本年借款费 用资本化率	资金来源
		12 月 31 日		固定资产		12 月 31 日				借款费用资 本化金额		
滇中引水工程一期	82,576,000	36,341,336	8,721,224	-	-	45,062,560	55%	55%	610,998	306,838	3.50%	自筹
滇中引水工程二期	32,909,000	2,374,925	2,239,452	-	-	4,614,377	14%	14%	227,553	128,016	2.30%	自筹
中铁长春博览城	5,882,240	1,481,138	1,233,327	-	-	2,714,465	46%	46%	175,903	136,919	4.50%	自筹
滇中引水工程大理州鲁地拉水电站 水资源综合利用配套二期工程	3,336,553	1,033,970	293,085	-	-	1,327,055	40%	40%	-	-	-	自筹
滇中引水工程大理州鲁地拉水电站 水资源综合利用配套一期工程	1,770,424	1,242,352	33,804	-	-	1,276,156	72%	72%	34,220	15,199	3.35%	自筹
滇中引水工程丽江市水资源综合利 用配套工程	2,890,912	907,698	210,860	-	-	1,118,558	39%	39%	6,608	2,177	3.09%	自筹
丰台创新中心 E5 号楼	730,000	-	680,000	-	-	680,000	93%	93%	-	-	-	自筹
其他		7,830,413	4,063,064	4,166,310	640,447	7,086,720			73,526	18,651		
合计		51,211,832	17,474,816	4,166,310	640,447	63,879,891			1,128,808	607,800		
减：在建工程减值准备		522,220	27,465	-	-	549,685						
账面价值		50,689,612	17,447,351	4,166,310	640,447	63,330,206						

注 1：2023 年度，自筹资金来源包含银行借款，用于确定借款费用资本化金额的年资本化率为 3.32%(2022 年度：3.72%)。

注 2：于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 1,905,000 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 379,228 千元)的在建工程已用作长期借款人民币 577,514 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 93,901 千元)的抵押物(附注四(41)(c))。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 使用权资产

原价	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	其他使用权资产	合计
2022 年 12 月 31 日	2,138,328	1,447,616	197,968	12,350	136	190,331	3,986,729
本年增加	503,410	1,399,549	122,719	4,236	9	101,367	2,131,290
新增租赁合同	503,410	1,399,549	122,719	4,236	9	101,367	2,131,290
本年减少	198,671	741,613	116,676	-	-	8,997	1,065,957
租赁合同到期	131,911	464,630	99,611	-	-	5,450	701,602
其他	66,760	276,983	17,065	-	-	3,547	364,355
2023 年 12 月 31 日	2,443,067	2,105,552	204,011	16,586	145	282,701	5,052,062
累计折旧							
2022 年 12 月 31 日	1,087,354	918,714	168,470	4,493	16	53,454	2,232,501
本年增加	445,404	816,438	46,217	2,762	51	57,865	1,368,737
计提	445,404	816,438	46,217	2,762	51	57,865	1,368,737
本年减少	155,090	559,544	101,229	-	-	7,163	823,026
租赁合同到期	131,911	464,630	99,611	-	-	5,450	701,602
其他	23,179	94,914	1,618	-	-	1,713	121,424
2023 年 12 月 31 日	1,377,668	1,175,608	113,458	7,255	67	104,156	2,778,212
减值准备							
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
账面价值							
2023 年 12 月 31 日	1,065,399	929,944	90,553	9,331	78	178,545	2,273,850
2022 年 12 月 31 日	1,050,974	528,902	29,498	7,857	120	136,877	1,754,228

2023 年度，使用权资产计提的折旧金额为人民币 1,368,737 千元(2022 年度：人民币 736,496 千元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为人民币 1,182,913 千元、人民币 24,135 千元及人民币 161,689 千元(2022 年度：分别为人民币 650,620 千元、人民币 17,615 千元及人民币 68,261 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 无形资产

原价	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿权	特许经营权	其他	合计
2022 年 12 月 31 日	15,743,714	21,578	771,321	1,499,154	5,397,793	154,951,520	472,070	178,857,150
本年增加	464,855	35,617	-	217,253	449	41,106,367	11,082	41,835,623
购置	396,616	35,617	-	172,380	-	41,106,367	11,036	41,722,016
投资性房地产转为自用	58,239	-	-	-	-	-	-	58,239
研发支出转入	-	-	-	44,224	-	-	-	44,224
其他	10,000	-	-	649	449	-	46	11,144
本年减少	429,531	9	300	15,383	-	10,972,140	357	11,417,720
处置	179,496	9	300	14,580	-	6,746,335	357	6,941,077
转入投资性房地产	523	-	-	-	-	-	-	523
汇率变动影响	-	-	-	-	-	40,013	-	40,013
划分至持有待售资产(附注四(11))	131,932	-	-	-	-	-	-	131,932
其他	117,580	-	-	803	-	4,185,792	-	4,304,175
2023 年 12 月 31 日	15,779,038	57,186	771,021	1,701,024	5,398,242	185,085,747	482,795	209,275,053

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 无形资产(续)

累计摊销	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿权	特许经营权	其他	合计
2022 年 12 月 31 日	3,524,813	8,973	385,489	829,683	1,527,620	1,668,437	343,003	8,288,018
本年增加	380,704	2,742	56,669	200,897	170,613	1,415,303	13,521	2,240,449
计提	359,547	2,742	56,669	200,564	170,541	1,415,303	13,316	2,218,682
投资性房地产转为自用	18,237	-	-	-	-	-	-	18,237
其他	2,920	-	-	333	72	-	205	3,530
本年减少	65,912	9	300	14,981	205	52,059	94	133,560
处置	25,387	9	300	14,390	-	21,535	94	61,715
转入投资性房地产	99	-	-	-	-	-	-	99
汇率变动影响	-	-	-	-	-	3,795	-	3,795
划分至持有待售资产(附注四(11))	26,982	-	-	-	-	-	-	26,982
其他	13,444	-	-	591	205	26,729	-	40,969
2023 年 12 月 31 日	3,839,605	11,706	441,858	1,015,599	1,698,028	3,031,681	356,430	10,394,907
减值准备								
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
账面价值								
2023 年 12 月 31 日	11,939,433	45,480	329,163	685,425	3,206,205	182,054,066	126,365	198,386,137
2022 年 12 月 31 日	12,218,901	12,605	385,832	669,471	3,376,164	153,283,083	129,067	170,075,123

2023 年度，无形资产的摊销金额为人民币 2,218,682 千元(2022 年度：人民币 1,534,245 千元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无用于质押取得短期借款的特许经营权(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 850,517 千元的特许经营权已用作人民币 300,000 千元短期借款的质押物)(附注四(30)(b))。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 无形资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 106,795,794 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 96,104,678 千元)的特许经营权已用作人民币 78,950,226 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 74,952,466 千元)长期借款的质押物(附注四(41)(a))。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 178,523 千元、原价为人民币 255,033 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 187,024 千元，原价为人民币 255,033 千元)的土地使用权及账面价值为人民币 940,227 千元、原价为人民币 1,448,226 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 951,122 千元，原价为人民币 1,388,781 千元)的固定资产(附注四(20))作为抵押物取得长期应付款人民币 1,172,555 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,175,000 千元)(附注四(44))。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 62,224 千元、原价为人民币 95,852 千元的土地使用权(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 83,450 千元、原价为人民币 120,096 千元的土地使用权)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 0.10%(2022 年 12 月 31 日：0.09%)。

(24) 研究开发支出

本集团 2023 年度及 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度	2022 年度
中试材料费	15,827,829	15,318,504
职工薪酬	6,395,821	5,817,232
折旧与摊销	288,432	238,888
其他	7,543,698	6,484,436
	<u>30,055,780</u>	<u>27,859,060</u>

- (a) 本集团 2023 年度符合资本化条件的开发支出的变动分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 无形资产	2023 年 12 月 31 日
周转材料大数据分析智能推荐技术 研究	23,763	42,766	398	66,131
1025 大型盾构机关键技术研究	34,089	-	-	34,089
其他	174,380	12,975	43,826	143,529
	<u>232,232</u>	<u>55,741</u>	<u>44,224</u>	<u>243,749</u>

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况(2022 年度：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 商誉

被投资单位名称	2022 年			2023 年
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
账面原值				
中铁一局集团有限公司及其子公司	63,656	-	-	63,656
中铁二局建设有限公司及其子公司	-	25,757	-	25,757
中铁二局集团有限公司及其子公司	77,089	-	-	77,089
中铁三局集团有限公司及其子公司	50,759	-	-	50,759
中铁四局集团有限公司及其子公司	195,009	-	-	195,009
中铁五局集团有限公司及其子公司	83,536	-	-	83,536
中铁六局集团有限公司及其子公司	11,567	-	-	11,567
中铁八局集团有限公司及其子公司	47,920	-	-	47,920
中铁九局集团有限公司	47,521	-	-	47,521
中铁十局集团有限公司	25,781	-	-	25,781
中铁大桥局集团有限公司及其子公司	27,372	-	-	27,372
中铁电气化局集团有限公司及其子公司	99,989	-	-	99,989
中铁建工集团有限公司及其子公司	550,246	-	-	550,246
中铁隧道局集团有限公司及其子公司	18,520	-	-	18,520
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司	29,363	-	-	29,363
中铁信托及其子公司	205,218	-	-	205,218
中铁长江交通设计集团有限公司及其子公司	36,675	4,169	-	40,844
中铁水利水电规划设计集团有限公司	4,920	-	-	4,920
中铁云投及其子公司	203,372	-	-	203,372
其他子公司	21,601	-	-	21,601
小计	1,800,114	29,926	-	1,830,040
减：减值准备				
中铁五局集团有限公司及其子公司	1,190	-	-	1,190
中铁八局集团有限公司及其子公司	22,336	-	-	22,336
中铁建工集团有限公司及其子公司	-	125,127	-	125,127
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司	5,344	-	-	5,344
小计	28,870	125,127	-	153,997
账面价值	1,771,244	—	—	1,676,043

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 商誉(续)

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，分摊情况根据经营分部汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
基础设施建设(i)	1,033,170	1,158,297
勘察设计与咨询服务(i)	228,071	223,902
房地产开发(i)	125,646	99,889
工程设备与零部件制造(i)	80,236	80,236
其他(ii)	208,920	208,920
合计	<u>1,676,043</u>	<u>1,771,244</u>

计算上述从属组别的可收回金额的关键假设及其依据如下：

- (i) 基础设施建设、房地产开发、勘察设计与咨询服务及工程设备与零部件制造经营分部的子公司的可收回金额主要按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年(“预算期”)的现金流量预测，并推算之后(“推算期”)的现金流量维持不变，计算可收回金额所用的折现率为10%。在预计未来现金流量时的一项关键假设为预算期的收入增长率(不同子公司的增长率不同)，推算期收入增长率为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括稳定的预算毛利率。预算毛利率根据相应子公司的过往表现确定。管理层认为上述假设的任何合理变化均不会导致各子公司的账面价值超过其可收回金额。
- (ii) 其他经营分部主要为中铁信托，中铁信托主要从事金融信托与管理。于2023年12月31日，在评估该分部的商誉减值时，管理层采用公允价值减去处置费用计算法。关键假设包括基于公开披露的可比交易案例价值比率及处置费用等参数。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2023 年 12 月 31 日
装修费	331,299	202,634	128,459	8,067	397,407
软基处理费用	425,100	-	9,334	415,766	-
其他	400,989	259,634	227,765	884	431,974
合计	<u>1,157,388</u>	<u>462,268</u>	<u>365,558</u>	<u>424,717</u>	<u>829,381</u>

(27) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值准备	19,114,676	3,857,416	16,051,246	3,237,117
可抵扣亏损	17,198,462	3,753,831	14,987,763	3,281,325
内部交易未实现利润	14,156,898	3,140,893	13,861,931	3,070,159
资产减值准备	6,994,866	1,480,201	6,303,353	1,359,093
公允价值计量损失	2,376,810	574,054	2,281,069	554,989
设定受益计划	1,752,811	316,363	1,996,524	365,846
租赁负债(附注二(38))	1,294,024	286,974	1,113,151	271,665
固定资产折旧 及无形资产摊销	695,903	173,926	351,710	88,001
其他	5,975,834	1,290,862	4,774,942	1,040,952
合计	<u>69,560,284</u>	<u>14,874,520</u>	<u>61,721,689</u>	<u>13,269,147</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
购买子公司公允价值调整	4,156,712	807,801	4,711,829	905,776
公允价值计量收益	2,822,107	647,716	3,170,888	703,272
应付质保金折现	1,414,456	322,726	1,001,465	230,568
使用权资产(附注二(38))	1,398,580	303,326	1,343,992	312,650
固定资产折旧 及无形资产摊销	1,209,329	213,614	1,368,725	272,224
内部交易未实现亏损	68,659	13,540	105,008	22,488
其他	13,593,695	2,893,636	8,442,787	1,773,093
合计	<u>24,663,538</u>	<u>5,202,359</u>	<u>20,144,694</u>	<u>4,220,071</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	31,642,875	31,124,549
可抵扣亏损	20,184,674	14,731,166
合计	<u>51,827,549</u>	<u>45,855,715</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	—	2,105,148
2024 年	589,543	706,361
2025 年	2,854,660	2,917,298
2026 年	3,533,685	3,537,996
2027 年	5,342,436	5,464,363
2028 年到 2032 年	7,864,350	-
合计	<u>20,184,674</u>	<u>14,731,166</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,708,686	13,165,834	1,043,605	12,225,542
递延所得税负债	1,708,686	3,493,673	1,043,605	3,176,466

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产(附注四(10))(注)	244,623,921	204,656,190
抵债资产	1,153,124	443,547
预付购地款	534,505	590,262
预付设备款	517,822	244,493
预付购房款	354,315	1,673,298
预付投资款	239,947	436,043
代垫土地整理款	1,178,745	1,175,873
其他	8,481,854	11,807,126
小计	257,084,233	221,026,832
减：减值准备	3,868,534	3,925,314
合计	253,215,699	217,101,518

注：合同资产主要包括金融资产模式的 PPP 项目和未到期的质保金。本集团 PPP 项目包括轨道交通、高速公路、水务、市政基础设施、地下管廊等类型，相关 PPP 项目合同中包括付费机制、绩效考核、调价机制以及项目合同变更等相关条款均可能影响未来现金流量金额、时间和风险。本集团对 PPP 项目资产享有使用、收益等权利。本年 PPP 项目合同无重大的变更情况。

中国中铁股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资产减值及损失准备

	2022年	本年增加			本年减少			2023年
	12月31日	本年计提	汇率变动影响	其他	转回	转销/核销	其他	12月31日
信用减值准备:								
应收票据坏账准备	5,076	2,677	-	-	2,458	-	787	4,508
其中: 组合计提坏账准备	5,076	2,677	-	-	2,458	-	787	4,508
应收账款坏账准备	11,631,888	6,207,592	11,951	194,976	1,700,277	5,201	695,801	15,645,128
其中: 单项计提坏账准备	7,097,666	3,345,634	3,036	194,976	682,857	603	498,599	9,459,253
组合计提坏账准备	4,534,222	2,861,958	8,915	-	1,017,420	4,598	197,202	6,185,875
其他应收款坏账准备	11,374,573	2,128,141	13,658	60,055	858,394	215,622	-	12,502,411
其他流动资产减值准备	710,977	25,441	-	-	140,117	-	5,506	590,795
债权投资减值准备	5,322,303	558,411	-	5,506	75,477	270,026	919,460	4,621,257
长期应收款坏账准备	3,481,719	13,049	189	-	78,771	-	194,189	3,221,997
其他非流动资产减值准备	2,218,420	32,387	-	-	-	-	606,737	1,644,070
合计	34,744,956	8,967,698	25,798	260,537	2,855,494	490,849	2,422,480	38,230,166
资产减值准备:								
存货跌价准备	8,117,111	861,256	-	-	10,723	2,576,554	1,638	6,389,452
合同资产减值准备	4,011,597	2,011,690	231	189,817	976,638	-	37,112	5,199,585
预付款项减值准备	39,803	2,441	-	-	-	-	-	42,244
长期股权投资减值准备	5,389	14,220	-	-	-	5,389	-	14,220
投资性房地产减值准备	98,038	1,629	-	-	-	-	-	99,667
固定资产减值准备	710,441	3,278	-	-	-	5,003	-	708,716
在建工程减值准备	522,220	27,465	-	-	-	-	-	549,685
无形资产减值准备	494,009	-	-	-	-	-	-	494,009
商誉减值准备	28,870	125,127	-	-	-	-	-	153,997
其他非流动资产减值准备	182,244	-	-	-	-	-	48,000	134,244
合计	14,209,722	3,047,106	231	189,817	987,361	2,586,946	86,750	13,785,819

中国中铁股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资产减值及损失准备(续)

	2021年 12月31日	本年增加			本年减少			2022年 12月31日
		本年计提	汇率变动影响	其他	转回	转销/核销	其他	
信用减值准备:								
应收票据坏账准备	471,185	5,478	-	-	4,059	-	467,528	5,076
其中: 单项计提坏账准备	467,528	-	-	-	-	-	467,528	-
组合计提坏账准备	3,657	5,478	-	-	4,059	-	-	5,076
应收账款坏账准备	10,152,655	3,418,195	17,477	467,528	2,197,137	11,806	215,024	11,631,888
其中: 单项计提坏账准备	6,123,437	1,702,057	7,598	467,528	1,001,408	7,357	194,189	7,097,666
组合计提坏账准备	4,029,218	1,716,138	9,879	-	1,195,729	4,449	20,835	4,534,222
其他应收款坏账准备	10,510,194	1,410,046	4,772	-	548,771	1,668	-	11,374,573
其他流动资产减值准备	598,936	113,168	-	-	1,127	-	-	710,977
债权投资减值准备	4,797,783	594,736	-	-	70,216	-	-	5,322,303
长期应收款坏账准备	3,333,157	18,750	1,129	194,189	65,506	-	-	3,481,719
其他非流动资产减值准备	2,218,420	-	-	-	-	-	-	2,218,420
合计	32,082,330	5,560,373	23,378	661,717	2,886,816	13,474	682,552	34,744,956
资产减值准备:								
存货跌价准备	7,426,737	2,224,320	38	-	19,371	1,514,613	-	8,117,111
合同资产减值准备	3,338,966	1,512,242	3,425	-	843,036	-	-	4,011,597
预付款项减值准备	40,323	2,757	-	-	720	2,557	-	39,803
长期股权投资减值准备	5,000	389	-	-	-	-	-	5,389
投资性房地产减值准备	92,013	6,025	-	-	-	-	-	98,038
固定资产减值准备	238,462	490,849	-	-	-	18,870	-	710,441
在建工程减值准备	509,214	13,006	-	-	-	-	-	522,220
无形资产减值准备	494,009	-	-	-	-	-	-	494,009
商誉减值准备	28,870	-	-	-	-	-	-	28,870
其他非流动资产减值准备	114,089	68,155	-	-	-	-	-	182,244
合计	12,287,683	4,317,743	3,463	-	863,127	1,536,040	-	14,209,722

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	66,408,124	70,425,909
保证借款(a)	945,000	26,478
质押借款(b)	25,000	758,063
合计	<u>67,378,124</u>	<u>71,210,450</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 945,000 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 26,478 千元)系由本集团内部提供保证。
- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行质押借款人民币 5,000 千元及人民币 20,000 千元由账面价值为人民币 5,000 千元的应收票据(附注四(4)(a))及账面价值为人民币 21,048 千元的应收账款(附注四(5))作为质押取得(2022 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 318,771 千元、人民币 139,292 千元及人民币 300,000 千元分别由账面价值为人民币 318,771 千元的应收票据(附注四(4)(a))、账面价值为人民币 237,406 千元的合同资产(附注四(10))及账面价值为人民币 850,517 千元的特许经营权(附注四(23))作为质押取得)。
- (c) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在以资产抵押取得的短期借款。
- (d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，年利率区间为 0.50% 至 6.61%(2022 年 12 月 31 日：1.50%至 5.32%)。

(31) 吸收存款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
吸收关联企业存款	1,929,313	4,093,894
其他	1,940,054	1,909,553
合计	<u>3,869,367</u>	<u>6,003,447</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	59,890,860	82,501,384
商业承兑汇票	6,282,798	11,897,091
合计	<u>66,173,658</u>	<u>94,398,475</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

(33) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程分包款	229,899,191	164,568,394
应付材料采购款	227,049,231	176,045,026
应付设备款	32,190,601	23,812,186
应付贸易款	15,592,118	9,960,892
应付勘察设计咨询费	2,762,125	2,029,046
其他	15,070,161	9,615,934
合计	<u>522,563,427</u>	<u>386,031,478</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 44,114,928 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 40,634,096 千元)，主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(34) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租赁款	1,011,537	895,772
其他	167,521	134,760
合计	<u>1,179,058</u>	<u>1,030,532</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为人民币 9,281 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 19,818 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收售楼款	45,444,800	43,991,781
预收工程款	44,926,645	51,613,586
已结算未完工款	27,466,990	23,054,736
预收制造产品销售款	7,446,026	7,441,034
预收设计咨询费	5,671,854	4,898,355
预收材料款	2,154,426	1,999,976
其他	2,597,263	3,937,652
合计	<u>135,708,004</u>	<u>136,937,120</u>

(a) 预收售楼款账龄分析如下：

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	42,156,624	93%	39,812,396	90%
一至两年	2,181,974	5%	3,814,147	9%
两至三年	1,022,629	2%	278,395	1%
三年以上	83,573	-	86,843	-
合计	<u>45,444,800</u>	<u>100%</u>	<u>43,991,781</u>	<u>100%</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 合同负债(续)

(b) 预收售楼款列示如下：

项目名称	2023年 12月31日	2022年 12月31日	预计竣工时间	预售比例(%)
逸品名邸	4,690,273	2,844,237	2024年9月	100
橡树湾文园	2,914,531	-	2024年9月	77
奉贤中铁湖光逸景	2,339,135	1,093,208	2024年6月	98
璟和院	1,792,816	-	2025年12月	94
彩璟玉宸小区	1,632,435	709,073	2025年3月	99
中铁阅山湖E组团一期	1,540,215	901,106	2024年4月	84
中铁卓著名邸	1,535,895	-	2024年11月	40
中铁卓越时代城	1,459,038	605,873	2024年5月	92
兴创逸境	1,307,266	289,404	2024年7月	21
中铁诺德璟宸	1,287,220	74,371	2025年5月	60
中铁阅花溪A组团	1,283,119	262,112	2024年12月	62
中铁澄澜云庭	1,186,104	-	2024年1月	51
昆山明玥逸庭项目	1,080,754	1,509,157	已竣工	83
中铁泮河湾项目一期	1,076,364	1,352,519	已竣工	95
中铁城彩石项目	1,007,857	1,133,531	2027年12月	32
广州南沙梅糖东地块建设项目	881,234	-	2024年12月	33
太原诺德逸宸云著SP-1849	768,572	1,457,600	2025年12月	51
宿州粮干校小区项目	764,000	655,500	已竣工	82
中铁南山名邸	763,814	539,691	已竣工	60
中铁城颐湖题院	636,579	97,064	2025年4月	49
中国中铁诺德城	635,380	608,215	2025年12月	51
景和城项目	615,658	625,327	2025年12月	88
中铁阅山湖E组团二期	593,823	-	2024年12月	63
臻庭	578,435	173,277	2024年12月	98
悦龙国际城五组团A区	540,767	278,183	2024年8月	89
徐汇区田林街道167-02(n)地块项目	530,580	-	2025年5月	83
中铁长春博览城	503,757	1,806,371	2032年4月	10
中国中铁世纪尚城	497,837	-	2024年9月	35
佰和院项目	426,207	468,737	已竣工	57
中铁城江督府二期	419,605	27,077	2024年12月	32
成都中铁逸都项目A组团	329,421	251,837	2024年12月	44
中铁阅山湖B组团一期	317,157	-	2026年3月	61
后沙峪别墅项目	311,113	1,321,067	2024年6月	70
琉森水岸项目	290,833	119,580	2024年12月	56
晨逸府项目	249,667	1,365,165	2024年6月	71
其他	8,657,339	23,422,499		
合计	<u>45,444,800</u>	<u>43,991,781</u>		

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	5,294,789	4,204,497
应付设定提存计划(b)	285,005	332,367
应付辞退福利	-	112
合计	<u>5,579,794</u>	<u>4,536,976</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,832,238	57,472,121	56,575,619	3,728,740
职工福利费	11,918	5,026,376	5,026,588	11,706
社会保险费	277,478	4,862,801	4,890,146	250,133
其中：医疗保险费	258,533	4,348,997	4,377,397	230,133
工伤保险费	16,779	381,396	380,171	18,004
生育保险费	2,166	132,408	132,578	1,996
住房公积金	193,649	5,531,839	5,529,815	195,673
工会经费和职工教育经费	156,478	1,691,734	1,643,161	205,051
其他	732,736	13,341,325	13,170,575	903,486
合计	<u>4,204,497</u>	<u>87,926,196</u>	<u>86,835,904</u>	<u>5,294,789</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	216,844	7,668,481	7,726,454	158,871
企业年金缴纳	94,586	2,310,529	2,297,971	107,144
失业保险费	20,937	294,846	296,793	18,990
合计	<u>332,367</u>	<u>10,273,856</u>	<u>10,321,218</u>	<u>285,005</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	5,257,510	4,726,648
增值税	4,450,881	4,476,168
土地增值税	4,177,634	3,935,738
城市维护建设税	143,091	137,291
教育费附加	112,101	103,543
其他税金	1,249,926	1,367,066
合计	<u>15,391,143</u>	<u>14,746,454</u>

(38) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	37,086,723	31,096,010
应付代垫款项	18,010,101	16,225,460
其他权益持有人持有的份额	4,688,711	5,690,440
押金	1,204,817	1,160,969
应付股东股利	665,362	262,685
限制性股票回购义务	575,602	611,855
应付利息	338,960	124,185
应付永续债持有人利息	284,730	435,587
其他	41,447,377	33,455,623
合计	<u>104,302,383</u>	<u>89,062,814</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 20,734,163 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 14,034,745 千元)，主要为本集团收取的保证金和押金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(41))	17,925,955	18,311,587
一年内到期的应付债券 (附注四(42))	17,132,176	13,749,061
一年内到期的长期应付款 (附注四(44))	4,902,837	5,560,505
一年内到期的租赁负债 (附注四(43))	1,009,493	343,344
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注四(47))	262,160	274,784
一年内到期的预计负债 (附注四(45))	8,736	22,489
合计	<u>41,241,357</u>	<u>38,261,770</u>

(40) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额(a)	39,092,120	29,853,301
银行业金融机构拆入资金(b)	5,000,000	-
其他	2,871,455	1,204,178
合计	<u>46,963,575</u>	<u>31,057,479</u>

(a) 本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物、加工修理修配劳务、转让无形资产或不动产，已确认相关收入(或利得)或已收取合同款项但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额，本集团将其计入待转销项税额。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司中铁财务有限责任公司自中国农业银行拆入资金人民币 3,000,000 千元，自国家开发银行拆入资金人民币 2,000,000 千元。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	140,387,242	124,340,704
质押借款(a)	136,749,185	112,473,598
保证借款(b)	14,301,811	14,657,548
抵押借款(c)	6,206,524	7,217,624
小计	<u>297,644,762</u>	<u>258,689,474</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(39))		
信用借款	12,540,025	13,755,394
质押借款	1,473,808	1,679,834
保证借款	3,124,101	1,835,379
抵押借款	788,021	1,040,980
小计	<u>17,925,955</u>	<u>18,311,587</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>279,718,807</u>	<u>240,377,887</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行质押借款人民币 159,796 千元、人民币 54,336,957 千元、人民币 78,950,226 千元以及人民币 3,302,206 千元分别由本集团账面价值为人民币 291,118 千元的应收账款(附注四(5))、人民币 85,923,702 千元的合同资产(附注四(10))、人民币 106,795,794 千元的特许经营权(附注四(23))以及本公司之子公司对滇中引水工程等项目的未来收款权作为质押取得(2022 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 95,370 千元、人民币 37,129,999 千元、人民币 74,952,466 千元、人民币 14,000 千元以及人民币 281,763 千元分别由本集团账面价值为人民币 130,961 千元的应收账款(附注四(5))、人民币 61,045,408 千元的合同资产(附注四(10))、人民币 96,104,678 千元的特许经营权(附注四(23))、本集团对集团内其他子公司应收款项人民币 374,653 千元以及本公司之子公司对滇中引水工程项目的未来收款权作为质押取得)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 14,301,811 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 14,657,548 千元)系由本集团内部提供保证。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，银行抵押借款人民币 4,710,221 千元、人民币 918,789 千元、人民币 577,514 千元分别由本集团账面价值约为人民币 7,696,679 千元的存货(附注四(9))、账面价值为人民币 2,265,536 千元，原价为人民币 2,296,452 千元的房屋及建筑物(附注四(20))以及账面价值为人民币 1,905,000 千元的在建工程(附注四(21))作为抵押取得(2022 年 12 月 31 日：银行抵押借款人民币 5,012,510 千元、人民币 2,111,213 千元、人民币 93,901 千元分别由本集团账面价值约为人民币 13,420,154 千元的存货(附注四(9))、账面价值为人民币 3,498,871 千元，原价为人民币 3,555,604 千元的房屋及建筑物(附注四(20))以及账面价值为人民币 379,228 千元的在建工程(附注四(21))作为抵押取得)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，年利率区间为 0.75%至 10.88%(2022 年 12 月 31 日：0.75%至 6.65%)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 应付债券

	2022 年 12 月 31 日	本年发行	溢折价摊销 及汇率影响	本年计提利息	本年偿还本金	本年支付利息	2023 年 12 月 31 日
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,526,101	-	1,836	157,500	-	157,500	3,527,937
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期	3,482,139	-	80,353	48,406	3,541,350	69,548	-
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,191,076	-	1,038	80,556	-	80,560	2,192,110
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期	3,520,121	-	63,189	114,953	-	115,094	3,583,169
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期	1,036,568	-	-	38,800	-	38,800	1,036,568
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期	511,036	-	89	20,869	-	20,900	511,094
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)	1,120,131	-	57	43,821	-	43,890	1,120,119
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种一)	285,436	-	53	2,071	280,000	7,560	-
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种二)	1,526,890	-	119	10,191	1,500,000	37,200	-
中铁股份 2020 年度第二期中期票据	3,047,037	-	-	21,363	3,000,000	68,400	-
中铁股份 2020 年度第三期中期票据	2,438,919	-	402	12,039	2,400,000	51,360	-
中铁股份 2020 年度第四期中期票据	2,282,146	-	62	24,042	2,250,000	56,250	-
中铁股份 2021 年度第一期中期票据	3,067,839	-	449	101,100	-	101,100	3,068,288
中铁股份 2021 年度第二期中期票据	2,549,256	-	118	83,500	-	83,500	2,549,374
中铁股份 2021 年度第三期中期票据	3,044,172	-	426	96,000	-	96,000	3,044,598
中铁股份 2021 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)	2,230,130	-	130	69,080	-	69,080	2,230,260
中铁股份 2021 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)	811,998	-	-	27,167	-	27,200	811,965
中铁股份 2021 年度第四期中期票据	3,034,236	-	146	92,700	-	92,700	3,034,382

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 应付债券(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年发行	溢折价摊销 及汇率影响	本年计提利息	本年偿还本金	本年支付利息	2023 年 12 月 31 日
中铁股份 2022 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)	2,056,149	-	218	58,600	-	58,600	2,056,367
中铁股份 2022 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)	1,029,018	-	85	32,777	-	32,800	1,029,080
中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券 (第一期)	520,562	-	1,172	25,840	-	25,507	522,067
中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券 (第二期)	514,139	-	1,159	24,645	-	24,328	515,615
中铁股份 2022 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)	1,117,916	-	-	31,852	-	31,900	1,117,868
中铁股份 2022 年公司债券(第二期)5 年期(品种二)	611,121	-	-	19,770	-	19,800	611,091
中铁迅捷 2022 年美元票据 5 年期	3,529,756	-	64,154	141,465	-	141,654	3,593,721
中铁股份 2022 年度第一期中期票据	3,030,411	-	546	77,313	-	77,400	3,030,870
中国铁工投资建设 2022 年度第一期绿色中期票据	1,007,500	-	-	30,000	-	30,000	1,007,500
中铁置业集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	-	800,000	-	14,855	-	-	814,855
中国中铁股份有限公司 2023 年度第一期中期票据	-	2,500,000	-	41,527	-	-	2,541,527
中国中铁股份有限公司 2023 年度第二期中期票据	-	2,999,400	112	43,854	-	-	3,043,366
中铁置业集团有限公司 2023 年度第二期中期票据	-	870,000	-	2,002	-	-	872,002
中铁开发投资集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	-	1,499,235	16	3,225	-	-	1,502,476
小计	53,121,803	8,668,635	215,929	1,591,883	12,971,350	1,658,631	48,968,269
减：一年内到期的应付债券(附注四(39))	13,749,061						17,132,176
一年后到期的应付债券合计	39,372,742						31,836,093

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 应付债券(续)

债券有关信息如下：

	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行净金额	是否违约
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,500,000	4.50%	2010/10/19	15 年	3,479,000	否
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,120,000	3.80%	2016/1/28	10 年	2,110,460	否
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期	美元 5 亿元	3.25%	2016/7/28	10 年	3,436,206	否
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期	1,000,000	3.88%	2019/1/17	5 年	1,000,000	否
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期	500,000	4.18%	2019/6/14	5 年	499,586	否
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)	1,100,000	3.99%	2019/7/12	5 年	1,099,786	否
中铁股份 2021 年度第一期中期票据	3,000,000	3.37%	2021/4/23	3 年	2,998,108	否
中铁股份 2021 年度第二期中期票据	2,500,000	3.34%	2021/5/26	3 年	2,499,194	否
中铁股份 2021 年度第三期中期票据	3,000,000	3.20%	2021/7/9	3 年	2,998,457	否
中铁股份 2021 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)	2,200,000	3.14%	2021/7/22	3 年	2,199,356	否
中铁股份 2021 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)	800,000	3.40%	2021/7/22	5 年	800,000	否
中铁股份 2021 年度第四期中期票据	3,000,000	3.09%	2021/8/13	3 年	2,999,451	否
中铁股份 2022 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)	2,000,000	2.93%	2022/1/11	3 年	1,999,237	否
中铁股份 2022 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)	1,000,000	3.28%	2022/1/11	5 年	999,668	否
中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券(第一期)	500,000	4.80%	2022/1/21	15 年	496,575	否
中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券(第二期)	500,000	4.57%	2022/4/11	15 年	496,575	否
中铁股份 2022 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)	1,100,000	2.90%	2022/6/8	3 年	1,100,000	否
中铁股份 2022 年公司债券(第二期)5 年期(品种二)	600,000	3.30%	2022/6/8	5 年	600,000	否
中铁迅捷 2022 年美元票据 5 年期	美元 5 亿元	4.00%	2022/7/6	5 年	3,459,766	否
中铁股份 2022 年度第一期中期票据	3,000,000	2.58%	2022/8/2	3 年	2,998,388	否
中国铁工投资建设 2022 年度第一期绿色中期票据	1,000,000	3.00%	2022/9/26	3 年	1,000,000	否
中铁置业集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	800,000	3.29%	2023/5/25	3 年	800,000	否
中国中铁股份有限公司 2023 年度第一期中期票据	2,500,000	3.15%	2023/6/19	5 年	2,500,000	否
中国中铁股份有限公司 2023 年度第二期中期票据	3,000,000	2.89%	2023/6/28	3 年	2,999,400	否
中铁置业集团有限公司 2023 年度第二期中期票据	870,000	3.50%	2023/11/23	2 年	870,000	否
中铁开发投资集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	1,500,000	3.27%	2023/12/6	3 年	1,499,235	否
合计					<u>47,938,448</u>	

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	2,144,838	1,482,744
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(39))	<u>1,009,493</u>	<u>343,344</u>
合计	<u>1,135,345</u>	<u>1,139,400</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为人民币 1,705,018 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,367,009 千元)(附注十五(c))。

(44) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付质保金	17,921,425	13,817,026
政府专项债券(注 1)	12,254,865	10,731,940
其他权益持有人持有的份额	9,231,094	5,089,942
专项应付款	120,756	86,706
维修基金	77,496	77,249
其他(注 2)	<u>4,179,600</u>	<u>4,829,927</u>
小计	<u>43,785,236</u>	<u>34,632,790</u>
减：一年内到期的长期应付款(附注四(39))		
其中：应付质保金	3,230,289	3,588,355
其他权益持有人持有的份额	1,364,193	859,607
其他	<u>308,355</u>	<u>1,112,543</u>
小计	<u>4,902,837</u>	<u>5,560,505</u>
合计	<u>38,882,399</u>	<u>29,072,285</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 长期应付款(续)

注 1：于 2023 年 12 月 31 日，云南省财政厅向本公司之三级子公司云南滇中引水工程有限公司(以下简称“滇中工程公司”)拨付用于滇中引水工程建设的政府专项债券共计人民币 12,254,865 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 10,731,940 千元)。

注 2：于 2023 年 12 月 31 日，长期应付款人民币 800,000 千元、人民币 1,172,555 千元分别由账面价值为人民币 1,578,628 千元的存货(附注四(9)(a))、账面价值为人民币 940,227 千元，原价为人民币 1,448,226 千元的固定资产(附注四(20)(a))及账面价值为人民币 178,523 千元，原价为人民币 255,033 千元的土地使用权(附注四(23))作为抵押取得(2022 年 12 月 31 日：长期应付款人民币 1,333,333 千元、人民币 1,175,000 千元分别由账面价值为人民币 1,518,835 千元的存货(附注四(9)(a))、账面价值为人民币 951,122 千元，原价为人民币 1,388,781 千元的固定资产(附注四(20)(a))及账面价值为人民币 187,024 千元，原价为人民币 255,033 千元的土地使用权(附注四(23))作为抵押取得)。

(45) 预计负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待执行的亏损合同(a)	629,134	443,440
高速公路修复义务(b)	189,113	45,076
未决诉讼(c)	128,210	79,124
其他	123,320	32,926
小计	1,069,777	600,566
减：将于一年内支付的预计负债 (附注四(39))	8,736	22,489
一年后到期的预计负债合计	1,061,041	578,077

- (a) 待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。
- (b) 因特许经营权合同要求本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (c) 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且该义务的金额能够可靠计量。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助(a)	944,593	240,840	218,653	966,780
其他	121,067	88,261	208,339	989
合计	<u>1,065,660</u>	<u>329,101</u>	<u>426,992</u>	<u>967,769</u>

(a) 政府补助项目

	2022 年 12 月 31 日	本年 新增	计入 营业外收入	计入 其他收益	2023 年 12 月 31 日
与收益相关的政府补助	736,275	240,660	-	182,986	793,949
与资产相关的政府补助	208,318	180	35,667	-	172,831
合计	<u>944,593</u>	<u>240,840</u>	<u>35,667</u>	<u>182,986</u>	<u>966,780</u>

(47) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
设定受益计划负债	2,049,508	2,324,484
减：一年内到期的长期应付职工薪酬 (附注四(39))	<u>262,160</u>	<u>274,784</u>
合计	<u>1,787,348</u>	<u>2,049,700</u>

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	2023 年度	2022 年度
年初金额	2,324,484	2,593,166
计入当期损益的设定受益成本		
—利息净额	59,520	66,510
计入其他综合收益的设定受益成本		
—精算(收益)/损失	(12,800)	11,697
其他变动		
—已支付的福利	<u>(321,696)</u>	<u>(346,889)</u>
年末金额	<u>2,049,508</u>	<u>2,324,484</u>

本集团对满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务，并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- (i) 离休人员的补充退休后医疗报销福利；
- (ii) 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利；
- (iii) 内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):

本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。

利率风险 设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算，因此国债的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。

福利增长风险 设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算，因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

平均医疗费用增长风险 设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报销福利水平进行计算，因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至 2023 年 12 月 31 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

(b) 精算估值所采用的主要精算假设为:

	2023 年度	2022 年度
折现率	2.50%	2.75%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 股本

	2022 年 12 月 31 日		本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份								
人民币普通股	181,267	0.73%	-	-	-	-	181,267	0.73%
无限售条件股份								
人民币普通股	20,363,539	82.27%	-	-	-	-	20,363,539	82.27%
境外上市的外资股	4,207,390	17.00%	-	-	-	-	4,207,390	17.00%
股份总额	24,752,196	100.00%	-	-	-	-	24,752,196	100.00%
	2021 年 12 月 31 日		本年增减变动				2022 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份								
人民币普通股	-	-	182,647	-	-	(1,380)	181,267	0.73%
无限售条件股份								
人民币普通股	20,363,539	82.88%	-	-	-	-	20,363,539	82.27%
境外上市的外资股	4,207,390	17.12%	-	-	-	-	4,207,390	17.00%
股份总额	24,570,929	100.00%	182,647	-	-	(1,380)	24,752,196	100.00%

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 其他权益工具

(a) 年末发行在外的中期票据、永续债和可续期公司债券金融工具(以下统称“永续债”)变动情况:

在外发行的 金融工具	2022 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日	
	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值
2018 年可续期公司债券 (第一期)(注 1)	700	705,029	-	-	700	705,029	-	-
2018 年可续期公司债券 (第二期)(注 1)	1,800	1,810,486	-	-	1,800	1,810,486	-	-
2018 年可续期公司债券 (第三期)(注 1)	1,400	1,405,952	-	-	1,400	1,405,952	-	-
2018 年度第一期中期票据 (注 1)	1,400	1,404,686	-	-	1,400	1,404,686	-	-
2018 年度第二期中期票据 (注 1)	1,000	1,001,467	-	-	1,000	1,001,467	-	-
2018 年度第三期中期票据 (注 1)	800	798,411	-	-	800	798,411	-	-
2018 年可续期公司债券 (第四期)(注 1)	800	801,186	-	-	800	801,186	-	-
2019 年度第五期中期票据	600	600,860	-	2,610	-	2,610	600	600,860
2020 年可续期公司债券 (第一期)(注 1)	2,600	2,600,000	-	-	2,600	2,600,000	-	-
2020 年可续期公司债券 (第二期)(注 1)	3,500	3,496,911	-	-	2,000	2,000,000	1,500	1,496,911
2020 年可续期公司债券 (第三期)(注 1)	1,000	1,018,540	-	-	1,000	1,018,540	-	-
2020 年可续期公司债券 (第四期)(注 1)	3,500	3,557,304	-	-	3,500	3,557,304	-	-
2020 年可续期公司债券 (第五期)(注 1)	3,500	3,547,444	-	-	3,500	3,547,444	-	-
2020 年可续期公司债券 (第六期)(注 1)	1,000	1,008,892	-	-	1,000	1,008,892	-	-
2020 年度第五期中期票据 (注 1)	1,500	1,519,019	-	-	1,500	1,519,019	-	-
2021 年可续期公司债券 (第一期)	3,000	2,997,153	-	-	-	-	3,000	2,997,153

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 其他权益工具(续)

(a) 年末发行在外的中期票据、永续债和可续期公司债券金融工具(以下统称“永续债”)变动情况(续):

在外发行的 金融工具	2022 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日	
	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值
2021 年可续期公司债券 (第二期)	3,000	2,998,038	-	-	-	-	3,000	2,998,038
2021 年可续期公司债券 (第三期)(注 1)	3,000	3,011,406	-	9,418	1,000	1,013,475	2,000	2,007,349
2021 年可续期公司债券 (第四期)(注 1)	2,900	2,906,493	-	3,345	1,900	1,907,493	1,000	1,002,345
2022 年可续期公司债券 (第一期)	2,500	2,516,687	-	19,187	-	19,187	2,500	2,516,687
2022 年可续期公司债券 (第二期)	2,500	2,510,964	-	13,464	-	13,464	2,500	2,510,964
2022 年可续期公司债券 (第三期)	3,400	3,404,098	-	5,375	-	5,375	3,400	3,404,098
2023 年可续期公司债券 (第一期)(注 2)	-	-	3,500	3,555,912	-	-	3,500	3,555,912
2023 年可续期公司债券 (第二期)(注 2)	-	-	3,000	3,041,863	-	-	3,000	3,041,863
2023 年可续期公司债券 (第三期)(注 2)	-	-	3,500	3,543,534	-	-	3,500	3,543,534
2023 年可续期公司债券 (第四期)(注 2)	-	-	3,000	3,032,473	-	-	3,000	3,032,473
2023 年可续期公司债券 (第五期)(注 2)	-	-	3,000	3,029,056	-	-	3,000	3,029,056
2023 年可续期公司债券 (第六期)(注 2)	-	-	2,000	2,016,846	-	-	2,000	2,016,846
2023 年可续期公司债券 (第七期)(注 2)	-	-	3,000	3,020,197	-	-	3,000	3,020,197
2023 年可续期公司债券 (第八期)(注 2)	-	-	2,500	2,515,108	-	-	2,500	2,515,108
2023 年可续期公司债券 (第九期)(注 2)	-	-	3,000	3,012,885	-	-	3,000	3,012,885
2023 年可续期公司债券 (第十期)(注 2)	-	-	2,500	2,508,209	-	-	2,500	2,508,209
2023 年可续期公司债券 (第十一期)(注 2)	-	-	900	901,569	-	-	900	901,569
合计		<u>45,621,026</u>		<u>30,231,051</u>		<u>26,140,020</u>		<u>49,712,057</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 其他权益工具(续)

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况：

注 1：于 2023 年 5 月至 12 月，本公司以票面价格合计人民币 25,900,000 千元赎回可续期公司债券和可续期中期票据，导致其他权益工具合计减少人民币 25,884,410 千元，资本公积减少人民币 15,590 千元。

注 2：于 2023 年 7 月至 12 月，本公司发行了 2023 年第一期至十一期可续期公司债券(以下简称“可续期公司债券”)，实际发行总额合计人民币 29,900,000 千元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金合计人民币 29,894,077 千元。根据上述可续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务。除非发生强制付息事件，可续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制。本公司认为上述可续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

(c) 其他权益工具利息计提情况：

2023 年度，本公司因向普通股股东宣告了 2022 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 1,585,970 千元，计入应付股利，包括本年计提的永续债利息人民币 1,330,360 千元，以及于 2022 年 12 月 31 日因尚未触发强制付息事件而包括在其他权益工具的永续债利息人民币 255,610 千元(2022 年度：本公司因向普通股股东宣告了 2021 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 1,799,120 千元，计入应付股利，包括本年计提的永续债利息人民币 1,543,433 千元，以及于 2021 年 12 月 31 日因尚未触发强制付息事件而包括在其他权益工具的永续债利息人民币 255,687 千元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未触发永续债强制付息事件但归属于 2023 年度的永续债利息为人民币 331,051 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 255,610 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	51,398,368	111,783	95,205	51,414,946
其他资本公积-其他	5,081,234	149,090	26,914	5,203,410
合计	<u>56,479,602</u>	<u>260,873</u>	<u>122,119</u>	<u>56,618,356</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	50,713,722	968,007	283,361	51,398,368
其他资本公积-其他	4,864,543	216,691	-	5,081,234
合计	<u>55,578,265</u>	<u>1,184,698</u>	<u>283,361</u>	<u>56,479,602</u>

(51) 库存股

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	<u>611,855</u>	<u>-</u>	<u>35,940</u>	<u>575,915</u>

于 2023 年 6 月 28 日，根据 2022 年度股东大会决议，本次限制性股票激励对象获得分派现金股利，导致库存股-限制性股票回购义务减少人民币 35,940 千元。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2023年度利润表中其他综合收益				
	2022年 12月31日	税后归属于 母公司	2023年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计算设定受益计划净负债的变动	(223,727)	12,511	(211,216)	12,800	-	937	12,511	(648)
其他权益工具投资公允价值变动	208,918	(145,451)	63,467	165,277	349,687	(46,045)	(145,451)	7,086
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	450,104	157,229	607,333	156,385	-	-	157,229	(844)
外币财务报表折算差额	(853,090)	(109,447)	(962,537)	(98,260)	-	-	(109,447)	11,187
其他	26,884	-	26,884	-	-	-	-	-
合计	(390,911)	(85,158)	(476,069)	236,202	349,687	(45,108)	(85,158)	16,781

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2022年度利润表中其他综合收益				
	2021年 12月31日	税后归属于 母公司	2022年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计算设定受益计划净负债的变动	(215,514)	(8,213)	(223,727)	(11,697)	-	(1,987)	(8,213)	(1,497)
其他权益工具投资公允价值变动	118,153	90,765	208,918	113,058	20,172	19,966	90,765	(17,845)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	(225,805)	675,909	450,104	675,024	-	-	675,909	(885)
外币财务报表折算差额	(939,325)	86,235	(853,090)	157,963	-	-	86,235	71,728
其他	26,884	-	26,884	-	-	-	-	-
合计	(1,235,607)	844,696	(390,911)	934,348	20,172	17,979	844,696	51,501

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 专项储备

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
安全生产费	-	24,751,836	24,751,836	-

	2021年 12月31日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
安全生产费	-	18,284,047	18,284,047	-

(54) 盈余公积

	2022年 12月31日	本年提取	本年减少	2023年 12月31日
法定盈余公积金	15,820,446	1,435,245	-	17,255,691
任意盈余公积金	41,931	-	-	41,931
合计	15,862,377	1,435,245	-	17,297,622

	2021年 12月31日	本年提取	本年减少	2022年 12月31日
法定盈余公积金	13,381,098	2,439,348	-	15,820,446
任意盈余公积金	41,931	-	-	41,931
合计	13,423,029	2,439,348	-	15,862,377

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2023 年度，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币 1,435,245 千元(2022 年度：按净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币 2,439,348 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 未分配利润

	注	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润(调整前)		155,527,568	134,068,659
调整(a)		—	(22,489)
年初未分配利润(调整后)		155,527,568	134,046,170
加：本年归属于母公司股东的净利润		33,482,775	31,272,886
减：提取法定盈余公积	附注四(54)	1,435,245	2,439,348
提取信托赔偿准备金	(b)	16,917	60,435
提取一般风险准备金	(c)	121,455	663,470
应付普通股股利	(d)	4,950,439	4,849,364
永续债持有人利息	附注四(49)(c)	1,661,411	1,799,043
其他增加		276,962	20,172
年末未分配利润		<u>181,101,838</u>	<u>155,527,568</u>

(a) 如附注二(38)所述，本集团根据解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的规定，采用追溯调整法进行会计处理，2022 年 1 月 1 日及 2022 年 12 月 31 日未分配利润的金额已经重述。

(b) 提取信托赔偿准备金

信托赔偿准备金系本公司之子公司中铁信托根据《信托公司管理办法》第 49 条之规定提取的信托赔偿准备金，中铁信托按照当年实现净利润之 10%(2022 年度：10%)提取。信托赔偿准备金累计额为中铁信托注册资本 20%以上的，可不再提取。

信托赔偿准备金用于赔偿信托业务损失的风险准备，不得用于分红、转增资本。

(c) 提取一般风险准备金

—中铁信托：

中铁信托根据财政部财金【2012】20 号文《金融企业准备金计提管理办法》的规定，按照风险资产的一定比例计提，按照利润分配处理。一般风险准备金用于弥补尚未识别的可能性损失。中铁信托按风险资产年末余额的 5%提取。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 未分配利润(续)

(c) 提取一般风险准备金(续)

—中铁信托下属宝盈基金管理有限公司：

宝盈基金管理有限公司(以下简称“宝盈基金”)根据证监会 2013 年第 94 号令《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》，宝盈基金每月按证券投资基金管理费收入的 10%比例提取一般风险准备。宝盈基金风险准备金余额达到上季末宝盈基金管理的证券投资基金总基金资产净值的 1%可以不再提取。根据《公开募集开放式证券投资基金流动性风险管理规定》(中国证监会公告【2017】12 号)，自 2017 年 10 月 1 日起，如宝盈基金所管理采用摊余成本法进行核算的货币市场基金的月末资产净值合计超过宝盈基金风险准备金月末余额的 200 倍，宝盈基金自下个月起将风险准备金的计提比例提高至 20%以上。

根据中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会、证监会、国家外汇管理局联合发布的《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》(银发【2018】106 号)及中国证监会 2023 年第 203 号令《证券期货经营机构私募资产管理业务管理办法》的相关规定，宝盈基金自 2018 年 4 月 27 日起按资产管理计划管理费收入的 10%提取一般风险准备，风险准备金余额达到宝盈基金上季末资产管理计划资产净值的 1%时可以不再提取。

一般风险准备金用于赔偿因基金管理公司违法违规、违反基金合同、技术故障、操作错误等给基金财产或者基金份额持有人造成的损失，以及证监会规定的其他用途。

—中铁财务有限责任公司：

根据财政部财金【2012】年 20 号《金融企业准备金计提管理办法》的要求，自公司成立日起，中铁财务有限责任公司根据自身实际情况，对风险资产所面临的风险状况定量分析，确定潜在风险估计值。对于潜在风险估计值高于资产减值准备的差额，计提一般准备金。

当潜在风险估计值低于资产减值准备时，可不计提一般准备金。一般准备金余额原则上不得低于风险资产期末余额的 1.5%。

(d) 分配普通股股利

根据 2023 年 6 月 28 日召开的 2022 年年度股东大会决议，本公司以股本总数 24,752,195,983 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利约人民币 2.00 元(含税)，共计分配利润约人民币 4,950,439 千元。该部分现金股利已于 2023 年 8 月全部支付完毕。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,250,303,349	1,126,316,291	1,143,516,463	1,032,585,101
其他业务	10,537,734	8,310,102	7,984,651	5,958,906
合计	<u>1,260,841,083</u>	<u>1,134,626,393</u>	<u>1,151,501,114</u>	<u>1,038,544,007</u>

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设	1,087,585,457	991,212,430	983,532,649	900,754,818
-铁路	296,779,249	282,775,843	236,947,305	228,555,273
-公路	197,974,487	171,792,533	191,641,475	168,444,107
-市政	592,831,721	536,644,054	554,943,869	503,755,438
房地产开发	50,913,800	43,524,194	53,459,182	44,335,904
装备制造	27,376,887	21,555,572	25,838,344	20,527,091
设计咨询	18,255,786	13,077,605	18,616,069	13,347,612
其他	66,171,419	56,946,490	62,070,219	53,619,676
合计	<u>1,250,303,349</u>	<u>1,126,316,291</u>	<u>1,143,516,463</u>	<u>1,032,585,101</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
产品材料销售	3,743,491	3,107,750	2,628,620	2,086,002
租赁收入	2,402,138	1,982,281	1,862,941	1,376,573
技术服务咨询	653,984	384,929	564,592	357,794
运输	481,112	388,344	399,842	346,996
其他	3,257,009	2,446,798	2,528,656	1,791,541
合计	10,537,734	8,310,102	7,984,651	5,958,906

(d) 本集团 2023 年度按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(附注八):

	2023 年度					
	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	合计
主营业务收入	1,087,585,457	18,255,786	27,376,887	50,913,800	66,171,419	1,250,303,349
其中：在某一时点确认	-	-	16,688,591	49,583,408	66,171,419	132,443,418
在某一时段内确认	1,087,585,457	18,255,786	10,685,047	1,330,392	-	1,117,856,682
租赁收入(i)	-	-	3,249	-	-	3,249
其他业务收入	-	-	-	-	10,537,734	10,537,734
合计	1,087,585,457	18,255,786	27,376,887	50,913,800	76,709,153	1,260,841,083

	2023 年度					
	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	合计
主营业务成本	991,212,430	13,077,605	21,555,572	43,524,194	56,946,490	1,126,316,291
其中：在某一时点确认	-	-	11,927,719	42,508,156	56,946,490	111,382,365
在某一时段内确认	991,212,430	13,077,605	9,624,997	1,016,038	-	1,014,931,070
租赁成本	-	-	2,856	-	-	2,856
其他业务成本	-	-	-	-	8,310,102	8,310,102
合计	991,212,430	13,077,605	21,555,572	43,524,194	65,256,592	1,134,626,393

(i) 本集团的租赁收入来自于出租房屋及建筑物、施工设备、运输设备及生产设备等。2023 年度，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(2022 年度：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本集团 2023 年度按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(附注八)(续):

	2022 年度					
	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	合计
主营业务收入	983,532,649	18,616,069	25,838,344	53,459,182	62,070,219	1,143,516,463
其中：在某一时点 确认	-	-	16,582,441	52,064,000	62,070,219	130,716,660
在某一时段 内确认	983,532,649	18,616,069	9,208,520	1,395,182	-	1,012,752,420
租赁收入(i)	-	-	47,383	-	-	47,383
其他业务收入	-	-	-	-	7,984,651	7,984,651
合计	983,532,649	18,616,069	25,838,344	53,459,182	70,054,870	1,151,501,114
	2022 年度					
	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	合计
主营业务成本	900,754,818	13,347,612	20,527,091	44,335,904	53,619,676	1,032,585,101
其中：在某一时点 确认	-	-	12,215,767	43,562,074	53,619,676	109,397,517
在某一时段 内确认	900,754,818	13,347,612	8,269,950	773,830	-	923,146,210
租赁成本	-	-	41,374	-	-	41,374
其他业务成本	-	-	-	-	5,958,906	5,958,906
合计	900,754,818	13,347,612	20,527,091	44,335,904	59,578,582	1,038,544,007

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 税金及附加

	计缴标准	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	实际缴纳流转税额的 1% 或 5%或 7%	1,022,914	956,576
印花税	合同额的 0.005%至 0.1% 或 5 元	920,366	1,013,959
教育费附加	实际缴纳流转税额的 2% 或 3%	827,386	761,995
土地使用税	每平方米 0.6 元至 30 元	258,417	247,316
其他		3,162,746	3,599,108
合计		<u>6,191,829</u>	<u>6,578,954</u>

(58) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,778,400	2,759,333
销售服务及代理费	1,974,005	1,778,789
广告及业务宣传费	701,818	586,836
折旧费	83,106	80,106
其他	1,312,585	1,122,817
合计	<u>6,849,914</u>	<u>6,327,881</u>

(59) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	19,561,020	18,384,123
折旧及摊销费	2,130,742	1,698,675
办公费及差旅费	1,760,492	1,339,857
其他	3,947,092	3,637,928
合计	<u>27,399,346</u>	<u>25,060,583</u>

(60) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
材料费	15,822,693	14,697,750
职工薪酬	6,386,885	5,792,003
折旧及摊销费	287,813	234,587
其他	7,502,648	7,017,903
合计	<u>30,000,039</u>	<u>27,742,243</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2023 年度	2022 年度
人工及分包费	528,626,879	479,979,290
材料费	464,176,953	411,905,433
机械使用费	45,361,824	39,587,289
房地产开发成本	43,524,194	44,335,904
安全生产费	24,751,836	18,284,047
折旧与摊销费	13,554,094	11,497,584

如附注二(29)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为人民币 25,803,515 千元(2022 年度：人民币 19,269,431 千元)。

(62) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
利息支出	16,878,566	15,120,657
减：资本化利息	5,243,103	5,803,726
加：租赁负债利息支出	48,408	53,162
利息费用	11,683,871	9,370,093
折现息	208,765	207,644
减：利息收入	8,712,302	7,180,497
汇兑损失/(收益)	132,489	(566,378)
其他	1,558,333	1,352,611
合计	4,871,156	3,183,473

注：本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。2023 年度，借款费用资本化的金额为人民币 5,243,103 千元，其中人民币 3,352,438 千元计入存货，人民币 607,800 千元计入在建工程，人民币 1,282,865 千元计入无形资产(2022 年度：借款费用资本化的金额为人民币 5,803,726 千元，其中人民币 3,219,283 千元计入存货，人民币 479,726 千元计入在建工程，人民币 2,104,717 千元计入无形资产)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,178,262	1,226,614
—与收益相关	1,138,862	1,178,717
—与资产相关	39,400	47,897
增值税进项加计抵减	176,315	135,973
代扣代缴个人所得税手续费返还	22,103	30,364
合计	<u>1,376,680</u>	<u>1,392,951</u>

(64) 投资(损失)/收益

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,590,776	3,297,218
债权投资持有期间取得的利息收入	1,130,831	1,092,552
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	125,989	527,234
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	76,413	135,285
处置长期股权投资产生的投资收益	34,865	53,668
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	23,286	20,719
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,032	29,153
非同一控制下企业合并原股权按公允价值重新 计量产生的利得	-	482,876
处置子公司产生的投资收益	(32,250)	381
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(5,139,359)	(4,520,191)
其他	107,188	44,703
合计	<u>(71,229)</u>	<u>1,163,598</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 公允价值变动损失

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
上市权益工具投资	16,905	(243,003)
非上市基金产品投资	(7,879)	(96,308)
非上市权益工具投资	(41,948)	87,266
非上市信托产品投资	(164,870)	(18,601)
其他	155,726	(318,774)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
交易性金融负债	(2,940)	26,166
其他	(200,639)	-
合计	<u>(245,645)</u>	<u>(563,254)</u>

(66) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款减值损失	4,507,315	1,221,058
其他应收款减值损失	1,269,747	861,275
债权投资减值损失	482,934	524,520
其他非流动资产减值损失	32,387	-
应收票据减值损失	219	1,419
长期应收款坏账转回	(65,722)	(46,756)
其他流动资产减值(转回)/损失	(114,676)	112,041
合计	<u>6,112,204</u>	<u>2,673,557</u>

(67) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	1,035,052	669,206
存货跌价损失	850,533	2,204,949
商誉减值损失	125,127	-
在建工程减值损失	27,465	13,006
长期股权投资减值损失	14,220	389
固定资产减值损失	3,278	490,849
预付款项减值损失	2,441	2,037
投资性房地产减值损失	1,629	6,025
其他非流动资产减值损失	-	68,155
合计	<u>2,059,745</u>	<u>3,454,616</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(68) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
无形资产处置利得	404,083	104,935	404,083
固定资产处置利得	93,221	377,873	93,221
其他处置损失/(利得)	(20,713)	27,299	(20,713)
合计	<u>476,591</u>	<u>510,107</u>	<u>476,591</u>

(69) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
保险赔款收入	201,636	64,470	201,636
处罚收入	175,559	88,337	175,559
违约赔偿收入	85,675	82,678	85,675
政府补助收入(注)	35,667	87,454	35,667
非公共利益拆迁补偿收入	15,852	13,132	15,852
其他	517,158	280,521	517,158
合计	<u>1,031,547</u>	<u>616,592</u>	<u>1,031,547</u>

注：计入当期损益的政府补助明细：

	2023 年度	2022 年度
—与资产相关	35,667	15,154
—与收益相关	-	72,300
合计	<u>35,667</u>	<u>87,454</u>

(70) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
赔偿支出	399,695	63,911	399,695
罚没支出	203,167	214,193	203,167
诉讼支出	192,706	460,072	192,706
捐赠支出	96,087	89,483	96,087
其他	352,045	254,163	352,045
合计	<u>1,243,700</u>	<u>1,081,822</u>	<u>1,243,700</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,003,501	8,335,136
递延所得税(附注二(38))	(570,048)	(718,520)
合计	<u>8,433,453</u>	<u>7,616,616</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>46,069,901</u>	<u>42,583,495</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	11,517,475	10,645,874
子公司使用不同税率的影响	(2,899,309)	(2,732,512)
研究与开发支出加计扣除的影响	(1,429,980)	(1,168,628)
调整以前期间所得税的影响	(4,492)	131,787
非应纳税收入的影响	(859,589)	(833,249)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	274,396	263,420
使用前期未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(608,467)	(467,087)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂 时性差异和可抵扣亏损的影响	2,836,600	2,195,021
可予税前扣除的永续债利息	(434,207)	(449,780)
其他	41,026	31,770
所得税费用	<u>8,433,453</u>	<u>7,616,616</u>

(72) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司股东的当年持续经营净利润	33,482,775	31,272,886
减：归属于永续债所有人	1,661,411	1,799,043
限制性股票影响	35,940	33,192
归属于普通股股东当年净利润	<u>31,785,424</u>	<u>29,440,651</u>
本公司发行在外普通股加权平均数(千股)	<u>24,570,929</u>	<u>24,570,929</u>
基本每股收益	1.294	1.198
其中：持续经营基本每股收益	1.294	1.198
终止经营基本每股收益	-	-

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益的具体计算如下：

	2023 年度	2022 年度
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>31,785,424</u>	<u>29,440,651</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>31,809,384</u>	<u>29,451,715</u>
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>31,809,384</u>	<u>29,451,715</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>24,570,929</u>	<u>24,570,929</u>
稀释效应-普通股的加权平均股数		
限制性股票	<u>45,087</u>	<u>13,382</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均股数	<u>24,616,016</u>	<u>24,584,311</u>
稀释每股收益	<u>1.292</u>	<u>1.198</u>

(73) 现金流量表项目注释

本公司之子公司中铁财务有限责任公司相关业务的现金流量以净额列示。重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
保证金	6,439,424	4,395,280
受限资金	1,871,746	3,310,619
政府补助收入	1,282,432	1,300,779
其他	<u>10,525,449</u>	<u>2,146,860</u>
合计	<u>20,119,051</u>	<u>11,153,538</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(73) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
研究开发费	23,325,341	21,715,653
受限资金	5,694,079	3,559,787
维修费	3,989,794	3,553,544
办公费及差旅费	2,188,188	1,663,572
销售及代理费用	1,974,005	1,778,789
广告及业务宣传费	701,818	586,836
其他	8,315,590	11,765,308
合计	<u>46,188,815</u>	<u>44,623,489</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产	10,064,674	7,686,543
处置长期股权投资	2,593,109	785,420
处置其他非流动金融资产	1,938,999	2,188,426
处置其他权益工具投资	629,128	245,883
其他	-	150,393
合计	<u>15,225,910</u>	<u>11,056,665</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
对长期股权投资成本增加	15,843,040	16,876,220
对交易性金融资产投资成本增加	9,754,794	9,833,882
对其他非流动金融资产投资成本增加	4,191,224	5,383,265
对其他权益工具投资成本增加	3,543,549	2,914,566
其他	1,804,294	1,012,452
合计	<u>35,136,901</u>	<u>36,020,385</u>

(e) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收回三个月以上的定期存款	1,069,769	1,062,599
其他	278,382	192,268
合计	<u>1,348,151</u>	<u>1,254,867</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(73) 现金流量表项目注释(续)

(f) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
存出三个月以上的定期存款	1,896,851	1,979,027
其他	23,061	363,501
合计	<u>1,919,912</u>	<u>2,342,528</u>

(g) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到少数股东借款	2,521,129	1,494,302
抵押借款	30,000	2,508,333
合计	<u>2,551,129</u>	<u>4,002,635</u>

(h) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付少数股东资本金	4,338,188	258,889
偿付租赁负债支付的金额	1,273,570	734,020
偿还抵押借款	565,779	-
购买子公司少数股东股权	74,936	238,904
其他	1,427,064	943,431
合计	<u>7,679,537</u>	<u>2,175,244</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 19,603,696 千元(2022 年度：人民币 20,072,820 千元)，除筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	37,636,448	34,966,879
加：资产减值损失	2,059,745	3,454,616
信用减值损失	6,112,204	2,673,557
使用权资产折旧	1,368,737	736,496
固定资产折旧	9,095,223	8,419,108
无形资产摊销	2,218,682	1,534,245
投资性房地产折旧和摊销	505,894	486,109
长期待摊费用摊销	365,558	321,626
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(476,591)	(510,107)
财务费用	4,784,223	3,232,219
公允价值变动损失	245,645	563,254
投资损失/(收益)	71,229	(1,163,598)
其他收益	(182,986)	(113,351)
股份支付摊销额	152,843	142,882
递延所得税资产增加	(1,607,057)	(2,008,986)
递延所得税负债增加	1,037,009	1,290,466
存货的增加	(7,041,498)	(3,398,339)
合同资产的增加	(98,218,220)	(57,401,775)
合同负债的减少	(1,246,662)	(5,033,778)
经营性应收项目的增加	(48,957,685)	(18,263,936)
经营性应付项目的增加	130,440,754	73,624,358
经营活动产生的现金流量净额	<u>38,363,495</u>	<u>43,551,945</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
应收票据支付采购款	3,010,918	4,504,204
当期新增的使用权资产	2,131,290	1,032,327
非现金资产抵债	<u>1,276,615</u>	<u>1,127,241</u>
合计	<u>6,418,823</u>	<u>6,663,772</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	196,149,692	204,987,258
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>204,987,258</u>	<u>148,115,618</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(8,837,566)</u>	<u>56,871,640</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 现金流量表补充资料(续)

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	应付债券 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	329,899,924	53,121,803	1,482,744	29,662,550	414,167,021
筹资活动产生的现金流入	202,499,550	8,668,635	-	17,724,527	228,892,712
筹资活动产生的现金流出	(174,687,316)	(14,629,981)	(1,273,570)	(19,936,463)	(210,527,330)
本年计提的利息和股利	14,107,581	1,591,883	48,408	10,777,503	26,525,375
不涉及现金收支的变动	28,322	215,929	1,886,683	2,367,112	4,498,046
其他	(6,825,175)	-	573	-	(6,824,602)
2023 年 12 月 31 日	<u>365,022,886</u>	<u>48,968,269</u>	<u>2,144,838</u>	<u>40,595,229</u>	<u>456,731,222</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	234,512,770	238,584,104
其中：库存现金	27,657	36,364
银行存款	221,379,477	223,592,174
其他货币资金	13,105,636	14,955,566
减：受到限制的货币资金和 三个月以上的定期存款	<u>38,363,078</u>	<u>33,596,846</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>196,149,692</u>	<u>204,987,258</u>

- (i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，人民币 29,859,946 千元的银行存款及人民币 8,503,132 千元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：人民币 23,608,218 千元及人民币 9,988,628 千元)不属于现金及现金等价物。

(d) 取得子公司

	2023 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	1,411,523
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	<u>89,492</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>1,322,031</u>

取得子公司的净资产

	2023 年 12 月 31 日
流动资产	3,731,697
非流动资产	3,552,124
减：流动负债	4,431,145
非流动负债	<u>573</u>
合计	<u>2,852,103</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(75) 所有权或使用权受到限制的资产

	年末账面价值	受限原因
货币资金	35,077,456	保证金、存放中央银行法定准备金和被冻结的存款等
应收票据	448,953	已背书、借款质押
应收账款	312,166	借款质押
存货	9,275,307	长期应付款抵押、借款抵押
合同资产	85,923,702	借款质押
固定资产	3,205,763	长期应付款抵押、借款抵押
在建工程	1,905,000	借款抵押
无形资产	106,974,317	长期应付款抵押、借款质押

本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权，除已经在财务报表附注四(4)、(5)、(9)、(10)、(20)、(21)以及(23)中披露的资产抵押和质押事项外，本集团的资产均未予抵押、质押或留置，且除已经在财务报表附注四(1)中披露的受限资金外，亦未存在任何其他产权限制。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(76) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

	2023年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	2,427,209	7.0827	17,191,193
港币	474,982	0.9062	430,429
欧元	37,741	7.8592	296,614
埃塞俄比亚比尔	427,522	0.1259	53,825
西非法郎	3,100,252	0.0119	36,893
其他外币			2,545,591
小计			<u>20,554,545</u>
应收账款—			
美元	177,753	7.0827	1,258,971
西非法郎	11,482,353	0.0119	136,640
埃塞俄比亚比尔	565,266	0.1259	71,167
港币	37,264	0.9062	33,769
欧元	3,438	7.8592	27,020
其他外币			1,563,032
小计			<u>3,090,599</u>
其他应收款—			
美元	353,789	7.0827	2,505,781
港币	135,460	0.9062	122,754
其他外币			1,259,023
小计			<u>3,887,558</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(76) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2023年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期应收款—			
美元	363,939	7.0827	<u>2,577,671</u>
其他权益工具投资—			
港币	319,964	0.9062	<u>289,951</u>
债权投资—			
美元	64,006	7.0827	<u>453,335</u>
短期借款—			
美元	271,000	7.0827	1,919,412
马来西亚林吉特	109,468	1.5415	168,745
小计			<u>2,088,157</u>
应付账款—			
美元	903,196	7.0827	6,397,066
港币	99,190	0.9062	89,886
欧元	7,625	7.8592	59,926
其他外币			2,352,981
小计			<u>8,899,859</u>
其他应付款—			
美元	705,573	7.0827	4,997,362
港币	644,991	0.9062	584,491
西非法郎	12,638,487	0.0119	150,398
埃塞俄比亚比尔	468,380	0.1259	58,969
欧元	5,533	7.8592	43,485
其他外币			1,480,307
小计			<u>7,315,012</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(76) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2023年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
一年内到期的非流动负债—			
美元	18,277	7.0827	129,451
欧元	580	7.8592	4,558
小计			<u>134,009</u>
长期借款—			
美元	10,282	7.0827	72,824
其他外币			2,673
小计			<u>75,497</u>
应付债券—			
美元	996,335	7.0827	<u>7,056,742</u>

(b) 重要的境外经营实体

境外经营实体的名称	主要经营地	记账本位币
绿纱矿业有限责任公司	刚果(金)	美元
MKM矿业有限责任公司	刚果(金)	美元

境外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。

五 合并范围的变更

本期未发生二级子公司合并范围的变更，合并范围内的二级子公司情况请参见附注六(1)(a)。本公司下属三级子公司及以下级次的子公司众多，在此未列示。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

此处列示的仅为本公司的二级子公司，本公司下属各级次子公司众多，未予全部列示。

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中铁一局集团有限公司	中国	西安	6,366,011	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局集团有限公司	中国	成都	7,692,920	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局建设	中国	成都	8,263,823	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁三局集团有限公司	中国	太原	5,213,991	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁四局集团有限公司	中国	合肥	8,272,699	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁五局集团有限公司	中国	贵阳	7,615,152	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁六局集团有限公司	中国	北京	2,200,000	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁七局集团有限公司	中国	郑州	2,611,810	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁八局集团有限公司	中国	成都	5,906,056	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁九局集团有限公司	中国	沈阳	2,500,000	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁十局集团有限公司	中国	济南	3,800,000	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁大桥局集团有限公司	中国	武汉	4,278,453	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁隧道局集团有限公司	中国	广州	4,000,000	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁电气化局集团有限公司	中国	北京	4,409,280	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁武汉电气化局集团有限公司	中国	武汉	902,960	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁建工集团有限公司	中国	北京	10,391,430	铁路、公路、市政、房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁广州工程局集团有限公司	中国	广州	2,300,000	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁北京工程局集团有限公司	中国	北京	3,200,000	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁上海工程局集团有限公司	中国	上海	2,300,000	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁国际集团有限公司	海外	北京	2,500,000	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中国海外工程有限责任公司	海外	北京	3,000,000	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
铁二院	中国	成都	1,246,138	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁第六勘察设计院集团有限公司	中国	天津	600,000	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁工程设计咨询集团有限公司	中国	北京	730,818	勘察、设计、监理咨询	70	-	设立或投资成立
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	中国	武汉	148,337	勘察、设计、监理咨询	65	35	同一控制下企业合并取得
中铁科学研究院有限公司	中国	成都	800,000	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁华铁工程设计集团有限公司	中国	北京	217,084	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁水利水电规划设计集团有限公司	中国	南昌	300,000	勘察、设计、监理咨询	65	-	非同一控制下企业合并取得
中铁长江交通设计集团有限公司	中国	重庆	147,059	勘察、设计、监理咨询	66	-	非同一控制下企业合并取得
中铁工业(注 1)	中国	北京	2,221,552	工业制造	49.12	-	同一控制下企业合并取得/资产重组
中铁置业集团有限公司	中国	北京	13,146,714	房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁交通投资集团有限公司	中国	南宁	8,049,920	高速公路建造经营	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁南方投资集团有限公司	中国	深圳	5,000,000	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁投资集团有限公司	中国	北京	5,000,000	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁城市发展投资集团有限公司	中国	成都	5,000,000	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁(上海)投资集团有限公司	中国	上海	5,000,000	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中国铁工投资建设集团有限公司	中国	北京	5,000,000	市政、水务环保	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁(广州)投资发展有限公司	中国	广州	3,000,000	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中铁信托	中国	成都	5,000,000	金融信托与管理	79	14	同一控制下企业合并取得
中铁财务有限责任公司	中国	北京	9,000,000	综合金融服务	95	-	设立或投资成立
中铁资本有限公司	中国	北京	3,760,410	资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁资源集团有限公司	中国	北京	5,427,127	矿产资源开发	100	-	设立或投资成立
中铁物贸集团有限公司	中国	北京	3,000,000	物资贸易	100	-	设立或投资成立
中铁云网信息科技有限公司	中国	北京	200,000	软件和信息技术服务	100	-	设立或投资成立
中铁人才交流咨询有限责任公司	中国	北京	500	人才信息网络服务	100	-	同一控制下企业合并取得
铁工(香港)财资管理有限公司	中国	香港	1 万美元	资产管理	100	-	设立或投资成立
中国中铁匈牙利有限责任公司	匈牙利	布达佩斯	300 万匈牙利福林	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁云投	中国	昆明	38,692,528	项目建设、资产管理、水利管理	70.51	-	设立或投资成立
中国铁路工程(马来西亚)有限公司	马来西亚	吉隆坡	1 亿马来西亚林吉特	项目建设与房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得

注 1：本集团对中铁工业的持股比例为 49.12%，本集团有能力实际控制中铁工业(A 股上市公司)的财务及经营决策，因此将其作为子公司纳入合并财务报表范围。2023 年 7 月，本公司之子公司中铁二局建设将其持有的中铁工业 28.57%股权转让给本公司，自此，本公司直接持有中铁工业 49.12%的股权。

注 2：本公司通过投资设立的子公司中铁东方国际集团有限公司已于 2023 年 12 月注销。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

对结构化主体的合并

在确定是否合并结构化主体时，本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上，对这些主体是否具有控制权进行判断。对于本公司之下属子公司中铁信托同时作为信托计划的投资人和管理人的情形，本集团综合评估其通过持有结构化主体中的投资份额而享有的以及作为管理人获得的回报的可变动性相比专项计划的整体可变收益水平是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。于**2023年12月31日**，所有合并的结构化主体资产总额为人民币**10,513,747千元**(**2022年12月31日**：人民币**12,613,525千元**)，合并资产包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、债权投资和其他应收款等；其中其他权益持有人持有的份额为人民币**3,347,551千元**(**2022年12月31日**：人民币**1,760,393千元**)，列示于其他应付款和长期应付款。

对于本集团直接投资或通过认购信托产品间接投资的基金合伙企业，本集团综合评估直接或间接持有的结构化主体的份额而享有的可变回报量级及可变动性是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
中铁云投	29.49%	575,223	-	41,255,213

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日						2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁云投	38,457,665	121,115,859	159,573,524	31,563,434	54,187,208	85,750,642	34,707,542	108,847,557	143,555,099	28,891,820	47,302,944	76,194,764

	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量
中铁云投	20,134,388	2,246,863	2,246,863	6,687,976	28,126,019	3,079,365	3,079,365	7,224,692

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下(续)：

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
中铁工业	50.88%	961,643	287,326	14,424,807

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日						2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁工业	44,667,542	13,000,782	57,668,324	31,132,842	723,779	31,856,621	40,323,096	13,198,362	53,521,458	28,261,036	750,316	29,011,352

	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量
中铁工业	30,066,978	1,743,816	1,758,230	635,929	28,817,099	1,875,603	1,840,447	1,217,008

子公司发行在外的永续债情况：

于 2023 年 12 月 31 日，本公司若干子公司发行在外的永续债及中期票据等(以下合称“子公司永续债”)余额合计人民币 22,440,854 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 22,490,547 千元)。根据子公司永续债的发行条款，该等子公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务。除非发生强制付息事件，该等子公司可自行选择递延支付利息，且不受到任何递延支付利息次数的限制。本集团将上述子公司永续债分类为权益工具，列报为本集团的少数股东权益。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

本集团综合考虑合营企业和联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要的合营企业和联营企业，列示如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
合营企业一							
招商中铁控股有限公司	广西	南宁	高速公路经营	否	-	49.00%	权益法
昆明轨道交通四号线	云南	昆明	投资建设	否	-	75.73%	权益法
联营企业一							
华刚矿业股份有限公司	刚果(金)	刚果(金)	矿业	否	-	41.72%	权益法
中铁京西(北京)高速公路发展有限公司	北京	北京	投资建设	否	42.00%	3.00%	权益法

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	昆明轨道交通四号线	招商中铁控股有限公司	昆明轨道交通四号线	招商中铁控股有限公司
流动资产	3,061,741	1,380,127	2,145,331	992,809
其中：现金和现金等价物	53,039	219,302	11,075	829,358
非流动资产	14,836,165	35,834,897	15,669,776	38,256,921
资产合计	17,897,906	37,215,024	17,815,107	39,249,730
流动负债	624,832	2,740,333	596,130	8,152,295
非流动负债	10,978,447	22,143,978	10,984,033	18,340,908
负债合计	11,603,279	24,884,311	11,580,163	26,493,203
少数股东权益	-	2,706,594	-	2,545,359
归属于母公司所有者权益	6,294,627	9,624,119	6,234,944	10,211,168
按持股比例计算的净资产份额(i)	4,766,921	4,715,818	4,721,723	5,003,472
对合营企业投资的账面价值	4,766,921	4,715,818	4,721,723	5,003,472
营业收入	436,559	3,588,588	435,917	3,269,595
财务费用	448,180	945,936	490,290	1,069,256
净利润/(亏损)	59,683	(87,298)	58,839	(128,855)
综合收益总额	59,683	(87,298)	58,839	(128,855)
本集团本年收到的来自合营企业的股利	-	244,878	-	134,950

- (i) 本集团以合营企业财务报表中归属于母公司所有者权益的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了非同比出资和取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	华刚矿业股份有限公司	中铁京西(北京)高速公路 发展有限公司	华刚矿业股份有限公司	中铁京西(北京)高速公路 发展有限公司
流动资产	18,782,834	2,194,294	16,881,403	1,763,233
非流动资产	27,438,011	16,343,783	26,419,758	13,156,520
资产合计	46,220,845	18,538,077	43,301,161	14,919,753
流动负债	8,953,396	359,624	5,112,626	600,384
非流动负债	12,742,711	7,200,436	15,034,253	6,123,218
负债合计	21,696,107	7,560,060	20,146,879	6,723,602
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益	24,524,738	10,978,017	23,154,282	8,196,151
按持股比例计算的净资产份额(i)	10,231,721	4,940,108	9,659,966	3,688,268
调整事项				
—内部交易未实现利润	(1,569,759)	-	(1,322,315)	-
—其他	32,272	833	3,955	838
对联营企业权益投资的账面价值	8,694,234	4,940,941	8,341,606	3,689,106
营业收入	13,800,662	1	15,102,936	32
财务费用	287,629	-	394,969	-
所得税费用	-	(3,378)	-	(6,110)
净利润(亏损)	6,458,829	(17,228)	7,541,745	(24,412)
其他综合收益	397,492	-	1,550,451	-
综合收益总额	6,856,321	(17,228)	9,092,196	(24,412)
本集团本年收到的来自联营企业的股利	2,288,703	-	-	-

- (i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了未实现内部交易损益和取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
合营企业:		
投资账面价值合计	50,838,981	45,397,121
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	(1,077,276)	(1,418,169)
其他综合收益(i)	(138)	-
综合收益总额	(1,077,414)	(1,418,169)
联营企业:		
投资账面价值合计	49,670,062	42,580,053
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	2,100,951	1,598,536
其他综合收益(i)	(9,311)	28,176
综合收益总额	2,091,640	1,626,712

(i) 净(亏损)/利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(e) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(f) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。

(g) 为合营企业或联营企业提供债务担保形成的或有负债及其财务影响详见附注十五(b)。

七 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司部分子公司发行资产支持证券及资产支持票据，于 2023 年 12 月 31 日，本公司对金额为人民币 91,848,054 千元的优先级资产支持证券及优先级资产支持票据的预期收益和应付本金与其各兑付日信托账户的资金余额的差额部分承担差额补足义务。本集团不持有任何资产支持证券及资产支持票据份额，且评估本公司履行差额补足承诺而支付现金的可能性极低。本集团未将该些专项计划及信托纳入本集团合并范围。此外，其他未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益详见附注四(18)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为基础设施建设、设计咨询、装备制造、房地产开发及其他业务五个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的 5 个报告分部分别为：

基础设施建设业务：主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑、水利水电、港口、码头、机场和其他市政工程的建设；

设计咨询业务：主要包括就基础设施建设项目提供勘察、设计、咨询、研发、可行性研究和监理服务；

装备制造业务：主要包括道岔、隧道施工设备、桥梁建筑钢结构和其他铁路相关设备和器材以及工程机械的设计、研发、制造和销售；

房地产开发业务：主要包括住房和商用房的开发、销售和管理；

其他业务：包括矿产资源开发、金融业、特许经营权运营、物资贸易和其他配套业务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
2023 年度								
对外主营业务收入	1,087,585,457	18,255,786	27,376,887	50,913,800	68,805,029	-	-	1,252,936,959
分部间主营业务收入	38,084,186	804,912	8,113,070	-	37,131,604	-	(84,133,772)	-
对外其他业务收入	5,866,341	207,926	487,819	648,857	3,326,791	-	-	10,537,734
分部间其他业务收入	1,543,090	-	-	-	583,474	-	(2,126,564)	-
分部营业总收入合计	1,133,079,074	19,268,624	35,977,776	51,562,657	109,846,898	-	(86,260,336)	1,263,474,693
分部利润:	40,748,105	1,323,499	2,036,739	(840,144)	7,468,627	-	(4,666,925)	46,069,901
其中: 对合营企业投资(损失)/收益	(859,194)	(8,118)	42,556	17,919	(268,017)	-	-	(1,074,854)
对联营企业投资收益	1,133,320	12,757	15,915	362,967	3,140,671	-	-	4,665,630
财务费用—利息费用	(5,222,638)	(47,214)	(73,230)	(1,694,385)	(7,981,187)	-	3,334,783	(11,683,871)
财务费用—利息收入	2,337,517	99,791	116,747	226,235	6,817,387	-	(885,375)	8,712,302
所得税费用	-	-	-	-	-	(8,433,453)	-	(8,433,453)
净利润	40,748,105	1,323,499	2,036,739	(840,144)	7,468,627	(8,433,453)	(4,666,925)	37,636,448
2023 年 12 月 31 日								
分部资产	1,136,877,968	29,678,993	70,820,580	278,455,570	755,812,914	-	(458,329,697)	1,813,316,328
其中: 对合营企业投资	47,476,513	43,516	423,717	301,654	12,076,320	-	-	60,321,720
对联营企业投资	43,703,902	836,559	676,330	3,176,691	14,911,755	-	-	63,305,237
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	16,122,861	-	16,122,861
资产总额	1,136,877,968	29,678,993	70,820,580	278,455,570	755,812,914	16,122,861	(458,329,697)	1,829,439,189
分部负债	1,010,247,730	15,140,866	41,983,489	222,417,023	525,752,261	-	(454,755,355)	1,360,786,014
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	8,751,183	-	8,751,183
负债总额	1,010,247,730	15,140,866	41,983,489	222,417,023	525,752,261	8,751,183	(454,755,355)	1,369,537,197

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
2023 年度								
补充信息								
—折旧和摊销费用	7,478,934	413,348	882,122	829,894	4,210,932	-	(261,136)	13,554,094
—资产减值损失	1,124,088	3,746	(417)	855,953	76,375	-	-	2,059,745
—信用减值损失	5,473,804	42,079	178,616	445,404	130,013	-	(157,712)	6,112,204
—资本性支出	24,857,573	757,222	1,931,175	2,909,140	43,929,710	-	17,832	74,402,652
其中：在建工程支出	13,087,498	92,885	1,575,273	1,926,152	793,008	-	-	17,474,816
购置固定资产支出	9,770,614	328,145	198,863	47,308	818,982	-	-	11,163,912
购置无形资产支出	161,680	20,941	82,554	311,058	41,127,951	-	17,832	41,722,016
新增投资性房地产支出	171,594	270,811	-	507,564	498,381	-	-	1,448,350
购置使用权资产支出	1,485,301	34,896	33,310	95,798	481,985	-	-	2,131,290
新增长期待摊费用支出	180,886	9,544	41,175	21,260	209,403	-	-	462,268

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
2022 年度								
对外主营业务收入	983,532,649	18,616,069	25,838,344	53,459,182	64,927,597	-	-	1,146,373,841
分部间主营业务收入	31,947,463	978,212	12,370,244	-	43,831,125	-	(89,127,044)	-
对外其他业务收入	3,862,140	200,908	654,219	623,004	2,644,380	-	-	7,984,651
分部间其他业务收入	387,562	-	-	-	144,540	-	(532,102)	-
分部营业总收入合计	1,019,729,814	19,795,189	38,862,807	54,082,186	111,547,642	-	(89,659,146)	1,154,358,492
分部利润:	39,286,266	1,752,969	2,374,724	(1,451,354)	7,855,550	-	(7,234,660)	42,583,495
其中: 对合营企业投资(损失)/收益	(1,168,027)	174	83,719	(12,455)	(340,160)	-	-	(1,436,749)
对联营企业投资收益/(损失)	1,107,789	11,549	66,689	(47,605)	3,595,545	-	-	4,733,967
财务费用—利息费用	(2,512,666)	(160,309)	(89,045)	(1,786,064)	(6,856,467)	-	2,034,458	(9,370,093)
财务费用—利息收入	1,494,318	68,892	107,218	146,516	6,084,890	-	(721,337)	7,180,497
所得税费用	-	-	-	-	-	(7,616,616)	-	(7,616,616)
净利润	39,286,266	1,752,969	2,374,724	(1,451,354)	7,855,550	(7,616,616)	(7,234,660)	34,966,879
2022 年 12 月 31 日								
分部资产	922,256,973	30,214,841	66,955,269	277,773,959	707,985,672	-	(406,989,381)	1,598,197,333
其中: 对合营企业投资	42,773,785	94,488	423,074	390,617	11,440,352	-	-	55,122,316
对联营企业投资	38,288,085	963,376	685,912	2,058,810	12,614,582	-	-	54,610,765
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	15,084,989	-	15,084,989
资产总额	922,256,973	30,214,841	66,955,269	277,773,959	707,985,672	15,084,989	(406,989,381)	1,613,282,322
分部负债	769,945,543	14,963,159	39,301,408	222,626,587	539,222,829	-	(403,698,235)	1,182,361,291
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	7,903,114	-	7,903,114
负债总额	769,945,543	14,963,159	39,301,408	222,626,587	539,222,829	7,903,114	(403,698,235)	1,190,264,405

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	设计咨询	装备制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
2022 年度								
补充信息								
—折旧和摊销费用	6,074,208	380,603	975,475	839,338	3,389,737	-	(161,777)	11,497,584
—资产减值损失	500,137	2,672	61,114	2,793,410	97,283	-	-	3,454,616
—信用减值损失	2,144,615	(105,161)	74,332	455,507	50,458	-	53,806	2,673,557
—资本性支出	50,199,040	1,236,644	1,102,600	2,553,104	47,788,134	-	57,936	102,937,458
其中：在建工程支出	43,031,303	719,777	703,780	2,058,061	720,871	-	-	47,233,792
购置固定资产支出	5,280,661	192,351	333,623	33,994	791,076	-	-	6,631,705
购置无形资产支出	88,159	71,887	12,657	227,155	45,471,768	-	57,936	45,929,562
新增投资性房地产支出	965,302	199,944	-	146,636	432,963	-	-	1,744,845
购置使用权资产支出	795,349	25,940	15,738	36,628	158,672	-	-	1,032,327
新增长期待摊费用支出	38,266	26,745	36,802	50,630	212,784	-	-	365,227

注 1：于 2023 年 12 月 31 日，各分部资产不包括递延所得税资产人民币 13,165,834 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 12,225,542 千元)和预缴企业所得税人民币 2,957,027 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,859,447 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等资产。

注 2：于 2023 年 12 月 31 日，各分部负债不包括递延所得税负债人民币 3,493,673 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 3,176,466 千元)和应交企业所得税人民币 5,257,510 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 4,726,648 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等负债。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
中国内地	1,201,218,375	1,095,921,752
其他国家/地区	62,256,318	58,436,740
合计	<u>1,263,474,693</u>	<u>1,154,358,492</u>

非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国内地	704,214,711	605,485,605
其他国家/地区	19,341,965	17,647,403
合计	<u>723,556,676</u>	<u>623,133,008</u>

注：于 2023 年 12 月 31 日，上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产(2022 年 12 月 31 日：不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产)。

对主要客户的依赖程度

2023 年度，来自主要客户的营业收入约为人民币 281,616,727 千元(2022 年度：人民币 226,058,262 千元)，约占 2023 年度营业总收入的 22%(2022 年度：20%)。

本集团主要客户系一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司，除此之外，本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过 10%以上。由于本集团具有相关资质，该主要客户是本集团提供大型项目施工服务、设计咨询服务及大型机械设备和配件销售的客户之一，故管理层认为不会由此带来主要客户依赖性风险。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质	注册资本
中铁工	北京	建筑工程、相关工程技术研究、 勘察设计服务与专用设备制 造、房地产开发经营	12,100,000

本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
中铁工	12,100,000	-	-	12,100,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权 比例	持股比例	表决权 比例
中铁工	46.96%	46.96%	46.96%	46.96%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况

除附注四(16)中已披露的合营和联营企业情况外，其余与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

公司名称	与本集团的关系
中石油铁工油品销售有限公司	合营企业
阜阳城投建设有限公司	合营企业
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	合营企业
贵州桐新高速公路发展有限公司	合营企业
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	合营企业
重庆永璧永津高速公路有限公司	合营企业
中铁重庆地铁投资发展有限公司	合营企业
河南平正高速公路发展有限公司(注 1)	合营企业
广西梧州岑梧高速公路有限公司(注 1)	合营企业
重庆垫忠高速公路有限公司(注 1)	合营企业
四川遂宁绵遂高速公路有限公司(注 1)	合营企业
陕西榆林榆神高速公路有限公司(注 1)	合营企业
陕西榆林神佳米高速公路有限公司(注 1)	合营企业
广西全兴高速公路发展有限公司(注 1)	合营企业
云南富砚高速公路有限公司(注 1)	合营企业
贵州遵余高速公路发展有限公司	合营企业
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	合营企业
南京永利置业有限公司	合营企业
睢宁县宁铁建设有限公司	合营企业
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	合营企业
广东韶新高速公路有限公司	合营企业
柳州市中铁东城投资发展有限公司	合营企业
重庆轨道四号线建设运营有限公司	合营企业
张家港沪铁城市开发建设有限公司	合营企业
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	合营企业
四川资潼高速公路有限公司	合营企业
柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司	合营企业
贵州瓮开高速公路发展有限公司	合营企业

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
四川天府机场高速公路有限公司	合营企业
南京溧铁建设工程有限公司	合营企业
海口铁海管廊投资发展有限公司	合营企业
潍坊四海康润投资运营有限公司	合营企业
南京淳铁建设有限公司	合营企业
中铁华隧联合重型装备有限公司	合营企业
新铁德奥道岔有限公司	合营企业
重庆中铁任之养老产业有限公司	合营企业
重庆武两高速公路有限公司	合营企业
北京中铁华兴房地产开发有限公司	合营企业
北京建邦中铁房地产开发有限公司	合营企业
天津金太房地产开发有限责任公司	合营企业
北京中铁永兴房地产开发有限公司	合营企业
鄂州中铁临空投资建设有限公司	合营企业
防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	合营企业
东营利港铁路有限责任公司	合营企业
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	合营企业
深圳市现代有轨电车有限公司	合营企业
深圳地铁诺德投资发展有限公司	合营企业
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	合营企业
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	合营企业
杭州远合置业有限公司	合营企业
陕西榆林绥延高速公路有限公司	合营企业
贵州威围高速公路发展有限公司	合营企业
重庆中铁安居文化旅游发展有限公司	合营企业
广德中铁环保科技有限公司	合营企业
西安中铁轨道交通有限公司	合营企业
韶关曲江大道建设项目有限公司	合营企业

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	合营企业
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	合营企业
娄底中铁城市路网投资有限公司	合营企业
广州南沙科创产业园开发管理有限公司	合营企业
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	合营企业
丰县中铁建设发展有限公司	合营企业
广东阳信高速公路有限公司	合营企业
长治中财投资有限公司	合营企业
云南磨憨开发投资集团有限公司	合营企业
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	合营企业
成都工投装备有限公司	合营企业
杭州金投装备有限公司	合营企业
徐州市迎宾快速路建设有限公司	合营企业
MontagProp Proprietary Limited	合营企业
重庆单轨交通工程有限责任公司	联营企业
中铁福船海洋工程有限责任公司	联营企业
厦门厦工中铁重型机械有限公司	联营企业
中铁山河工程装备股份有限公司	联营企业
广西中铁南横高速公路有限公司	联营企业
四川乐资铜高速公路有限公司	联营企业
甘肃天陇铁路有限公司	联营企业
广西中铁金宜建设有限公司	联营企业
中铁大连地铁五号线有限公司	联营企业
吴川铁诚建设投资有限公司	联营企业
江苏张靖皋大桥有限责任公司	联营企业
无锡望榆地铁生态置业有限公司	联营企业
沈阳西部建设投资有限公司	联营企业
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	联营企业
四川康新高速公路有限责任公司	联营企业
湖北交投鹤峰东高速公司有限公司	联营企业
中铁成都投资发展有限公司	联营企业
滨州黄河大桥建设管理有限公司	联营企业
江阴高新区新城镇开发建设有限公司	联营企业
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	联营企业

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	联营企业
梧州市中铁建设有限公司	联营企业
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	联营企业
沈铁辉南轨道有限公司	联营企业
青海中铁西察公路建设管理有限公司	联营企业
浙江杭海城际铁路有限公司	联营企业
松原市铁成海绵城市建设投资有限公司	联营企业
梧州中铁城市建设有限公司	联营企业
辽阳中铁建设有限公司	联营企业
武汉都市区环线西南段投资管理有限公司	联营企业
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	联营企业
平潭海科文化场馆管理有限公司	联营企业
安庆产业新城投资建设有限公司	联营企业
南京电创市政工程有限公司	联营企业
皖通城际铁路有限责任公司	联营企业
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	联营企业
甘肃公航旅嘉峪关会展中心管理有限公司	联营企业
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	联营企业
浙江浙商装备工程服务有限公司	联营企业
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	联营企业
济南中铁重工轨道装备有限公司	联营企业
北京兴翊置业有限公司	联营企业
太原侨冠置业有限公司	联营企业
四川丰华百顺置业有限公司	联营企业
四川中鼎中铁置业有限公司	联营企业

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁崇州市政工程有限公司	联营企业
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	联营企业
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	联营企业
中铁城投(银川)保障房建设有限公司	联营企业
哈尔滨市城投装配科技有限公司	联营企业
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	联营企业
长春铁成建设投资有限公司	联营企业
邵阳嘉泰置业有限公司	联营企业
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	联营企业
贵州中鼎云栖置业有限公司	联营企业
贵州中澄置业有限公司	联营企业
湖北交投鹤峰东高速公路有限公司	联营企业
贵州中投腾达置业有限公司	联营企业
太原侨鼎置业有限公司	联营企业
武汉青山长江大桥建设有限公司	联营企业
武汉杨泗港大桥有限公司	联营企业
龙里县碧桂园置业有限公司	联营企业
中铁(平潭)高铁中心站交通枢纽管理有限公司	联营企业
苏州浒新置业有限公司	联营企业
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	联营企业
四川中铁黑龙滩湖畔康养有限公司	联营企业
遵义市中铁城市更新发展有限公司	联营企业
广西港融轨道交通设备有限公司	联营企业
马鞍山市楚江城际轨道交通有限公司	联营企业
巩义市中铁领航工程建设有限公司	联营企业
广东深大城际铁路有限公司	联营企业
云南龙润置业有限公司	联营企业
长沙县松雅星铁建设投资有限公司	联营企业

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁十局集团招远城建有限公司	联营企业
四川成内渝高速公路有限责任公司	联营企业
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	联营企业
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	联营企业
山西黎霍高速公路有限公司	联营企业
沈阳快速路建设投资有限公司	联营企业
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	联营企业
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	联营企业
湖北交投襄神高速公路有限公司	联营企业
信阳城发路桥建设开发有限公司	联营企业
中铁隧道建设投资温州有限公司	联营企业
四川广绵高速公路有限责任公司	联营企业
五指山市昌化江源投资有限责任公司	联营企业
广州南沙科源置业有限公司	联营企业
广西上林国储林业有限责任公司	联营企业
北京首发承平京平高速公路经营有限公司	联营企业
鞍山城市建设投资有限公司	联营企业
青海五矿中铁公路建设管理有限公司	联营企业
江西省城科云创置业有限公司	联营企业
LUALABA PROSPERE SARL	联营企业

注 1：招商中铁控股有限公司作为本集团的合营企业，陕西榆林神佳米高速公路有限公司、重庆垫忠高速公路有限公司、四川遂宁绵遂高速公路有限公司、陕西榆林榆神高速公路有限公司、广西全兴高速公路发展有限公司、广西梧州岑梧高速公路有限公司、云南富砚高速公路有限公司及河南平正高速公路发展有限公司均为招商中铁控股有限公司的子公司。

注 2：本集团持有滇中工程公司 19.83%的股权。于 2022 年 5 月，本公司收购云南省信用增进有限公司持有的滇中工程公司 33.54%的股权。交易完成后，本公司持有滇中工程公司 53.37%股权，自此，本公司取得对滇中工程公司的控制权，作为子公司核算。滇中工程公司不再作为本集团的关联方。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

中铁国资资产管理有限公司
中国铁路工程集团有限公司党校

同受中铁工控制的非上市子公司
同受中铁工控制的非上市子公司

(5) 关联交易

(a) 定价政策

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

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
华刚矿业股份有限公司	采购材料/接受服务	14,110,366	14,913,745
中石油铁工油品销售有限公司	采购材料/接受服务	1,607,570	1,429,168
重庆单轨交通工程有限责任公司	采购材料/接受服务	111,136	-
中铁国资资产管理有限公司	采购材料/接受服务	52,431	46,586
中铁福船海洋工程有限责任公司	采购材料/接受服务	19,696	178,124
厦门厦工中铁重型机械有限公司	采购材料/接受服务	15,939	34,298
阜阳城投建设有限公司	采购材料/接受服务	-	308,216
其他	采购材料/接受服务	45,252	93,085
合计		<u>15,962,390</u>	<u>17,003,222</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
广东阳信高速公路有限公司	提供建造服务	5,624,905	2,315,862
四川广绵高速公路有限责任公司	提供建造服务	4,674,564	1,563,844
广东深大城际铁路有限公司	提供建造服务	2,908,743	1,417,329
广西中铁南横高速公路有限公司	提供建造服务	2,807,636	6,410,917
中国铁路设计集团有限公司	提供建造服务	2,588,441	2,008,913
四川乐资铜高速公路有限公司	提供建造服务	2,086,357	317,886
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,901,781	3,073,486
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	提供建造服务	1,829,477	6,291,310
甘肃天陇铁路有限公司	提供建造服务	1,637,546	8,450
贵州桐新高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,621,335	2,176,675
华刚矿业股份有限公司	提供建造服务	1,557,091	1,485,722
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	提供建造服务	1,489,141	1,290,440
广西中铁金宜建设有限公司	提供建造服务	1,270,471	1,193,872
中铁大连地铁五号线有限公司	提供建造服务	1,007,587	3,146,907
吴川铁诚建设投资有限公司	提供建造服务	887,495	120,490
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	提供建造服务	858,109	281,121
广州南沙科创产业园开发管理有限公司	提供建造服务	829,993	623,083
长治中财投资有限公司	提供建造服务	668,453	-
江苏张靖皋大桥有限责任公司	提供建造服务	646,088	176,467
无锡望愉地铁生态置业有限公司	提供建造服务	609,610	666,240
沈阳西部建设投资有限公司	提供建造服务	601,094	25,933
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	提供建造服务	568,076	376,921
重庆永璧永津高速公路有限公司	提供建造服务	458,399	424,814
中铁重庆地铁投资发展有限公司	提供建造服务	453,596	1,153
四川康新高速公路有限责任公司	提供建造服务	397,665	86,156
广州南沙科源置业有限公司	提供建造服务	361,571	-
贵州遵余高速公路发展有限公司	提供建造服务	297,516	92,224
中铁成都投资发展有限公司	提供建造服务	295,467	266,174
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	提供建造服务	293,093	1,241,217
滨州黄河大桥建设管理有限公司	提供建造服务	271,051	436,393
南京永利置业有限公司	提供建造服务	242,414	399,540

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
江阴高新区新城镇开发建设有限公司	提供建造服务	223,965	430,028
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	提供建造服务	212,492	89,641
睢宁县宁铁建设有限公司	提供建造服务	209,273	373,321
广西上林国储林业有限责任公司	提供建造服务	198,168	-
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	提供建造服务	149,871	503,880
梧州市中铁建设有限公司	提供建造服务	143,332	226,917
中铁隧道建设投资温州有限公司	提供建造服务	136,017	-
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	提供建造服务	128,567	370,546
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	提供建造服务	126,445	122,217
广东韶新高速公路有限公司	提供建造服务	112,447	155,463
沈铁辉南轨道有限公司	提供建造服务	104,353	54,098
柳州市中铁东城投资发展有限公司	提供建造服务	98,929	115,072
重庆轨道四号线建设运营有限公司	提供建造服务	91,385	2,018,111
青海中铁西察公路建设管理有限公司	提供建造服务	86,406	398,843
张家港沪铁城市开发建设有限公司	提供建造服务	81,673	174,672
浙江杭海城际铁路有限公司	提供建造服务	76,313	353,530
五指山市昌化江源投资有限责任公司	提供建造服务	67,204	-
重庆单轨交通工程有限责任公司	提供建造服务	64,939	125,968
松原市铁成海绵城市建设投资有限公司	提供建造服务	57,937	93,147
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	提供建造服务	53,003	63,195
四川资潼高速公路有限公司	提供建造服务	50,793	211,403
梧州中铁城市建设有限公司	提供建造服务	49,861	64,612

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司	提供建造服务	49,794	114,939
辽阳中铁建设有限公司	提供建造服务	48,200	80,801
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	提供建造服务	39,864	99,235
贵州瓮开高速公路发展有限公司	提供建造服务	39,044	320,940
平潭海科文化场馆管理有限公司	提供建造服务	35,680	327,567
昆明轨道交通四号线	提供建造服务	33,158	513,130
四川天府机场高速公路有限公司	提供建造服务	31,940	437,774
皖通城际铁路有限责任公司	提供建造服务	26,542	376,890
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	提供建造服务	24,988	320,118
潍坊四海康润投资运营有限公司	提供建造服务	23,983	92,055
南京淳铁建设有限公司	提供建造服务	19,166	127,567
甘肃公航旅嘉峪关会展中心管理有限公司	提供建造服务	17,415	270,173
滇中工程公司	提供建造服务	—	1,983,260
华刚矿业股份有限公司	销售商品/提供劳务	1,514,383	2,653,523
中铁华隧联合重型装备有限公司	销售商品/提供劳务	248,785	371,361
浙江浙商装备工程服务有限公司	销售商品/提供劳务	173,010	248,520
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	销售商品/提供劳务	131,726	20,029
厦门厦工中铁重型机械有限公司	销售商品/提供劳务	100,103	140,545
LUALABA PROSPERE SARL	销售商品/提供劳务	88,587	91,370
中铁山河工程装备股份有限公司	销售商品/提供劳务	82,481	265,003
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	54,804	135,197
	提供建造服务/		
其他	销售产品及提供劳务	1,850,163	4,480,798
合计		<u>48,901,954</u>	<u>57,334,998</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
新铁德奥道岔有限公司	办公楼等	1,761	1,761
其他	办公楼等	268	3,224
合计		<u>2,029</u>	<u>4,985</u>

本集团作为承租方承担的租赁负债利息出：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
中铁国资资产管理有限公司	125	288
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	9	15
合计	<u>134</u>	<u>303</u>

本集团作为承租方直接计入当期损益的短期租赁和低价值租赁的租金费用：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
中铁国资资产管理有限公司	20,878	23,718
成都工投装备有限公司	11,457	15,049
杭州金投装备有限公司	5,139	10,308
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	1,070	4,052
合计	<u>38,544</u>	<u>53,127</u>

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
中铁国资资产管理有限公司	2,353	3,324
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	88	159
合计	<u>2,441</u>	<u>3,483</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	3,642,350	2019 年 11 月	2039 年 8 月	否
徐州市迎宾快速路建设有限公司	1,190,000	2018 年 10 月	2028 年 10 月	否
武汉杨泗港大桥有限公司	604,911	2016 年 5 月	2024 年 6 月	否
重庆中铁任之养老产业有限公司	500,000	2017 年 1 月	2024 年 11 月	否
青海五矿中铁公路建设管理有限公司	148,500	2020 年 1 月	2045 年 12 月	否
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	81,121	2019 年 11 月	2039 年 8 月	否
MontagProp Proprietary Limited	57,630	2015 年 7 月	2024 年 6 月	否
江西省城科云创置业有限公司	40,268	2021 年 9 月	2029 年 9 月	否
防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	5,000	2019 年 5 月	2030 年 12 月	否
合计	<u>6,269,780</u>			

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中铁工(注 1)	<u>3,500,000</u>	2010 年 10 月	2026 年 4 月	否

注 1：此担保系中铁工为本公司 2010 年 10 月发行的 2010 年公司债券(第二期)15 年期提供的全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。根据本公司《公开发行公司债券募集说明书》中保证期间的约定，担保人承担保证责任的期间自债券发行首日至债券到期日后六个月止。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司 2010 年公司债券(第二期)15 年期中铁工作为担保人承担的保证责任尚未到期。于 2023 年 12 月 31 日，该笔应付债券余额为人民币 3,527,937 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 3,526,101 千元)，具体详见附注四(42)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 资金拆借

偿还中铁财务有限责任公司借款一				收回金额
中铁工				<u>1,100,000</u>

拆出一	拆借金额	起始日	到期日
招商中铁控股有限公司	2,838,000	2023 年 3 月	2026 年 3 月
重庆中铁任之养老产业有限公司	113,241	2023 年 1 月	2024 年 12 月
华刚矿业股份有限公司	43,092	2023 年 1 月	无到期日
合计	<u>2,994,333</u>		

收回资金拆借款一			收回金额
招商中铁控股有限公司			3,017,824
重庆武两高速公路有限公司			637,000
北京中铁华兴房地产开发有限公司			500,000
北京兴翊置业有限公司			478,924
太原侨冠置业有限公司			149,892
无锡望榆地铁生态置业有限公司			115,200
北京建邦中铁房地产开发有限公司			10,000
合计			<u>4,908,840</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(f) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	16,103	20,984

(g) 其他关联交易

交易内容	关联方	2023 年度	2022 年度
投资收益	招商中铁控股有限公司	151,324	152,107
投资收益	无锡望榆地铁生态置业有限公司	101,856	109,817
投资收益	北京中铁华兴房地产开发有限公司	64,889	74,718
投资收益	天津金太房地产开发有限责任公司	23,061	-
投资收益	北京建邦中铁房地产开发有限公司	18,643	18,643
投资收益	重庆中铁任之养老产业有限公司	14,155	9,846
投资收益	北京中铁永兴房地产开发有限公司	12,880	12,880
投资收益	重庆武两高速公路有限公司	12,836	-
投资收益	鄂州中铁临空投资建设有限公司	11,761	10,298
投资收益	北京兴翊置业有限公司	9,928	88,187
投资收益	四川丰华百顺置业有限公司	-	23,497
投资收益	四川中鼎中铁置业有限公司	-	25,362
利息收入	中铁工	12,478	44,788
利息支出	中铁工	23,614	13,887
利息支出/投资收益	其他	10,510	6,453
合计		<u>467,935</u>	<u>590,483</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额

(a) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广东深大城际铁路有限公司	594,582	2,378	16,109	64
华刚矿业股份有限公司	560,330	3,940	291,370	2,834
广州南沙科创产业园开发管理有限公司	236,426	946	180,829	723
东营利港铁路有限责任公司	228,722	29,150	232,709	931
沈阳西部建设投资有限公司	205,781	823	159,530	638
江阴高新区新城镇开发建设有限公司	165,362	827	26,915	135
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	150,269	150,269	150,269	150,269
中铁内江师范学院新校区建设项目 有限公司	148,707	7,435	173,470	694
南京永利置业有限公司	143,887	576	193,293	773
沈铁辉南轨道有限公司	114,067	839	70,818	142
宜宾新机场东连接线项目投资建设 有限公司	112,000	448	108,162	433
广西中铁金宜建设有限公司	100,280	501	-	-
柳州市中铁东城投资发展有限公司	86,776	347	-	-
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	57,973	232	95,564	382
中铁城投(银川)保障房建设有限公司	57,336	2,878	57,596	754
中铁成都投资发展有限公司	56,987	228	-	-
五指山市昌化江源投资有限责任公司	54,898	274	-	-
张家港沪铁城市开发建设有限公司	54,245	217	11,788	47
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	52,346	209	19,822	79
广州南沙科源置业有限公司	50,980	255	-	-
鄂州中铁临空投资建设有限公司	44,891	224	32,483	162
海口铁海管廊投资发展有限公司	34,145	129	472,938	1,892
哈尔滨市城投装配科技有限公司	29,219	1,374	61,418	307
南京溧铁建设工程有限公司	27,080	433	50,954	204
中国铁路设计集团有限公司	26,793	54	137,804	20,858
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	2,616	13	669,867	40,028
其他	1,635,834	23,598	1,235,058	24,896
合计	<u>5,032,532</u>	<u>228,597</u>	<u>4,448,766</u>	<u>247,245</u>

(b) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁华隧联合重型装备有限公司	91,440	6,777
中石油铁工油品销售有限公司	33,724	32,190
其他	39,088	34,665
合计	<u>164,252</u>	<u>73,632</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(c) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳地铁诺德投资发展有限公司	483,961	15,363	105,900	530
天津金太房地产开发有限责任公司	386,562	36,465	363,501	1,818
重庆中铁任之养老产业有限公司	272,868	24,484	230,282	12,504
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	238,270	953	118,764	475
长春铁成建设投资有限公司	52,868	266	17,618	88
邵阳嘉泰置业有限公司	39,990	200	39,990	200
其他	206,075	18,083	181,944	18,315
合计	<u>1,680,594</u>	<u>95,814</u>	<u>1,057,999</u>	<u>33,930</u>

(d) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
北京中铁华兴房地产开发有限公司	582,000	13,162	1,118,913	20,662
北京建邦中铁房地产开发有限公司	377,100	27,380	-	-
重庆中铁任之养老产业有限公司	323,435	2,346	252,780	513
招商中铁控股有限公司	272,000	1,581	-	-
北京中铁永兴房地产开发有限公司	224,648	180,338	237,528	180,338
华刚矿业股份有限公司	62,398	312	29,054	145
太原侨鼎置业有限公司	5,600	84	-	-
合计	<u>1,847,181</u>	<u>225,203</u>	<u>1,638,275</u>	<u>201,658</u>

(e) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	115,000	115,000	115,000	115,000
中铁工	-	-	1,100,000	19,470
天津金太房地产开发有限责任公司	-	-	984,990	5,506
重庆武两高速公路有限公司	-	-	637,000	9,529
其他	8,990	45	-	-
合计	<u>123,990</u>	<u>115,045</u>	<u>2,836,990</u>	<u>149,505</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(f) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华刚矿业股份有限公司	2,667,815	13,339	2,585,457	13,573
深圳市现代有轨电车有限公司	7,487	37	48,866	244
合计	<u>2,675,302</u>	<u>13,376</u>	<u>2,634,323</u>	<u>13,817</u>

(g) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	480,286	-	399,213	-
广西中铁南横高速公路有限公司	452,648	2,263	304,636	1,523
贵州中鼎云栖置业有限公司	237,927	-	240,481	-
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	183,873	919	148,797	744
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	148,212	741	145,259	726
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	142,810	714	-	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	118,675	593	118,675	593
贵州中澄置业有限公司	116,295	-	-	-
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	90,105	451	-	-
四川乐资铜高速公路有限公司	89,619	448	12,069	60
皖通城际铁路有限责任公司	68,009	340	64,805	324
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	55,442	277	55,442	277
浙江杭海城际铁路有限公司	54,075	270	209,038	1,045
湖北交投鹤峰东高速公路有限公司	39,386	197	65,341	327
甘肃天陇铁路有限公司	36,617	183	-	-
沈阳西部建设投资有限公司	21,936	110	1,995	10
鄂州中铁临空投资建设有限公司	19,088	95	19,088	95
贵州中投腾达置业有限公司	19,068	-	9,450	-
四川康新高速公路有限责任公司	17,260	86	3,013	15
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	17,102	34	-	-
昆明轨道交通四号线	14,723	74	14,723	74
中铁成都投资发展有限公司	10,372	52	951,327	4,757
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	-	-	209,547	1,048
杭州远合置业有限公司	-	-	145,585	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	-	-	127,773	639
潍坊四海康润投资运营有限公司	-	-	66,185	331
梧州市中铁建设有限公司	-	-	36,019	180
南京永利置业有限公司	-	-	28,075	140
其他	32,541	117	143,949	631
合计	<u>2,466,069</u>	<u>7,964</u>	<u>3,520,485</u>	<u>13,539</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(h) 债权投资

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
招商中铁控股有限公司	2,737,752	47,544	3,189,846	15,245
无锡望榆地铁生态置业有限公司	1,188,192	28,513	1,277,000	18,422
天津金太房地产开发有限责任公司	984,990	14,809	-	-
北京中铁华兴房地产开发有限公司	500,000	7,500	500,000	7,500
四川中鼎中铁置业有限公司	345,694	5,185	345,694	5,185
太原侨鼎置业有限公司	337,493	5,062	343,093	5,146
四川丰华百顺置业有限公司	276,624	4,149	276,624	4,149
鄂州中铁凌空投资建设有限公司	200,000	4,841	200,000	3,007
太原侨冠置业有限公司	90,609	1,359	240,502	3,608
北京兴翊置业有限公司	-	-	478,924	7,005
北京建邦中铁房地产开发有限公司	-	-	405,743	27,530
其他	-	-	1,037,061	932,201
合计	<u>6,661,354</u>	<u>118,962</u>	<u>8,294,487</u>	<u>1,028,998</u>

(i) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
四川广绵高速公路有限责任公司	3,225,563	6,451	902,682	1,805
甘肃天陇铁路有限公司	399,898	800	-	-
贵州遵余高速公路发展有限公司	353,705	707	244,072	488
广州南沙科源置业有限公司	256,792	1,284	-	-
武汉青山长江大桥建设有限公司	181,161	3,081	204,704	763
湖北交投鹤峰东高速公路有限公司	172,615	345	99,140	198
广西上林国储林业有限责任公司	169,624	848	-	-
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	136,964	274	34,482	69
梧州市中铁建设有限公司	111,271	559	-	-
张家港沪铁城市开发建设有限公司	88,641	215	47,875	129
甘肃公航旅嘉峪关会展中心管理有限公司	67,366	135	56,134	139
江阴高新区新城镇开发建设有限公司	64,357	322	60,365	302
梧州中铁城市建设有限公司	63,785	128	18,953	95
华刚矿业股份有限公司	44,362	89	65,105	130
防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	44,267	176	47,507	183
武汉杨泗港大桥有限公司	35,404	177	24,281	121
滨州黄河大桥建设管理有限公司	31,426	157	49,412	247
重庆永璧永津高速公路有限公司	25,704	129	7,612	38
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	19,734	39	93,862	188
其他	398,254	998	570,840	3,849
合计	<u>5,890,893</u>	<u>16,914</u>	<u>2,527,026</u>	<u>8,744</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(j) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中石油铁工油品销售有限公司	-	58,623

(k) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
华刚矿业股份有限公司	4,603,145	3,080,524
中石油铁工油品销售有限公司	654,523	480,323
中铁福船海洋工程有限责任公司	136,749	143,170
阜阳城投建设有限公司	94,611	94,611
其他	164,971	71,569
合计	<u>5,653,999</u>	<u>3,870,197</u>

(l) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁华隧联合重型装备有限公司	4,660	-
云南龙润置业有限公司	1,704	1,704
合计	<u>6,364</u>	<u>1,704</u>

(m) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁国资资产管理有限公司	958	3,186
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	-	79
合计	<u>958</u>	<u>3,265</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(n) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
四川广绵高速公路有限责任公司	1,288,952	1,049,701
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	397,761	289,568
四川乐资铜高速公路有限公司	390,559	149,318
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	321,182	314,759
梧州市中铁建设有限公司	251,865	296,952
长沙县松雅星铁建设投资有限公司	239,501	88,048
广西中铁金宜建设有限公司	196,769	171,050
西安中铁轨道交通有限公司	182,638	289,987
四川天府机场高速公路有限公司	170,333	198,570
松原市铁成海绵城市建设投资有限公司	148,931	11,919
厦门厦工中铁重型机械有限公司	143,816	81,060
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	134,992	-
中铁华隧联合重型装备有限公司	128,596	29
中铁山河工程装备股份有限公司	104,535	5,629
中铁成都投资发展有限公司	92,336	25,775
广东阳信高速公路有限公司	91,715	-
吴川铁诚建设投资有限公司	84,365	474,961
潍坊四海康润投资运营有限公司	66,000	66,000
五指山市昌化江源投资有限责任公司	60,883	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	60,398	-
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	52,476	19,376
丰县中铁建设发展有限公司	51,196	12,614
四川康新高速公路有限责任公司	44,023	5,984
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	28,954	133,344
柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司	18,356	72,010
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	6,506	198,878
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	-	260,266
贵州桐新高速公路发展有限公司	-	95,258
其他	227,168	420,359
合计	<u>4,984,806</u>	<u>4,731,415</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(o) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	453,162	17
中铁工	200,239	200,232
龙里县碧桂园置业有限公司	195,014	195,014
中铁(平潭)高铁中心站交通枢纽管理 有限公司	40,680	-
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	39,200	39,200
中铁国资资产管理有限公司	39,149	48,142
四川丰华百顺置业有限公司	37,421	37,421
苏州浒新置业有限公司	30,000	30,000
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	20,640
四川中铁黑龙滩湖畔康养有限公司	10,488	12,912
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	8,889	10,300
遵义市中铁城市更新发展有限公司	-	150,000
广西港融轨道交通设备有限公司	-	11,528
其他	15,325	69,016
合计	<u>1,090,207</u>	<u>824,422</u>

(p) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	12,189	16,687
其他	19,921	28,491
合计	<u>32,110</u>	<u>45,178</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(q) 吸收存款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁工	613,862	593,430
重庆轨道四号线建设运营有限公司	357,223	1,466,489
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	174,211	202,561
广东韶新高速公路有限公司	163,270	200,094
马鞍山市楚江城际轨道交通有限公司	118,639	-
贵州瓮开高速公路发展有限公司	87,961	274,889
陕西榆林绥延高速公路有限公司	77,578	86,582
贵州威围高速公路发展有限公司	72,015	173,387
昆明轨道交通四号线	52,565	10,438
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	49,349	10,068
重庆中铁安居文化旅游发展有限公司	29,978	1,510
中铁国资资产管理有限公司	20,217	21,212
广德中铁环保科技有限公司	18,350	6,811
中国铁路工程集团有限公司党校	14,511	12,135
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	13,848	115,207
重庆武两高速公路有限公司	9,754	-
鄂州中铁临空投资建设有限公司	9,137	-
巩义市中铁领航工程建设有限公司	7,818	687
四川天府机场高速公路有限公司	7,294	7,201
贵州遵余高速公路发展有限公司	4,679	204,544
中铁十局集团招远城建有限公司	4,059	9,672
中石油铁工油品销售有限公司	2,142	2,355
贵州桐新高速公路发展有限公司	1,546	50,130
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	393	500,387
韶关曲江大道建设项目有限公司	74	100,063
重庆中铁任之养老产业有限公司	712	14,979
其他	18,128	29,063
合计	<u>1,929,313</u>	<u>4,093,894</u>
(r) 长期应付款		
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁福船海洋工程有限责任公司	<u>2,990</u>	<u>3,510</u>
(s) 应付职工薪酬		
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关键管理人员	<u>-</u>	<u>143</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

提供基础设施建设服务	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广东深大城际铁路有限公司	14,373,999	17,282,742
四川广绵高速公路有限责任公司	12,711,634	8,488,595
广东阳信高速公路有限公司	11,049,729	16,758,736
四川乐资铜高速公路有限公司	10,215,042	5,884,330
四川成内渝高速公路有限责任公司	7,252,734	-
四川康新高速公路有限责任公司	6,907,914	7,305,579
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	6,766,687	6,738,540
甘肃天陇铁路有限公司	6,675,742	8,313,287
武汉都市区环线西南段投资管理有限公司	2,799,978	2,842,133
中铁成都投资发展有限公司	2,768,024	3,144,499
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	2,741,809	4,545,873
沈阳西部建设投资有限公司	2,693,583	3,294,677
广州南沙科创产业园开发管理有限公司	2,555,715	3,385,709
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	2,285,159	2,212,681
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	2,226,306	2,226,049
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	2,178,381	2,328,252
北京首发承平京平高速公路经营有限公司	1,583,705	-
江苏张靖皋大桥有限责任公司	1,541,628	2,187,716
中国铁路设计集团有限公司	1,502,761	3,678,214
广州南沙科源置业有限公司	1,393,206	-
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	1,318,782	1,886,859
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	991,218	2,864,395
长治中财投资有限公司	907,630	-
山西黎霍高速公路有限公司	943,623	1,957,535
无锡望榆地铁生态置业有限公司	854,245	1,463,855
鞍山城市建设投资有限公司	852,679	-
云南磨憨开发投资集团有限公司	707,447	-
西安中铁轨道交通有限公司	690,596	842,912
广西中铁南横高速公路有限公司	636,426	3,435,448
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	609,290	22,943
重庆永璧永津高速公路有限公司	609,067	1,407,305
江阴高新区新城镇开发建设有限公司	488,431	621,026

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项(续)：

提供基础设施建设服务(续)	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
五指山市昌化江源投资有限责任公司	450,331	-
安庆产业新城投资建设有限公司	442,721	480,868
重庆单轨交通工程有限责任公司	432,930	584,541
滨州黄河大桥建设管理有限公司	432,459	703,511
广东韶新高速公路有限公司	426,033	538,479
海口铁海管廊投资发展有限公司	365,010	389,694
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	318,705	632,299
南京溧铁建设工程有限公司	318,111	346,544
重庆轨道四号线建设运营有限公司	314,911	406,296
潍坊四海康润投资运营有限公司	274,485	298,468
广西上林国储林业有限责任公司	262,170	-
南京永利置业有限公司	254,392	496,806
中铁大连地铁五号线有限公司	238,067	1,245,654
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	230,782	523,875
沈阳快速路建设投资有限公司	217,152	198,818
华刚矿业股份有限公司	216,172	17,856
皖通城际铁路有限责任公司	213,385	764,799
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	201,061	201,061
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	179,843	308,410
四川天府机场高速公路有限公司	172,263	204,203
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	151,264	151,264
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	129,271	1,958,748
柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司	129,139	178,933
中铁城投(银川)保障房建设有限公司	123,063	123,063
沈铁辉南轨道有限公司	117,012	221,365
贵州桐新高速公路发展有限公司	113,191	1,697,566
中铁重庆地铁投资发展有限公司	113,111	513,997
南京电创市政工程有限公司	99,291	128,160
睢宁县宁铁建设有限公司	89,601	298,875
南京淳铁建设有限公司	86,505	105,671
四川资潼高速公路有限公司	73,209	124,003
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	72,075	254,795

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项(续)：

提供基础设施建设服务(续)	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	69,022	86,821
中铁崇州市政工程有限公司	64,584	64,584
贵州遵余高速公路发展有限公司	64,064	361,580
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	42,339	45,231
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	39,284	45,057
深圳市现代有轨电车有限公司	32,335	65,667
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	31,213	34,458
湖北交投襄神高速公路有限公司	30,696	34,130
哈尔滨市城投装配科技有限公司	23,350	27,008
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	23,141	24,212
信阳城发路桥建设开发有限公司	20,829	26,867
湖北交投鹤峰东高速公司有限公司	13,127	309,928
娄底中铁城市路网投资有限公司	-	295,140
张家港沪铁城市开发建设有限公司	-	105,665
其他	440,628	3,330,790
合计	<u>119,985,497</u>	<u>134,075,650</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付

- (1) 于 2021 年 12 月 30 日和 2022 年 1 月 12 日，本公司分别召开 2021 年第二次临时股东大会、2021 年第一次 A 股类别股东会议和 2021 年第一次 H 股类别股东会议，审议并通过了《关于〈中国中铁股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要〉的议案》。于 2022 年 1 月 17 日，本公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2022 年 1 月 17 日为首次授予日。首次授予人数 697 人，首次授予股数为 170,725 千股，首次授予价格为人民币 3.55 元/股。于 2022 年 2 月 23 日，本公司收到激励对象出资款人民币 606,072 千元，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续。于 2022 年 10 月 28 日，本公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，确定预留部分授予日为 2022 年 11 月 2 日，授予人数 50 人，授予股数为 11,922 千股，授予价格为人民币 3.68 元/股。于 2022 年 11 月 30 日，本公司收到激励对象出资款人民币 43,873 千元，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续。若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象自授予登记完成之日起 24 个月、36 个月及 48 个月后分三期等比例解除限售。对于未达到解锁条件的限制性股票由本公司按照授予价格加银行公布的同期存款基准利率计算的利息进行回购注销。

于 2022 年 10 月 28 日，本公司第五届董事会二十次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对首次授予的 5 名激励对象已获授尚未解除限售的限制性股票共计 1,380 千股回购注销。因本公司 2021 年年度利润分派方案(每股派发现金红利人民币 0.196 元)已实施完毕，本公司回购价格由 3.55 元/股调整为 3.354 元/股，本公司已按照约定价格支付回购款人民币 4,628 千元。于 2022 年 12 月 28 日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成注销。

于 2023 年 6 月 28 日，因本公司 2022 年年度利润分配方案，本公司向限制性股票激励对象每股派发现金红利人民币 0.20 元。

于 2023 年 12 月 29 日，本公司第五届董事会第三十五次会议审议通过了《关于回购注销中国中铁 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意回购注销 7 名激励对象已获授但尚未解除限售的 1,566 千股限制性股票。

- (2) 报告期内限制性股票变动情况表

	2023 年度	2022 年度
年初限制性股票份数	181,267	-
本年授予的限制性股票份数	-	182,647
本年解锁的限制性股票份数	-	-
本年失效的限制性股票份数	-	1,380
年末限制性股票份数	181,267	181,267

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付(续)

(3) 限制性股票对本集团的财务状况和经营成果的影响分析如下：

	2023 年度	2022 年度
本年股份支付费用	<u>152,843</u>	<u>142,882</u>
	2023 年度	2022 年度
累计股份支付费用	<u>295,725</u>	<u>142,882</u>

2023 年度股份支付费用计入管理费用的金额为人民币 152,843 千元(2022 年度：142,882 千元)。

十一 或有事项

重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2023 年 12 月 31 日，已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	<u>4,327,001</u>

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本集团已计提了相应的预计负债(附注四(40)、(45))。

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 承诺事项

资本承诺

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
对外投资承诺(注)	45,186,707	42,265,901
构建长期资产承诺		
— 固定资产	892,420	301,721
合计	<u>46,079,127</u>	<u>42,567,622</u>

注： 对外投资承诺包括以下事项：

本集团为开展位于刚果民主共和国的矿业开发和基础设施建设项目而需承担的资金投入。自相关合作协议签订以来，各合作方就合作细节进行不断磋商并逐步推进基础设施建设。此投资承诺金额系基于目前状况，本集团承诺尚需投入的金额，但具体资金投入细节取决于项目的发展进度。

十三 资产负债表日后事项

- (1) 于 2024 年 3 月 28 日，经本公司第五届董事会第三十八次会议审议通过，拟按已发行股份 24,750,629,817 股计算，每 10 股派送现金红利人民币 2.10 元(含税)，共计分配利润约人民币 5,197,632 千元。上述股利分配方案尚待股东大会批准。
- (2) 2023 年 2 月，L'Inspection Générale des Finances de la République Démocratique du Congo(刚果民主共和国财政监察总署)发布了一项对刚果民主共和国与中国企业集团之间签署的合作协议执行情况的报告，报告建议相关合作协议缔约方重新审视包括具体合作项目的股权结构、有关基础设施项目开支及相关企业的税收待遇等领域的条款。此后，刚果民主共和国与中国企业集团进行了谈判，并于 2024 年 3 月就有关基础设施项目开支及相关企业的税收待遇等签署了补充协议。截至本财务报表批准报出日，本集团预计该事项对本集团未构成重大不利影响。
- (3) 于 2024 年 3 月 11 日，本公司将 2023 年 12 月 29 日已宣告回购的首批限制性股票共 7 名激励对象不符合解锁条件的限制性股票 1,566,166 股予以回购注销，减少股本 1,566,166 元(股)，减少后的股份为 24,750,629,817 元(股)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	892,347	896,894
一到二年	554,725	664,700
二到三年	370,830	528,353
三到四年	227,891	290,175
四到五年	130,901	201,660
五年以上	371,064	278,136
合计	<u>2,547,758</u>	<u>2,859,918</u>

十五 金融工具及相关风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由审计与风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。审计与风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计与风险管理委员会。本集团所面临的各类金融风险敞口以及本集团管理和计量风险的方法没有发生变化。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险

(i) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。为此，本集团可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	17,191,193	3,363,352	20,554,545
应收款项	6,342,423	3,213,405	9,555,828
债权投资	453,335	-	453,335
其他权益工具投资	-	289,951	289,951
合计	<u>23,986,951</u>	<u>6,866,708</u>	<u>30,853,659</u>
外币金融负债—			
应付款项	11,394,428	4,820,443	16,214,871
应付债券	7,176,893	-	7,176,893
短期借款	1,919,412	168,745	2,088,157
长期借款	82,124	7,231	89,355
合计	<u>20,572,857</u>	<u>4,996,419</u>	<u>25,569,276</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	16,822,782	3,281,444	20,104,226
应收款项	5,956,774	2,878,610	8,835,384
债权投资	546,025	-	546,025
其他权益工具投资	-	280,327	280,327
合计	<u>23,325,581</u>	<u>6,440,381</u>	<u>29,765,962</u>
外币金融负债—			
应付债券	10,532,014	-	10,532,014
应付款项	8,635,595	4,309,961	12,945,556
短期借款	306,442	183,478	489,920
长期借款	856,618	11,322	867,940
合计	<u>20,330,669</u>	<u>4,504,761</u>	<u>24,835,430</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 2%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 51,211 千元(2022 年 12 月 31 日：如果人民币对美元升值或贬值 9%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 207,472 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险(续)

(ii) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的应付债券、固定利率的银行借款、固定利率的债权投资、一年内到期的非流动资产及其他流动资产等有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款、交易性金融资产、其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团长短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 253,717,561 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 234,686,083 千元)。交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，成本金额为人民币 6,586,945 千元(2022 年 12 月 31 日：交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，成本金额为人民币 4,804,766 千元)。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度，本集团无利率互换安排。

2023 年度，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币 468,542 千元(2022 年度：以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币 430,992 千元)。

2023 年度，如果交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品的浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会增加或减少约人民币 12,351 千元(2022 年度：本集团的净利润会增加或减少约人民币 9,009 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险(续)

(iii) 其他价格风险

本集团持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

在其他变量不变的情况下，本集团于资产负债表日交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资中的上市权益工具投资对权益证券投资价格的敏感度：

	2023年度	2022年度
权益证券投资价格变动	4.00%	15.00%
净利润上升(下降)		
— 因权益证券投资价格上升	24,376	90,116
— 因权益证券投资价格下降	(24,376)	(90,116)
其他综合收益上升(下降)		
— 因权益证券投资价格上升	8,948	79,543
— 因权益证券投资价格下降	(8,948)	(79,543)

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(b) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、长期应收款以及财务担保合同等以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保及差额补足承诺所需支付的最大金额人民币 133,374,778 千元。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产和长期应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(b) 信用风险(续)

除存在下述事项外，于 2023 年 12 月 31 日，本集团并无其他重大的担保及差额补足承诺事项。

相关单位	被担保单位	担保金额	担保种类
中铁南方投资集团有限公司	汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	3,642,350	企业贷款担保
中铁四局集团有限公司	徐州市迎宾快速路建设有限公司	1,190,000	企业贷款担保
中铁大桥局集团有限公司	武汉杨泗港大桥有限公司	604,911	企业贷款担保
中铁十局集团有限公司	重庆中铁任之养老产业有限公司	500,000	企业贷款担保
本公司	临哈铁路有限责任公司	396,824	企业贷款担保
中铁五局集团有限公司	青海五矿中铁公路建设管理有限公司	148,500	企业贷款担保
中铁大桥局集团有限公司	汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	81,121	企业贷款担保
中铁国际集团有限公司	MontagProp Proprietary Limited	57,630	企业贷款担保
中铁五局集团有限公司	江西省城科云创置业有限公司	40,268	企业贷款担保
中铁上海工程局集团有限公司	防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	5,000	企业贷款担保
集团内子公司(注 1)	房地产项目购房业主	34,860,120	房地产按揭担保
本公司(注 2)	集团内子公司	91,848,054	差额补足承诺

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对外实际担保和差额补足承诺金额为人民币 133,374,778 千元。

注 1：本集团的部分房地产客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房时，根据银行发放个人购买抵押贷款的要求，本集团为商品房购买人提供按揭贷款担保，根据担保条款，在购房人拖欠银行按揭还款时，本集团须向银行偿还购买人拖欠的按揭本金、应计利息及罚金，而本集团有权接受相关商品房的法定所有权。

注 2：本公司部分子公司发行资产支持证券及资产支持票据，本公司对该等资产支持证券专项计划及资产支持票据信托账户的资金余额与优先级资产支持证券及优先级资产支持票据的预期收益和应付本金的差额部分承担差额补足义务。经本公司管理层评估，认为本公司履行差额补足承诺而支付现金的可能性极低。

本集团认为上述担保及差额补足承诺不会对本集团的财务状况产生重大影响。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(c) 流动性风险

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

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的授信额度为人民币 2,013,219,499 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 1,505,574,014 千元)。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	68,101,062	-	-	-	68,101,062
吸收存款	3,902,538	16,753	-	-	3,919,291
交易性金融负债	23,252	-	-	-	23,252
衍生金融负债	268,741	-	-	-	268,741
应付票据	66,173,658	-	-	-	66,173,658
应付账款	522,563,427	-	-	-	522,563,427
其他应付款	104,302,383	-	-	-	104,302,383
其他流动负债	7,871,455	-	-	-	7,871,455
长期借款	28,405,845	46,252,039	80,465,302	282,559,171	437,682,357
应付债券	18,491,174	13,419,156	20,045,588	-	51,955,918
租赁负债	1,055,463	330,174	564,220	240,577	2,190,434
长期应付款	4,981,975	14,362,079	11,338,936	14,184,184	44,867,174
合计	826,140,973	74,380,201	112,414,046	296,983,932	1,309,919,152

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	72,052,301	-	-	-	72,052,301
吸收存款	6,066,445	-	-	-	6,066,445
交易性金融负债	27,691	-	-	-	27,691
衍生金融负债	68,102	-	-	-	68,102
应付票据	94,398,475	-	-	-	94,398,475
应付账款	386,031,478	-	-	-	386,031,478
其他应付款	89,062,814	-	-	-	89,062,814
其他流动负债	1,204,178	-	-	-	1,204,178
长期借款	27,498,994	32,119,191	73,866,913	251,326,355	384,811,453
应付债券	15,227,784	18,163,760	23,240,318	-	56,631,862
租赁负债	417,448	451,293	450,481	238,203	1,557,425
长期应付款	5,687,997	10,070,745	7,664,737	12,149,475	35,572,954
合计	697,743,707	60,804,989	105,222,449	263,714,033	1,127,485,178

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(c) 流动性风险(续)

(i) 于资产负债表日，本集团对外提供的财务担保及差额补足承诺的最大担保及差额补足金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
财务担保及 差额 补足承诺	<u>133,374,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>133,374,778</u>
	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
财务担保及 差额 补足承诺	<u>154,518,154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,518,154</u>

(ii) 于资产负债表日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(43)(a))：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负 债的未来合 同现金流	<u>1,511,305</u>	<u>58,450</u>	<u>122,470</u>	<u>12,793</u>	<u>1,705,018</u>
	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁负 债的未来合 同现金流	<u>1,319,483</u>	<u>42,089</u>	<u>5,437</u>	<u>-</u>	<u>1,367,009</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票	-	-	1,078,298	1,078,298
交易性金融资产—				
非上市基金产品投资	6,433,482	-	35,670	6,469,152
非上市信托产品投资	-	-	261,437	261,437
上市权益工具投资	812,528	-	-	812,528
其他	-	-	1,337,011	1,337,011
衍生金融资产—				
期权合同	-	-	135,180	135,180
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	17,968,934	17,968,934
上市权益工具投资	298,267	-	-	298,267
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	5,986,510	5,986,510
非上市基金产品投资	-	-	2,480,523	2,480,523
非上市权益工具投资	-	-	9,489,787	9,489,787
其他	-	-	972,449	972,449
金融资产合计	<u>7,544,277</u>	<u>-</u>	<u>39,745,799</u>	<u>47,290,076</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
交易性金融负债	-	-	23,252	23,252

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票	-	-	765,606	765,606
交易性金融资产—				
非上市基金产品投资	7,782,484	-	85,569	7,868,053
非上市信托产品投资	-	-	1,322,151	1,322,151
上市权益工具投资	794,280	-	-	794,280
其他	-	-	192,341	192,341
衍生金融资产—				
期权合同	-	-	135,428	135,428
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	14,238,265	14,238,265
上市权益工具投资	707,049	-	-	707,049
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	3,308,487	3,308,487
非上市基金产品投资	-	-	2,014,674	2,014,674
非上市权益工具投资	-	-	6,845,810	6,845,810
上市权益工具投资	6,747	-	-	6,747
其他	-	-	1,367,418	1,367,418
金融资产合计	9,290,560	-	30,275,749	39,566,309

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
交易性金融负债	-	-	27,691	27,691

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

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

(a) 第二层次公允价值计量的相关信息如下：

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产和负债无按第二层次公允价值计量。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2023 年 12 月 31 日		名称	范围/ 加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
	公允价值	估值技术				
金融资产—						
非上市权益工具投资	27,458,721	市场法/ 成本法	市净率 市销率 市盈率 流动性折扣/ 原始投资成本	0.9-3.71 1.25-2.68 17.03-24.44 20.45%-31.00%/ 不适用	市净率/市销率/市盈率越 高，流动性折扣越低，非 上市权益工具的公允价值 越高；市净率/市销率/市 盈率越低，流动性折扣越 高，非上市权益工具的公 允价值越低/原始投资成 本与非上市权益工具的公 允价值正相关	不可观察
非上市信托产品投资	6,247,947	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	6.96%	未来现金流量越高，信托 产品的公允价值越高；折 现率越低，信托产品的公 允价值越高	不可观察
非上市基金产品投资	2,516,193	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	2.29%	未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高； 折现率越低，基金产品的 公允价值越高	不可观察
期权合同	135,180	期权定价 模型	无风险利率 波动率	2.58% 31.52%	无风险利率越高，期权价 值越高；波动率越高，期 权价值越高	不可观察
银行承兑汇票	1,078,298	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	3.45%	未来现金流量越高，应收 款项融资的公允价值越 高；折现率越低，应收款 项融资的公允价值越高	不可观察
其他	2,309,460	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	10.60%	未来现金流量越高，其他 投资的公允价值越高；折 现率越低，其他投资的公 允价值越高	不可观察
金融负债—						
交易性金融负债	23,252	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	2.29%	未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高；折 现率越低，基金产品的公 允价值越高	不可观察

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

项目	2022 年 12 月 31 日		名称	范围/ 加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
	公允价值	估值技术				
金融资产—						
非上市权益工具投资	21,084,075	市场法/ 成本法	市净率 市销率 市盈率 流动性折扣/ 原始投资成本	0.93-1.57 1.97-4.17 20.70-23.16 13.26%-45.78%/ 不适用	市净率/市销率/市盈率越 高，流动性折扣越低，非 上市权益工具的公允价值 越高；市净率/市销率/市 盈率越低，流动性折扣越 高，非上市权益工具的公 允价值越低/原始投资成 本与非上市权益工具的公 允价值正相关	不可观察
非上市信托产品投资	4,630,638	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	8.21%	未来现金流量越高，信托 产品的公允价值越高；折 现率越低，信托产品的公 允价值越高	不可观察
非上市基金产品投资	2,100,243	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	2.47%	未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高； 折现率越低，基金产品的 公允价值越高	不可观察
期权合同	135,428	期权定价 模型	无风险利率 波动率	2.89% 26.26%	无风险利率越高，期权价 值越高；波动率越高，期 权价值越高	不可观察
银行承兑汇票	765,606	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	3.65%	未来现金流量越高，应收 款项融资的公允价值越 高；折现率越低，应收款 项融资的公允价值越高	不可观察
其他	1,559,759	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	11.03%	未来现金流量越高，其他 投资的公允价值越高；折 现率越低，其他投资的公 允价值越高	不可观察
金融负债—						
交易性金融负债	27,691	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	2.47%	未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高；折 现率越低，基金产品的公 允价值越高	不可观察

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下:

项目	2022 年 12 月 31 日	购买	减少/出售	计入当年损 益的利得或 损失(i)	计入其他综 合收益的利 得或损失	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
							仍持有的资产计入 2023 年度损益未实现 利得或损失的变动 —公允价值变动损益
非上市信托产品投资	4,630,638	3,069,401	1,287,222	(164,870)	-	6,247,947	(164,870)
非上市基金产品投资	2,100,243	507,851	77,101	(14,800)	-	2,516,193	(14,800)
非上市权益工具投资	21,084,075	7,123,657	749,902	(41,948)	42,839	27,458,721	(41,948)
期权合同	135,428	-	-	(248)	-	135,180	(248)
银行承兑汇票	765,606	312,692	-	-	-	1,078,298	-
其他	1,559,759	1,246,005	652,278	155,974	-	2,309,460	155,974
金融资产合计	<u>30,275,749</u>	<u>12,259,606</u>	<u>2,766,503</u>	<u>(65,892)</u>	<u>42,839</u>	<u>39,745,799</u>	<u>(65,892)</u>
交易性金融负债	<u>27,691</u>	<u>-</u>	<u>7,379</u>	<u>2,940</u>	<u>-</u>	<u>23,252</u>	<u>2,940</u>

(i) 计入当年损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

项目	2021 年 12 月 31 日	购买	减少/出售	计入当年损 益的利得或 损失(i)	计入其他综 合收益的利 得或损失	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
							仍持有的资产计入 2022 年度损益未实现 利得或损失的变动 —公允价值变动损益
非上市信托产品投资	3,125,339	3,322,900	1,799,000	(18,601)	-	4,630,638	(18,601)
非上市基金产品投资	1,869,779	625,427	325,203	(69,760)	-	2,100,243	(69,760)
非上市权益工具投资	16,420,497	6,086,997	1,711,208	87,266	200,523	21,084,075	87,266
期权合同	149,399	-	-	(13,971)	-	135,428	(13,971)
银行承兑汇票	526,055	239,551	-	-	-	765,606	-
其他	3,133,090	173,497	1,442,025	(304,803)	-	1,559,759	(304,803)
金融资产合计	<u>25,224,159</u>	<u>10,448,372</u>	<u>5,277,436</u>	<u>(319,869)</u>	<u>200,523</u>	<u>30,275,749</u>	<u>(319,869)</u>
交易性金融负债	<u>53,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(26,166)</u>	<u>-</u>	<u>27,691</u>	<u>(26,166)</u>

(i) 计入当年损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款和应付债券等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
固定利率债权投资	30,363,274	31,696,248	30,416,103	31,785,626
固定利率借款及应付债券	160,273,594	165,734,029	103,083,408	108,513,039

固定利率应收款项和固定利率借款及不存在活跃市场的应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

十七 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、发行新股及其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产总额(A)	1,829,439,189	1,613,282,322
负债总额(B)	1,369,537,197	1,190,264,405
资产负债率(B/A)	<u>74.86%</u>	<u>73.78%</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	13,716,982	11,885,787
减：坏账准备	800,691	712,927
合计	<u>12,916,291</u>	<u>11,172,860</u>

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	10,877,626	9,212,488
一到二年	905,043	965,844
二到三年	536,781	1,003,697
三到四年	855,169	418,940
四到五年	296,432	243,709
五年以上	245,931	41,109
合计	<u>13,716,982</u>	<u>11,885,787</u>

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况如下：

	应收账款 账面余额	合同资产 余额	坏账准备金额	占应收账款和合 同资产余额总额 比例(%)
余额前五名的应收账 款和合同资产总额	<u>1,488,176</u>	<u>1,784,835</u>	<u>438,904</u>	<u>13.48</u>

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2022 年度：因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为人民币 1,917,788 千元，相关的折价费用为人民币 78,982 千元)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(a) 坏账准备

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
坏账准备	<u>800,691</u>	<u>712,927</u>

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提								
坏账准备(i)	470,088	3.43%	470,088	100.00%	592,472	4.98%	507,601	85.68%
按组合计提								
坏账准备(ii)	<u>13,246,894</u>	<u>96.57%</u>	<u>330,603</u>	<u>2.50%</u>	<u>11,293,315</u>	<u>95.02%</u>	<u>205,326</u>	<u>1.82%</u>
	<u>13,716,982</u>	<u>100.00%</u>	<u>800,691</u>	<u>5.84%</u>	<u>11,885,787</u>	<u>100.00%</u>	<u>712,927</u>	<u>6.00%</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	381,143	100.00%	381,143	已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值
应收账款单位 2	85,948	100.00%	85,948	
应收账款单位 3	1,997	100.00%	1,997	
应收账款单位 4	1,000	100.00%	1,000	
合计	<u>470,088</u>		<u>470,088</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	381,143	100.00%	381,143	已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值
应收账款单位 2	122,384	30.65%	37,513	
应收账款单位 3	85,948	100.00%	85,948	
应收账款单位 4	1,997	100.00%	1,997	
应收账款单位 5	1,000	100.00%	1,000	
合计	<u>592,472</u>		<u>507,601</u>	

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	<u>164,564</u>	<u>0.20%</u>	<u>330</u>	<u>200,494</u>	<u>0.20%</u>	<u>401</u>

组合一 应收中铁工合并范围内客户

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	7,988,803	0.20%	15,978	6,011,736	0.20%	12,023
一到二年	753,916	3.00%	22,617	601,123	3.00%	18,034
二到三年	356,762	5.00%	17,838	420,241	5.00%	21,012
三到四年	320,510	12.00%	38,461	53,077	12.00%	6,369
四到五年	53,077	18.00%	9,554	4,459	18.00%	803
五年以上	4,459	40.00%	1,784	-	-	-
合计	<u>9,477,527</u>		<u>106,232</u>	<u>7,090,636</u>		<u>58,241</u>

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	1,746,532	0.40%	6,986	1,744,450	0.40%	6,978
一到二年	150,125	5.00%	7,506	246,330	5.00%	12,317
二到三年	168,426	10.00%	16,843	163,626	10.00%	16,363
三到四年	160,661	18.00%	28,919	206,295	18.00%	37,133
四到五年	155,411	25.00%	38,853	209,730	25.00%	34,511
五年以上	241,472	50.00%	120,735	41,109	50.00%	20,555
合计	<u>2,622,627</u>		<u>219,842</u>	<u>2,611,540</u>		<u>127,857</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	551,069	0.20%	1,102	331,805	0.20%	664
四到五年	-	-	-	29,520	15.00%	4,428
合计	<u>551,069</u>		<u>1,102</u>	<u>361,325</u>		<u>5,092</u>

组合一 应收其他客户:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	426,658	0.50%	2,133	902,265	0.50%	4,511
一到二年	-	-	-	109,271	6.00%	6,556
二到三年	2,472	15.00%	371	17,784	15.00%	2,668
三到四年	1,977	30.00%	593	-	-	-
合计	<u>431,107</u>		<u>3,097</u>	<u>1,029,320</u>		<u>13,735</u>

(iii) 2023 年度，本公司计提坏账准备人民币 147,952 千元(2022 年度：人民币 78,198 千元)；本年转回坏账准备人民币 60,188 千元(2022 年度：人民币 42,623 千元)。无单笔重要的坏账准备转回金额。

(b) 2023 年度，无实际核销的应收账款(2022 年度：无)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司借款(注)	14,695,752	21,051,512
应收代垫款	9,106,957	5,563,204
应收股权转让款	1,739,476	649,476
应收股利	529,705	39,658
应收保证金	285,810	71,721
其他	10,502,895	14,144,336
小计	<u>36,860,595</u>	<u>41,519,907</u>
减：坏账准备	617,250	976,207
合计	<u>36,243,345</u>	<u>40,543,700</u>

注：本公司通过资金清算中心对本集团资金实行集中统一管理，对于子公司从本公司拆借的资金，将其按照流动性计入其他应收款和其他非流动资产。

(a) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账准备	31,162	0.08%	31,162	100.00%	31,162	0.08%	31,162	100.00%
按组合计提坏账准备	<u>36,829,433</u>	<u>99.92%</u>	<u>586,088</u>	<u>1.59%</u>	<u>41,488,745</u>	<u>99.92%</u>	<u>945,045</u>	<u>2.28%</u>
	<u>36,860,595</u>	<u>100.00%</u>	<u>617,250</u>	<u>1.67%</u>	<u>41,519,907</u>	<u>100.00%</u>	<u>976,207</u>	<u>2.35%</u>

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收子公司借款	14,695,752	0.50%	73,479
应收代垫款	8,576,482	0.50%	42,882
应收押金和保证金	225,159	0.50%	1,126
其他	11,246,659	0.50%	56,233
合计	<u>34,744,052</u>		<u>173,720</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收子公司借款	21,051,512	0.50%	105,258
应收代垫款	3,962,351	0.50%	19,812
应收押金和保证金	25,794	0.50%	129
其他	12,816,886	0.50%	64,084
合计	<u>37,856,543</u>		<u>189,283</u>

- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他应收款单位 1	<u>31,162</u>	100.00%	<u>31,162</u>
组合计提：			
应收代垫款	530,475	15.97%	84,733
应收押金和保证金	67,256	12.06%	8,114
其他	1,487,650	21.48%	319,521
合计	<u>2,085,381</u>		<u>412,368</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
其他应收款单位 1	31,162	100.00%	31,162
组合计提：			
应收代垫款	1,600,853	24.38%	390,288
应收押金和保证金	53,220	9.21%	4,902
其他	1,978,129	18.23%	360,572
合计	3,632,202		755,762

(b) 2023 年度，本公司计提坏账准备人民币 68,677 千元(2022 年度：人民币 12,034 千元)；本年转回坏账准备人民币 427,617 千元(2022 年度：人民币 688,442 千元)。无单笔重要的坏账准备转回金额。

(c) 本年度无实际核销的其他应收款(2022 年度：无)。

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

	性质	账面余额	账龄	占其他应 收款总额 比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	应收子公司借款 及其他	5,560,353	一年以内及一至五年	15.08	55,822
其他应收款单位 2	应收子公司借款 及其他	4,428,972	一年以内及二至五年	12.02	225,580
其他应收款单位 3	应收子公司借款	3,553,090	一年以内	9.64	3,185
其他应收款单位 4	应收子公司借款 及其他	2,817,072	一年以内	7.64	14,085
其他应收款单位 5	应收子公司借款	2,166,160	一年以内	5.88	61,409
合计		18,525,647		50.26	360,081

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(3) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	10,568,609	9,539,453
减：减值准备	45,200	35,789
小计	<u>10,523,409</u>	<u>9,503,664</u>
减：列示于其他非流动资产的合同资产(附注十八(5))		
-原值	6,538,377	4,617,154
-减值准备	32,692	23,086
小计	<u>6,505,685</u>	<u>4,594,068</u>
合计	<u>4,017,724</u>	<u>4,909,596</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目	4,030,232	0.31%	12,508	预期信用损失
未到期的质保金	<u>6,538,377</u>	0.50%	<u>32,692</u>	预期信用损失
合计	<u>10,568,609</u>		<u>45,200</u>	

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目	4,922,299	0.26%	12,703	预期信用损失
未到期的质保金	<u>4,617,154</u>	0.50%	<u>23,086</u>	预期信用损失
合计	<u>9,539,453</u>		<u>35,789</u>	

2023 年度本公司不存在重要的合同资产的核销情况(2022 年度：无)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无用于质押取得短期借款的合同资产(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 237,406 千元的合同资产已质押取得人民币 139,292 千元的短期借款)。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	325,504,735	321,708,223
合营企业(b)	17,746,667	16,742,225
联营企业(c)	15,133,547	12,903,412
小计	<u>358,384,949</u>	<u>351,353,860</u>
减：减值准备	-	-
合计	<u>358,384,949</u>	<u>351,353,860</u>

中国中铁股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022年 12月31日	本年增减变动				2023年 12月31日	减值准备			本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他		2023年 12月31日	2022年 12月31日	2022年 12月31日	
中铁一局集团有限公司	8,182,337	797,626	-	-	-	8,979,963	-	-	710,508	
中铁二局建设(附注六(1)(a))	18,086,199	-	6,324,339	-	-	11,761,860	-	-	-	
中铁三局集团有限公司	6,890,250	10,663	-	-	-	6,900,913	-	-	713,019	
中铁四局集团有限公司	14,509,334	26,027	-	-	-	14,535,361	-	-	895,193	
中铁五局集团有限公司	7,886,372	10,905	-	-	-	7,897,277	-	-	361,356	
中铁六局集团有限公司	4,665,710	2,871	-	-	-	4,668,581	-	-	158,147	
中铁七局集团有限公司	5,304,368	4,605	-	-	-	5,308,973	-	-	399,534	
中铁八局集团有限公司	7,741,661	6,885	-	-	-	7,748,546	-	-	404,131	
中铁九局集团有限公司	3,213,493	7,532	-	-	-	3,221,025	-	-	-	
中铁十局集团有限公司	4,513,475	10,427	-	-	-	4,523,902	-	-	404,156	
中铁大桥局集团有限公司	7,105,433	38,430	-	-	-	7,143,863	-	-	277,519	
中铁隧道集团有限公司	4,844,113	38,352	-	-	-	4,882,465	-	-	270,528	
中铁电气化局集团有限公司	7,944,968	13,001	-	-	-	7,957,969	-	-	629,730	
中铁武汉电气化局集团有限公司	1,187,249	3,013	-	-	-	1,190,262	-	-	77,899	
中铁建工集团有限公司	16,840,470	14,972	-	-	-	16,855,442	-	-	542,147	
中铁广州工程局集团有限公司	4,051,904	3,571	-	-	-	4,055,475	-	-	-	
中铁北京工程局集团有限公司	4,342,430	2,904	-	-	-	4,345,334	-	-	63,957	
中铁上海工程局集团有限公司	3,213,983	167,205	-	-	-	3,381,188	-	-	155,817	
中铁国际集团有限公司	2,631,441	2,098	-	-	-	2,633,539	-	-	64,734	
铁二院	1,531,113	44,282	-	-	-	1,575,395	-	-	-	
中铁第六勘察设计院集团有限公司	664,277	7,303	-	-	-	671,580	-	-	-	
中铁工程设计咨询集团有限公司	707,785	38	-	-	-	707,823	-	-	480,281	
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	267,720	18,634	-	-	-	286,354	-	-	31,408	
中铁科学研究院有限公司	952,271	63,228	-	-	-	1,015,499	-	-	22,651	
中铁华铁工程设计集团有限公司	366,129	1,990	-	-	-	368,119	-	-	18,067	
中铁置业集团有限公司	34,439,148	2,715	-	-	-	34,441,863	-	-	510,698	
中铁信托	1,804,975	2,352	-	-	-	1,807,327	-	-	58,360	

中国中铁股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2022年 12月31日	本年增减变动				2023年 12月31日	减值准备		本年宣告分派 的现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他		2023年 12月31日	2022年 12月31日	
中铁资源集团有限公司	5,691,543	2,505	-	-	-	5,694,048	-	-	-
中铁物贸集团有限公司	3,046,083	2,460	-	-	-	3,048,543	-	-	-
中铁财务有限责任公司	8,551,270	1,405	-	-	-	8,552,675	-	-	361,998
中铁交通投资集团有限公司	6,376,535	1,912	-	-	-	6,378,447	-	-	619,028
中铁南方投资集团有限公司	3,688,107	1,128,226	-	-	-	4,816,333	-	-	1,124,934
中铁投资集团有限公司	5,167,298	3,261	-	-	-	5,170,559	-	-	-
中铁城市发展投资集团有限公司	7,511,995	2,472	-	-	-	7,514,467	-	-	1,007,827
中铁(上海)投资集团有限公司	8,326,184	512,032	-	-	-	8,838,216	-	-	434,249
中铁资本有限公司	3,907,487	1,439	-	-	-	3,908,926	-	-	195,460
铁工(香港)财资管理有限公司	69	-	-	-	-	69	-	-	2,174
中铁人才交流咨询有限责任公司	809	-	-	-	-	809	-	-	743
中铁工业	5,076,398	6,327,750	-	-	-	11,404,148	-	-	66,633
中铁二局集团有限公司	14,755,295	12,660	-	-	-	14,767,955	-	-	-
中铁(广州)投资发展有限公司	781,434	1,582	-	-	-	783,016	-	-	5,603
石家庄云际生态保护管理服务有 限公司	253,264	-	-	-	-	253,264	-	-	-
陕西旬凤韩黄高速公路有限公司	175,500	-	-	-	-	175,500	-	-	-
呼和浩特市地铁一号线建设管理 有限公司	2,982,350	-	-	-	-	2,982,350	-	-	-
中铁(宜宾)宜彝高速公路有限公司	2,954,000	-	-	-	-	2,954,000	-	-	-
中铁(泰安)环境治理有限公司	1,571,394	-	-	-	-	1,571,394	-	-	-
江门新铁公路建设有限公司	630,000	-	-	-	-	630,000	-	-	-
中铁海南投资建设有限公司	1,530,000	-	-	-	-	1,530,000	-	-	-
中铁(宜宾)宜威高速公路有限公司	1,130,940	280,000	-	-	-	1,410,940	-	-	-
中铁重庆投资发展有限公司	679,514	-	-	-	-	679,514	-	-	-

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	减值准备			本年宣告分派 的现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
云南玉楚高速公路投资开发有限公司	665,262	667,939	-	-	-	1,333,201	-	-	-	
中铁云网信息科技有限公司	201,353	1,541	-	-	-	202,894	-	-	1,960	
太原西北二环高速公路发展有限公司	3,325,210	762,030	-	-	-	4,087,240	-	-	-	
中国铁工投资建设集团有限公司	4,814,108	21,142	-	-	-	4,835,250	-	-	211,946	
唐山云之苑综合管理服务有限公司	206,030	-	-	-	-	206,030	-	-	-	
昆明昆倘高速公路投资发展有限公司	203,538	-	-	-	-	203,538	-	-	-	
成都中铁空港新城建设有限公司	2,640	-	-	-	-	2,640	-	-	-	
中铁乐西高速公路有限公司	1,101,000	408,000	-	-	-	1,509,000	-	-	-	
中铁致信投资(天津)合伙企业(有限合伙)(注 1)	1,000,000	-	1,000,000	-	-	-	-	-	-	
中铁致诚投资(天津)合伙企业(有限合伙)	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-	
中铁致远投资(天津)合伙企业(有限合伙)	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-	
中铁(河南)新川高速公路有限公司(注 2)	1,105,057	-	1,105,057	-	-	-	-	-	-	
中铁濮新(鹿邑)高速公路有限公司	254,586	53,535	-	-	-	308,121	-	-	-	
中铁濮新(商丘)高速公路有限责任公司	717,618	177,646	-	-	-	895,264	-	-	-	
中铁濮新(周口)高速公路有限公司	688,956	187,573	-	-	-	876,529	-	-	-	
中铁(天津)轨道交通投资建设有限公司	1,265,881	-	-	-	-	1,265,881	-	-	-	
中铁西昌西昭高速公路有限公司	4,020,000	-	-	-	-	4,020,000	-	-	-	
中铁濮新(菏泽)高速公路有限公司	8,000	-	-	-	-	8,000	-	-	-	

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	减值准备		本年宣告分派 的现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
中铁水利水电规划设计集团有限公司	883,906	1,343	-	-	-	885,249	-	-	-
中铁长江交通设计集团有限公司	1,377,355	1,073	-	-	-	1,378,428	-	-	11,987
中国海外工程有限责任公司	1,379,289	2,392	-	-	-	1,381,681	-	-	-
吉林中铁高速公路有限公司	2,093,723	210,947	-	-	-	2,304,670	-	-	-
中铁京雄(北京)高速公路发展有限公司	1,744,558	-	-	-	-	1,744,558	-	-	-
嘉兴铁交投资合伙企业(有限合伙)	4,349,000	-	-	-	-	4,349,000	-	-	-
临汾铁程建设工程有限公司	202,746	-	-	-	-	202,746	-	-	-
中铁滨海(天津)轨道交通投资发展有限 公司	422,000	-	-	-	-	422,000	-	-	-
内蒙古甘其毛都至乌拉山高速公路建设 管理有限公司	110,040	-	-	-	-	110,040	-	-	-
中铁云投	27,638,189	2,684	-	-	-	27,640,873	-	-	-
中国铁路工程(马来西亚)有限公司	858,550	149,557	-	-	-	1,008,107	-	-	-
中铁(辽宁)本桓高速公路有限公司	392,724	-	-	-	-	392,724	-	-	-
中铁东方国际集团有限公司 (附注六(1)(a))	827	-	827	-	-	-	-	-	-
中国中铁匈牙利有限责任公司(注 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,271
合计	321,708,223	12,226,735	8,430,223	-	-	325,504,735	-	-	11,298,653

注 1：2023 年 6 月，本公司对中铁致信投资(天津)合伙企业(有限合伙)信托计划的投资到期退出。

注 2：2023 年 12 月，本公司将持有的中铁(河南)新川高速公路有限公司 57%的股权转让给本公司之子公司中铁(上海)投资集团有限公司。

注 3：本公司对中国中铁匈牙利有限责任公司认缴出资 300 万匈牙利福林，截至 2023 年 12 月 31 日尚未实缴。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动								2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备	
		增加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
重庆轨道四号线建设运营有限公司	3,109,049	-	-	(4,131)	-	-	-	-	-	3,104,918	49.00	-	-
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	2,245,520	756,969	-	(14,950)	-	-	-	-	-	2,987,539	34.00	-	-
四川天府机场高速公路有限公司	2,995,208	-	-	(396,161)	-	-	-	-	-	2,599,047	50.00	-	-
西安中铁轨道交通有限公司(注 1)	2,309,452	-	-	122,091	-	-	-	-	-	2,431,543	60.00	-	-
贵州遵余高速公路发展有限公司(注 2)	1,863,123	-	-	(146,449)	-	-	-	-	-	1,716,674	63.97	-	-
其他	4,219,873	873,173	-	(178,782)	-	-	7,318	-	-	4,906,946	-	-	-
合计	16,742,225	1,630,142	-	(618,382)	-	-	7,318	-	-	17,746,667	-	-	-

注 1：本公司持有西安中铁轨道交通有限公司 60%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过，本公司和对方股东共同控制西安中铁轨道交通有限公司，因此作为合营企业按权益法核算。

注 2：本公司持有贵州遵余高速公路发展有限公司(以下简称“遵余高速”)63.97%的股权，本公司之部分子公司合计持有遵余高速 6.03%的股权。根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过，本集团和对方股东共同控制遵余高速，因此作为合营企业按权益法核算。

中国中铁股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(c) 联营企业

	本年增减变动									2023年 12月31日	持股比例 (%)	减值准备	
	2022年 12月31日	增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其他			2023年 12月31日	2022年 12月31日
中铁京西(北京)高速公路发展有限公司	3,442,380	1,175,625	-	(7,237)	-	-	-	-	-	4,610,768	42.00	-	-
中国铁路设计集团有限公司	3,345,506	-	-	718,680	-	-	143,644	-	-	3,920,542	30.00	-	-
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	1,486,354	-	-	140,948	-	-	46,814	-	-	1,580,488	42.00	-	-
中铁大连地铁五号线有限公司	1,486,058	-	-	66,765	-	-	-	-	-	1,552,823	39.10	-	-
沈阳快速路建设投资有限公司	1,120,606	-	-	25,884	-	-	-	-	-	1,146,490	44.00	-	-
其他	2,022,508	346,155	64,680	18,453	-	-	-	-	-	2,322,436		-	-
合计	12,903,412	1,521,780	64,680	963,493	-	-	190,458	-	-	15,133,547		-	-

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(5) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司借款	33,727,000	31,878,265
合同资产(附注十八(3))	6,538,377	4,617,154
预付投资款	162,500	162,500
小计	40,427,877	36,657,919
减：减值准备	201,327	182,477
小计	40,226,550	36,475,442
减：一年内到期的其他非流动资产		
-原值	1,580,000	15,946,371
-减值准备	7,900	79,732
小计	1,572,100	15,866,639
合计	38,654,450	20,608,803

(6) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,858,904	39,983,989	49,975,762	47,081,544
其他业务	1,164,018	3,660	14,563	4,044
合计	46,022,922	39,987,649	49,990,325	47,085,588

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设				
— 市政	29,190,721	26,213,603	34,477,340	32,408,347
— 公路	8,031,807	6,225,903	7,962,846	7,252,481
— 铁路	7,636,376	7,544,483	7,535,576	7,420,716
合计	44,858,904	39,983,989	49,975,762	47,081,544

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
担保手续费	1,150,457	-	-	-
租赁收入(i)	13,561	3,660	13,236	3,684
其他	-	-	1,327	360
合计	<u>1,164,018</u>	<u>3,660</u>	<u>14,563</u>	<u>4,044</u>

(i) 本公司的租赁收入来自于出租房屋及建筑物。2023 年度，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(2022 年度：无)。

(d) 营业收入和营业成本

	2023 年度		
	基础设施建设	其他	合计
主营业务收入	44,858,904	-	44,858,904
— 在某一时段内确认	44,858,904	-	44,858,904
其他业务收入	-	1,164,018	1,164,018
合计	<u>44,858,904</u>	<u>1,164,018</u>	<u>46,022,922</u>

	2023 年度		
	基础设施建设	其他	合计
主营业务成本	39,983,989	-	39,983,989
— 在某一时段内确认	39,983,989	-	39,983,989
其他业务成本	-	3,660	3,660
合计	<u>39,983,989</u>	<u>3,660</u>	<u>39,987,649</u>

(7) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	11,298,653	16,351,871
资金集中管理款项的利息收入	1,753,182	2,832,080
权益法核算的长期股权投资收益/(损失)	345,111	(315,377)
债权投资持有期间取得的利息收入	113,922	114,009
处置长期股权投资产生的投资损益	5,448	6,627,493
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,539	4,570
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	-	(78,982)
其他	1,615	16
合计	<u>13,520,470</u>	<u>25,535,680</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	14,352,448	24,393,480
加：资产减值损失计提/(转回)	9,411	(2,442)
信用减值损失转回	(246,506)	(698,705)
使用权资产折旧	10,519	10,424
固定资产折旧	41,402	36,289
无形资产摊销	60,135	53,756
投资性房地产折旧和摊销	3,660	3,661
长期待摊费用摊销	5,583	13,759
公允价值变动损失	5,824	15,633
财务费用	4,020,520	4,107,891
投资收益	(13,520,470)	(25,535,680)
股份支付摊销额	38,580	33,499
递延所得税资产的减少	54,651	158,237
存货的(增加)/减少	(21,666)	35,086
合同资产的减少	888,615	3,467,633
合同负债的增加	1,766,810	94,299
经营性应收项目的增加	(3,017,467)	(792,725)
经营性应付项目的减少	(3,270,573)	(403,968)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,181,476</u>	<u>4,990,127</u>
现金及现金等价物净变动情况		
	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	34,806,282	27,980,295
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>27,980,295</u>	<u>12,779,275</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>6,825,987</u>	<u>15,201,020</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	35,211,692	28,156,784
其中：库存现金	426	990
银行存款	35,201,267	28,145,715
其他货币资金	9,999	10,079
减：受到限制的货币资金和 三个月以上的定期存款	405,410	176,489
现金及现金等价物余额	<u>34,806,282</u>	<u>27,980,295</u>

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	416,600
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	1,207,757
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(214,417)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,130,831
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	979,868
债务重组损益	160,355
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(185,214)
小计	<u>3,495,780</u>
所得税影响额	(723,334)
少数股东权益影响额(税后)	(162,116)
合计	<u>2,610,330</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

本集团执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无重大影响。

中国中铁股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 境内外财务报表差异调节表

本公司同时也是在香港联合交易所上市的 H 股公司，本公司按照国际会计准则编制了 2023 年度财务报表，并经罗兵咸永道会计师事务所审计。本财务报表在某些方面与本集团按照国际财务报告准则编制的财务报表之间存在差异，差异项目及金额列示如下：

	净利润(合并)		净资产(合并)	
	2023 年度	2022 年度	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
按中国企业会计准则	33,482,775	31,272,886	332,533,508	301,205,054
按国际财务报告准则调 整的项目及金额—股 权分置流通权	-	-	(148,129)	(148,129)
按国际财务报告准则	33,482,775	31,272,886	332,385,379	301,056,925

三 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益(人民币元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	11.81%	1.294	1.292
扣除非经常性损益后归属于母公司 普通股股东的净利润	10.84%	1.187	1.186