

标段编号： 44030520210005007001

# 深圳市建设工程施工招标投标 文件

标段名称： 南山区创新大道综合提升工程施工总承包工程IV标段

投标文件内容： 资信标文件

投标人： 中铁隧道集团三处有限公司

日期： 2024年12月02日

## 一、企业近五年同类工程业绩

提供近五年内（从2019年1月1日起至截标）投标人自认为最具代表性的同类工程业绩（不超过3项，若所提供业绩超过3项，统计时只计取前3项业绩），对于打包招标、框架协议、集中采购或一个项目签署多份合同等业绩，只认可其中合同额（或规模）最大的一项业绩，投标人应提供具体的合同（或订单），否则不予认可。

注：1、提供合同签订日期为近五年的同类业绩（在建或竣工均可），要求提供中标通知书（若有）、合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、双方签字盖章页（公章/合同专用章）等）、竣工验收证明（若有）。

2、若业绩为多专业业绩，须提供与本次招标工程对应的预算单或结算证明文件。

3、若提供业绩为联合体业绩的，合同证明文件未体现分工内容及费用占比的，须额外补充提供联合体业绩分工协议或建设单位出具的盖公章证明文件以证明分工内容及合同金额。

序号	工程名称	工程概况	合同金额 (万元)	合同签订 日期	备注
1	高浪路（蠡湖大道-长江南路）快速化改造工程项目一期主体施工 GL01 标	高浪路（蠡湖大道-长江南路）快速化改造工程项目主线以隧道形式自西向东敷设。依次穿越万顺道、五湖大道、信成道、立信大道路口，终点至立信大道往东100m，线路全长2480m。施工内容包含有隧道、道路、桥涵、电力管廊、雨水管、河道改建等。	137720. 8888	2020.10	竣工
2	唐家湾大南山应急避险工程施工	本项目包括隧洞主体和连接线道路。隧洞主体：呈“中”字形结构，设一个主出入口与一个次出入口，主出入口隧洞总长1350.3m，非加宽段衬砌净空16.0m×9.6m，开挖面积在149~196.5m <sup>2</sup> 之间，次出入口隧洞总长210m，衬砌净空3.0m×5.476m，开挖面积在21.8~28.9m <sup>2</sup> 。连接隧洞出入口与校区现状路的通道，共有两条连接线。其中主出入口连接线起点接校园翰林路，终点至隧洞主出入口，道路全长47m。次出入口连接线起点接校园天琴路，终点至隧洞次出入口，道路全长152m，总长约199m。 建设内容包括道路工程、交通工程、涵洞工程、隧洞工程、照明工程、人防工程、给排水工程等。其中道路工程：共设有2条道路，主出入口连接线道路47m，路基标准宽度5.0m，对道路加宽满足错车需求；次出入口连接线道路152m，路基标准宽度4.0m，并设置错车道满足错车需求，共计199m。	14604. 3332	2019.6	竣工

序号	工程名称	工程概况	合同金额 (万元)	合同签订 日期	备注
3	悦彩城(北地块)和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行(车行)通道工程	悦彩城(北地块)和粤海置地大厦空中公共人行通道分上下两层设置(L3层和L4层),两层主桥宽均为8.6-14.43米,净宽8.1-13.93米,上下层通道均有两片单箱单室变宽截面连接钢梁构成。 地下公共人行(车行)通道主要包含连接悦彩城南、北地块一条单层人行通道及一条单层车行通道,其中B1人行通道长30.33米,B2车行通道30.33米。两条通道暗挖段均采用浅埋暗挖法施工,下穿太白路,其中B1通道暗挖段长27.9米、B2通道暗挖段长27.9米。	2889.973 7	2020.12	竣工

附：中标通知书、合同关键页、竣工验收证明扫描件。

# 1.1、高浪路（蠡湖大道-长江南路）快速化改造工程项目一期主体施工 GL01 标

## 中标通知书

### 中标通知书

WXS202004002-X04

中铁隧道集团三处有限公司：

无锡市城市重点建设项目管理中心(项目业主)(招标人)的高浪路(蠡湖大道-长江南路)快速化改造工程项目(项目名称)一期主体施工GL01标(标段名称)的评标工作已结束,根据工程招标投标的有关法律、法规、规章和本工程招标文件的规定,确定你单位为中标人。

请你方派代表于2020年10月24日前至无锡市城市重点建设项目管理中心与我方洽谈合同。

中标范围	GL01标(K0+940~K3+420)的隧道、道路、地面桥、箱涵、雨水、电力管沟、河道改建等工程施工		
中标价(元)	1377208888.00	中标工期(天)	832
中标费率		中标质量	合格
其中暂估价(万元)	工程	/	
	材料	/	
以暂估价形式包括在总承包范围内的建设工程以及与建设工程有关的货物、服务,属于依法必须招标的项目范围且达到国家规定规模标准的,应当依法进行招标。			
项目负责人	侯海龙	证书编号	粤144060805327

招标人: (公章) 招标代理机构: (公章)  
法定代表人: (签名或盖章) 代理项目负责人: (签名及证号)  
张成东  
王景  
法定代表人: (签名或盖章)  
2020年09月24日

说明: 本通知由招投标管理处、建设单位、招标代理机构、中标单位各执一份



高浪路（蠡湖大道-长江南路）快速化改造工程  
项目一期主体施工GL01标

# 建设工程施工合同

发包人（全称）：无锡市城市重点建设项目管理中心

承包人（全称）：中铁隧道集团三处有限公司

## 第一部分 合同协议书

发包人(全称): 无锡市城市重点建设项目管理中心

承包人(全称): 中铁隧道集团三处有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及有关法律规定,遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则,双方就高浪路(蠡湖大道-长江南路)快速化改造工程一期主体施工GL01标及有关事项协商一致,共同达成如下协议:

### 一、工程概况

1、项目名称: 高浪路(蠡湖大道-长江南路)快速化改造工程一期主体施工GL01标

2、工程地点: 位于无锡经开区与新吴区,线位走向基本沿原高浪路线位,呈东西走向,西起蠡湖大道(学府立交),东接高浪大桥西桥台

3、工程立项批准文号: 《关于高浪路(蠡湖大道-长江南路)快速化改造工程项目建议书的批复》锡行审投许[2019]152号

4、资金来源: 财政资金: 100%

5、工程内容: 隧道、道路、地面桥、箱涵、雨水、电力管沟、河道改建、临时交通组织等工程施工。

群体工程应附“承包人承揽工程项目一览表”(附件1)

6、工程承包范围: (K0+940~K3+420)的隧道、道路、地面桥、箱涵、雨水、电力管沟、河道改建等工程施工。

### 二、合同工期

计划开工日期: 2020年\_\_月\_\_日

计划竣工日期: 2022年\_\_月\_\_日

工期总日历天数 832 天,工期总日历天数与根据前述计划开竣工日期计算的工期天数不一致的,以工期总日历天数为准。

### 三、质量标准

工程质量符合: 合格标准。

### 四、签约合同价与合同价格形式

#### 1. 签约合同价为:

人民币(大写) 壹拾叁亿柒仟柒佰贰拾万捌仟捌佰捌拾捌元整 (¥ 1377208888 元);

其中:

(1) 安全文明施工费:

人民币(大写) 贰仟柒佰捌拾壹万零捌佰玖拾壹元捌角捌分 (¥ 27810891.88 元);

(2) 材料和工程设备暂估价金额:

人民币(大写) 零元 (¥ 0);

(3) 专业工程暂估价金额:

人民币(大写) 零元 (¥ 0 元);

(4) 暂列金额:

人民币(大写) 捌佰陆拾肆万元整 (¥ 8640000 元)。

2. 合同价格形式: 固定单价。

#### 五、项目经理

承包人项目经理: 侯海龙

#### 六、合同文件构成

本协议书与下列文件一起构成合同文件:

- (1) 中标通知书(如果有);
- (2) 投标函及其附录(如果有);
- (3) 专用合同条款及其附件;
- (4) 通用合同条款;
- (5) 技术标准和要求;
- (6) 图纸;
- (7) 已标价工程量清单或预算书;
- (8) 其他合同文件。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改,属于同一类内容的文件,应以最新签署的为准。专用合同条款及其附件须经合同当事人签字或盖章。

#### 七、承诺

1. 发包人承诺按照法律规定履行项目审批手续、筹集工程建设资金并按照合同约定的期限和方式支付合同价款。

2. 承包人承诺按照法律规定及合同约定组织完成工程施工,确保工程质量和安全,不进行转包及违法分包,并在缺陷责任期及保修期内承担相应的工程维修责任。

3. 发包人和承包人通过招投标形式签订合同的,双方理解并承诺不再就同一工程另行签订与合同实质性内容相背离的协议。

#### 八、词语含义

本协议书中词语含义与第二部分通用合同条款中赋予的含义相同。

#### 九、签订时间

本合同于\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日签订。

十、签订地点

本合同在无锡市签订。

十一、补充协议

合同未尽事宜，合同当事人另行签订补充协议，补充协议是合同的组成部分。

十二、合同生效

本合同自双方签字盖章后生效。

十三、合同份数

本合同一式捌份，均具有同等法律效力，发包人执肆份，承包人执肆份。

发包人：\_\_\_\_\_ (公章)

法定代表人或其委托代理人：\_\_\_\_\_

(签字)



承包人：\_\_\_\_\_ (公章)

法定代表人或其委托代理人：\_\_\_\_\_

(签字)



组织机构代码：\_\_\_\_\_

地 址：\_\_\_\_\_

邮政编码：\_\_\_\_\_

法定代表人：\_\_\_\_\_

委托代理人：\_\_\_\_\_

电 话：\_\_\_\_\_

传 真：\_\_\_\_\_

电子信箱：\_\_\_\_\_

开户银行：\_\_\_\_\_

账 号：\_\_\_\_\_

组织机构代码：\_\_\_\_\_

地 址：\_\_\_\_\_

邮政编码：\_\_\_\_\_

法定代表人：\_\_\_\_\_

委托代理人：\_\_\_\_\_

电 话：\_\_\_\_\_

传 真：\_\_\_\_\_

电子信箱：\_\_\_\_\_

开户银行：\_\_\_\_\_

账 号：\_\_\_\_\_

# 竣工验收证明

D2

## 竣工验收证书

工程名称	高浪路(巢湖大道—长江南路)快速化改造工程GL01标段	开工日期	2021年1月8日	工程已完成设计和合同的全部内容,工程外观、实测实量、资料文件检查合格,工程结构安全和使用寿命的检测试验资料齐全、真实、有效,工程质量符合设计及规范要求。	
施工单位	中铁隧道集团三处有限公司	竣工日期	2023年12月30日		
合同造价(万元)	137720.8888	竣工决算(万元)			
竣工验收范围及数量:	<p>高浪路(巢湖大道—长江南路)快速化改造工程一期主体工程GL01标段验收范围里程桩号为K0+940~K3+420,本标段全长2.48km,隧道主线全长2.48千米,沿线设置7套出入口匝道(NE、ES、S1、S2、SS、N2、N3),2座设备用房(1#、2#),4座雨水泵房(1#、2#、3#、4#),3座抽水机房(1#、2#、3#)。本项目隧道采用明挖顺作法施工,基坑最大宽度69.5米,最大深度24.3米,匝道总长1695米,宽度7.5米。</p> <p>1、隧道工程:支护结构有钻孔灌注桩3525根,复合桩61根,SMW工法桩1011根,地下连续墙222幅,重力式挡墙302幅,止水帷幕和地基加固采用三轴水泥搅拌桩或高压喷射桩,两室六道钢支撑或砼支撑,工程桩(格构柱、抗拔、抗滑)1257根,隧道主体结构采用了全包防水,结构混凝土防水等级:工程埋置深度1.0m&lt;H&lt;20m时,抗渗等级为P8;工程埋置深度20m&lt;H&lt;30m时,抗渗等级为P10。隧道结构形式分为平板矩形和三折板结构,结构均为单室单箱双室矩形结构,标准断面宽度为27.5米,最大宽度为67.5米,行车道净宽为4.5米,隧道底板厚度1.0~1.7米,侧墙厚度0.6~0.8米,顶板厚度0.7~1.8米,底和侧墙防水层为台座高分子防水卷材(P类),顶板防水为5mm厚聚酯纤维无纺布+面漆、SBR涂层、6mm中置式沥青防水卷材;衬砌内衬砌TPO高分子防水卷材(全包),变形缝(三道止水带、外贴式橡胶、中埋式铜边橡胶、内贴可卸式铜边橡胶)84140.21平方米。</p> <p>2、内城河桥涵工程:新建内城河桥涵中心桩号为K2+365,采用箱涵结构,设计跨径为4×6m箱涵,桥墩总长42.5米,宽度14.5~12.98~14.805米,箱涵分为A、B、C三段, E段为防撞共建设,以隧道顶板作为箱涵底版,该段宽34.5米; A段宽16.99米,箱涵厚度50厘米。</p> <p>3、地面道路土石填筑176092立方米,地面内机动车道土石填筑184345平方米,辅道土石填筑4529平方米,非机动车道土石填筑29242平方米,地面内机动车道沥青摊铺126016平方米,辅道沥青11660平方米,非机动车道沥青16620平方米,人行道透水混凝土2882平方米, A型花岗岩铺装28935延米, I型花岗岩铺装11600平方米,人行道透水混凝土12882平方米。</p> <p>4、雨水工程:雨水管线工程:涵管土石方管沟9018延米(D600mm)10米, D600mm2221米, D800mm659米, D1000mm622米, D1200mm600米, D1350mm261米, D1500mm245米, D1650mm173米, PE400mm1822米, PE280mm1822米, PE300mm1913米, HDPE400mm155米);完成雨水检查井193座;完成单侧雨水井310座,双侧雨水井46座,边沟排水沟284延米。</p> <p>5、电力工程:电力排管,12*20WFRP管103.4m,12*20CPVC管44.1m,6*3UPVC管536.3m,6*3CPVC管120.7m,新建电力井12座,老井改造6座。</p>				
建设单位	中铁隧道集团三处有限公司	监理单位	安徽明远工程咨询有限公司	设计单位	安徽三益设计有限公司
勘察单位	安徽明远工程咨询有限公司	施工单位	中铁隧道集团三处有限公司	邀请单位	安徽三益设计有限公司
邀请单位	安徽明远工程咨询有限公司	邀请单位	安徽明远工程咨询有限公司	邀请单位	安徽三益设计有限公司

存在问题及处理意见:  
1、施工、监理单位应认真履行缺陷责任期内相应的责任;  
2、运营管理部门故有关要求对五里湖隧道定期巡查、维护,并建立运行情况台账。

1.2、唐家湾大南山应急避险工程施工

中标通知书

项目编号: 44040120190426160SG

### 中标通知书

中铁隧道集团三处有限公司:

我单位招标的 \_\_\_\_\_ 唐家湾大南山应急避险工程施工

项目已于 2019年05月21日 完成定标工作。根据定标结果,我们确定贵单位为中标单位。

中标价:	<u>¥ 146,043,332.00 元</u>
中标工期:	<u>按招标文件约定</u>
承诺质量:	<u>合格</u>
项目经理:	<u>李发青</u>

请贵单位收到经市公共资源交易中心确认的中标通知书后,在 30 日内与我单位签订合同。



签发单位:		确认单位:	
招标单位: (公章)		交易中心: (业务专用章)	
法定代表人: 			
2019年05月27日		2019年05月27日	

注: 本中标通知书一式十份,送市招标备案部门、市公共资源交易中心各一份。

## 施工合同

工程编号：

合同编号：HXKFHT2019-33

# 唐家湾大南山应急避险工程施工合同

工程地点：珠海市高新区

甲 方：珠海华昕开发建设有限公司

乙 方：中铁隧道集团三处有限公司

2019年6月

工程编号： \_\_\_\_\_  
合同编号： HXKFHT2019-33

# 广东省建设工程施工合同

## 2013 年版

工程名称：唐家湾大南山应急避险工程

工程地点：珠海市高新区

发 包 人：珠海华昕开发建设有限公司

承 包 人： 中铁隧道集团三处有限公司

广东省建设厅制

## 第一部分 协议书

发包人：（全称）珠海华昕开发建设有限公司

法定代表人：陈伟

地址：珠海市南方软件园 A1 栋十五楼

承包人：（全称）中铁隧道集团三处有限公司

法定代表人：郭小华

地址：深圳市南山区建工村 331 号



发包人系经珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会规划建设环保局委托，作为唐家湾大南山应急避险工程的代建单位。依照《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，合同双方当事人就唐家湾大南山应急避险工程（统称“工程”或“本工程”）施工项目有关事项达成一致意见，订立本协议书。

### 一、 工程概况

工程名称：唐家湾大南山应急避险工程

工程地点：珠海市高新区

工程内容：该工程位于高新区唐家湾大南山，包括隧洞主体和连接线道路。隧洞主体工程为“中”字形结构，设一个主出入口与一个次出入口，总面积约 24030 平方米。隧洞主体采用圆形断面，内轮廓宽度为 16.0m，建筑限界高度为 8m，全长约 1106m；主出入口断面同隧洞主体，全长约 242m；次出入口采用直墙式衬砌断面，内轮廓宽度为 3m，建筑限界高度为 5m，全长约 210m。隧洞连接线作为连接隧洞出入口与校区现状路的通道，总长约 199m，共有两条连接线。其中，主出入口连接线起点接翰林路，终点至隧洞主出入口，道路全长 47m。次出入口连接线起点接天琴路，终点至隧洞次出入口，道路全长 152m。主要建设内容包括：隧洞工程、人防工程、给排水工程、道路工程、涵洞工程、照明工程、交通工程等。

以上涉及数据以政府相关部门最终确认的数据为准。

### 二、 工程承包范围

1. 承包范围：以经发包人书面确认的本工程施工图、施工界面范围说明、工程量清单等文件为准。发包人有权对工程施工范围及内容进行增减，承包人对此无异议。

2. 承包方式：采用单价合同方式。

### 三、 合同工期

自经发包人书面确认的开工令上载明的开工日期之日起计 660 个日历天内完成本工程全部施工内容，并经发包人、监理人、政府相关部门（如需）验收合格。

#### 四、 质量及安全文明标准

##### 1. 质量要求及目标：

(1) 要求：合格。

(2) 标准：合格，执行国家、广东省、珠海市现行验收评审标准及发包人要求。如各标准存在不一致之处，以最高标准为准。

##### 2. 安全生产文明施工要求及目标：

(1) 要求：合格。

(2) 标准：执行国家、广东省、珠海市现行评审标准。

(3) 目标：杜绝各等级生产安全事故，年轻伤率小于 3%；对于满足条件的工程，争创安全生产文明施工样板工地。

#### 五、 合同价款

合同(暂定)总价(大写)：人民币壹亿肆仟陆佰零肆万叁仟叁佰叁拾贰元整；

(小写)：¥146,043,332.00。

(含暂列金额(大写)：柒佰叁拾贰万贰仟元整，(小写)：¥7,322,000.00)。

合同单价详见投标报价书，投标报价书须满足招标文件的要求，投标报价书没有的项目，按招标文件及本合同的相关约定执行。

#### 六、 组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同第三部分《专用条款》第 2.2 款约定一致。

#### 七、 词语含义

本协议书中有词语含义与本合同第二部分《通用条款》第 1 条赋予它们的定义相同。

#### 八、 承包人承诺

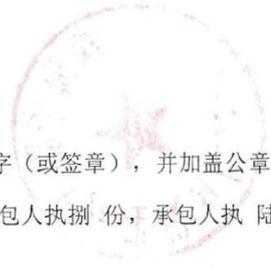
承包人向发包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，按照本合同约定实施、完成并保修合同工程，履行本合同所约定的全部义务。

#### 九、 发包人承诺

发包人向承包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，在承包人全面妥善履行合同义务的前提下，按照本合同约定的时限和方法支付工程款及其他应当支付的款项，履行本合同所约定的全部义务。

十、 合同生效

1. 本合同订立时间：2019年6月10日
2. 本合同订立地点：广东省珠海市高新区
3. 合同双方当事人约定本合同自双方法定代表人或授权代表签字（或签章），并加盖公章或合同专用章之日起生效。本合同一式壹拾肆份，具有同等法律效力，发包人执捌份，承包人执陆份。  
（协议书完）



(本页为签署页，无正文)

发 包 人：(盖章)



地 址：\_\_\_\_\_

法定代表人或授权代表：

电 话：

传 真：

邮政编码：

电子邮箱：

承 包 人：(盖章)



地 址：\_

法定代表人或授权代表：

电 话：

传 真：

邮政编码：

电子邮箱：

# 竣工验收证明

市政竣·通-11

市政基础设施工程

## 建设工程竣工验收报告

工程名称： 唐家湾大南山应急避险工程

建设单位（公章）： 珠海华昕开发建设有限公司

竣工验收日期：     年    月    日

发出日期： 2021年4月30日

## 市政基础设施工程

### 填写说明

1. 工程竣工验收报告由建设单位负责填写，向备案机关提交。
2. 填写内容要求真实，语言简练，字迹清楚。
3. 工程竣工报告一式五份，建设单位、监督站、备案机关、施工单位及城建档案部门各持一份。

### 市政基础设施工程

工程名称	唐家湾大南山应急避险工程	工程地点	高新区中山大学珠海校区内
工程规模（建筑面积、道路桥梁长度等）	1757m	工程造价（万元）	14604.33
结构类型	隧洞工程、市政道路工程	开工日期	2019年7月5日
施工许可证号	440408201907020202	竣工日期	2021年4月30日
监督单位	珠海市建设工程质量监测站	监督登记号	ZJ08201907020202
建设单位	珠海华昕开发建设有限公司	总施工单位	中铁隧道集团三处有限公司
勘察单位	中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	施工单位（土建）	中铁隧道集团三处有限公司
设计单位	中国华西工程设计建设有限公司	施工单位（设备安装）	中铁隧道集团三处有限公司
监理单位	广东重工建设监理有限公司	工程检测单位	兰州交通大学工程检测有限公司
			/
其他主要参建单位	/	其他主要参建单位	/
	/		/
专项验收情况			
专项验收名称	单位（子单位）工程名称	证明文件发出日期	对验收的意见
单位（子单位） 工程质量竣工验收记录	道路工程（主出入口道路工程）		合格
	道路工程（次出入口道路工程）		合格
	隧洞工程（主出入口隧洞工程）		合格
	隧洞工程（次出入口隧洞工程）		合格
	人防工程（主出入口人防隧洞工程）		合格
	人防工程（次出入口人防隧洞工程）		合格
	人防工程（次出入口人防排风排烟道工程）		合格
附有关证明文件			
施工许可证	440408201907020202		
施工图设计文件审查意见	齐全有效		
工程竣工报告	齐全有效		
工程质量评估报告	齐全有效		
勘察质量检查报告	齐全有效		
设计质量检查报告	齐全有效		
工程质量保修书	齐全有效		

市政基础设施工程

工程完成 情况	合同内所有施工内容全部完成并验收通过。		
工程 质量 情况	土建	符合设计及规范要求	
	设备安装	符合设计及规范要求 	
工程未达 到使用功 能部位 (范围)			
参加 验收 单位 意见	建设单位	监理单位	施工单位
	 (公章) 项目负责人:  2021年4月30日	 (公章) 总监理工程师:  (执业资格印章)  2021年4月30日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格印章) 2021年4月30日
	分包单位	设计单位	勘察单位
	(公章) 项目负责人: (执业资格印章) 年 月 日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格印章) 2021年4月30日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格印章) 2021年4月30日

1.3、悦彩城(北地块)和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行(车行)通道工程

中标通知书

中 标 通 知 书

标段编号: 4403032016035026001

标段名称: 悦彩城(北地块)和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行(车行)通道工程

建设单位: 粤海置地(深圳)有限公司

招标方式: 公开招标

中标单位: 中铁隧道集团三处有限公司

中标价: 2889.973731万元

中标工期: 200日历天

项目经理(总监): 雷新婷



本工程于 2020-10-28 在深圳公共资源交易中心 深圳交易集团有限公司建设工程招标业务分公司进行招标, 现已完成招标流程。

中标人收到中标通知书后, 应在 30 日内按照招标文件和中标人的投标文件与招标人签订本招标工程承包合同。

招标代理机构(盖章):

法定代表人或其委托代理人

(签字或盖章):



招标人(盖章):

法定代表人或其委托代理人

(签字或盖章):

日期: 2020-12-04



查验码: 5025595661424375

查验网址: [zjj.sz.gov.cn/jsjy](http://zjj.sz.gov.cn/jsjy)

施工合同

270  
甲方合同编号: GDL-2020-JSGC-TJ-008

悦彩城（北地块）和粤海置地  
大厦空中公共人行通道、地下  
公共人行（车行）通道工程  
合同

发包人/甲方: 广东粤海置地集团有限公司

承包人/乙方: 中铁隧道集团三处有限公司

甲方合同编号: GDL-2020-JSGC-TJ-008

# 悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程

发包人/甲方: 广东粤海置地集团有限公司

承包人/乙方: 中铁隧道集团三处有限公司

签订日期: 2020年12月31日

# 第一部分 协议书

发包人（全称）：广东粤海置地集团有限公司

承包人（全称）：中铁隧道集团三处有限公司

根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，发、承包人就悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程（下称本工程）事项协商一致，订立本合同，达成协议如下：

## 一、工程概况

工程名称：悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程。

工程地点：深圳市 罗湖区太白路

工程规模及特征：地下公共人行（车行）通道主要包含连接悦彩城南、北地块一条单层人行通道及一条单层车行通道，其中 B1 人行通道长 30.33 米，B2 车行通道 30.33 米。两条通道暗挖段均采用浅埋暗挖法施工，下穿太白路，其中 B1 通道暗挖段长 27.9 米、B2 通道暗挖段长 27.9 米。

悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道分上下两层设置（L3 层和 L4 层），两层主桥宽均为 8.6-14.43 米，净宽 8.1-13.93 米，上下层通道均有两片单箱单室变宽截面连接钢梁构成。

## 二、工程承包范围

本工程承包范围，包括但不限于施工图纸范围内隧道与人行天桥基础、主体结构、钢结构、室外工程、防水工程、道路恢复工程、市政工程等，详见合同图纸及工程量清单。发包人在实施过程中根据本工程实际情况需要有权增减部分内容，承包人不能拒绝执行为完成全部工程而执行的可能遗漏的工作。发包人在实施过程中根据本工程实际情况需要增减的内容按本合同有关工程变更及变更价款的相关约定执行。

土石方工程	<input type="checkbox"/>	金属门窗工程	<input type="checkbox"/>
基坑支护工程	<input type="checkbox"/>	智能建筑工程	<input type="checkbox"/>
地基与基础工程	<input type="checkbox"/> 桩基类别： <input type="checkbox"/> 桩径：数量：	通风空调工程	<input type="checkbox"/> 空调面积：平方米 <input type="checkbox"/> 设计冷负荷：冷吨
主体结构工程	<input checked="" type="checkbox"/> 混凝土 <input checked="" type="checkbox"/> 砌体 <input checked="" type="checkbox"/> 钢结构 <input type="checkbox"/> 网架 <input type="checkbox"/> 索膜结构	室外环境工程	<input type="checkbox"/>
装饰，装修工程	<input type="checkbox"/>	电梯工程	<input type="checkbox"/> 电梯部 <input type="checkbox"/> 自动扶梯部

屋面及防水工程	<input checked="" type="checkbox"/>	消防工程	<input type="checkbox"/>
建筑给排水工程	<input type="checkbox"/>	燃气工程	<input type="checkbox"/> 户数: 户 <input type="checkbox"/> 庭院管: 米
建筑电气工程	<input type="checkbox"/>	其它工程	<input type="checkbox"/> 景观园林工程

注: 属于招标范围的内容在上表对应口内“√”。

### 三、工程承包内容描述

1. 依据招标文件、合同图纸(包括工程技术要求)、工程量清单报价书及有关资料及说明, 完成本工程的材料和设备(含零部件, 发包人供应的材料设备除外, 下同)的供应、施工、管理配合、档案管理、检验试验、工程验收、结算、移交、保修服务、办理有关部门规定的从开工至竣工验收符合合同要求所需的各种手续及为完成合同所需的所有的其他工作、服务等以及协调、配合其他专业工程的施工, 满足国家及地方验收的相应标准及检验工程技术要求、工程配合服务的工作。

2. 工程配合服务的工作(包括但不限于): 承包人应接受发包人及发包人委托的监理现场管理要求, 遵守总承包人现场管理要求; 承包人应根据现场整体施工组织需要, 做好与其他合同相关专业工作界面的施工交叉配合工作及现场安全文明统一管理配合服务; 承包人应积极配合总包土建工程等专业工程要求的协调, 如: 预留洞口、安装配合、收边收口等。以上协调、配合等所发生的费用已包含在暂定合同价款内, 详见工程量清单报价书及图纸。

3. 上述所描述的承包范围仅是概括性的, 不能视为是完整无缺的。承包人应根据合同文件中的其他部分, 全面了解工程的实际范围与工作内容。根据本合同所需进行施工的工程包括合同文件、合同图纸、工程技术要求及工程量清单报价书内所显示的一切项目。承包人有责任现场踏勘, 细阅合同图纸及工程技术要求, 务求对所有施工工程的所有内容做到完全理解和熟悉。此外承包人还须负责与本合同工程施工有关的环境清理、市容维护、交通、噪音、民扰调停及垃圾清理外运等工作。

### 四、合同工期

#### 1. 合同工期:

(1) 合同工期: 200 日历天。

① 暂定开工日期: 2020 年 12 月 18 日(实际开工日期以工程师发出的书面开工指令约定的开工时间为准)。

② 暂定竣工日期: 2021 年 7 月 6 日; 并在本工程竣工验收合格后 10 日内完成移交。

以上工期已充分考虑各种形式的雨雪、冰雹、停水、停电、节假日、扰民、道路施工影响等不利因素(不可抗力及合同另有约定的除外), 承包人不得以以上因素申请工期的延长。承包人在规定的工期内完成本工程是非常重要的合同条件, 若因承包人原因导致本工程不能在规定的竣工日期前或各相应的节点工期内完工, 发包人或工程师可发出指令, 要求承包人更改其施工程序或采取其它方法使本工程能如期完成, 承包人须无偿地执行有关指令。此等指令并不能免除或减轻承包人的任何责任, 发生的赶工费用全部由承包人自行承担, 发包人不会给予任何补偿, 但承包人不得因采

取赶工措施而降低工程质量标准。

2. 若开工日期提前或顺延的，本工程的竣工日期相应调整，承包人不得以此为由向发包人提出费用索赔或其他任何经济补偿。

## 五、质量标准

本工程质量标准：达到国家规范、行业标准、地方标准及设计图纸等相关要求，确保分部分项工程达到 100%合格。

## 六、合同价款

币种：人民币

暂定合同价款（大写）：贰仟捌佰捌拾玖万玖仟柒佰叁拾柒元叁角壹分

（小写）：28,899,737.31 元

（不含 9 % 增值税部分总额为（小写）：26,513,520.47 元，9 % 增值税税金总额为（小写）：2,386,216.84 元）；暂列金额 1,400,000 元（含税）。

其中，施工现场安全文明措施费（不包含工程量清单报价书中取费文件的应纳税费）为（小写 589,452.97 元）。

项目单价：详见工程量清单报价书

## 七、组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序为：

1. 本合同的补充合同（若有）；
2. 协议书；
3. 中标通知书；
4. 补充条款；
5. 专用条款；
6. 通用条款；
7. 标准、规范及有关技术文件；
8. 合同图纸；
9. 工程量清单报价书；
10. 招标文件；
11. 投标文件（以符合招标文件和经发包人书面同意者为准，但投标文件承诺的承包人的义务、责任比招标文件更高更严或更为有利者，则适用该等对发包人更为有利的承诺）；
12. 经双方认可的其他有关书面文件，发包人和工程师有关通知及工程会议纪要；
13. 经双方认可的工程进行过程中的有关信件、数据电文（电报、电传、传真、电子数据交换和电子邮件）。

当上述合同文件内容含糊不清或相互矛盾时，按照上述顺序作出解释，即：如顺序在前的合同

文件中没有规定，则双方按照顺序在后的相关文件约定或者规定执行；如前后文件约定或者规定内容互相矛盾时，按照顺序在前的文件约定或者规定执行。

## 八、词语含义

本协议书中有关词语含义与本合同“通用条款”及/或“补充条款”中赋予它们的定义相同。

## 九、承包人承诺

承包人向发包人承诺按照本合同约定进行施工、竣工，在质量缺陷保修期内承担工程质量缺陷保修责任，并履行本合同所约定的全部义务。

## 十、发包人承诺

发包人向承包人承诺按照本合同约定的期限和方式支付合同价款及其它应当支付的款项，并履行本合同所约定的全部义务。

## 十一、特别约定

1. 承包人已到工地考察并充分了解工地位置、情况、道路、储存空间、装卸限制、脚手架及任何其他足以影响合同价款的情况，任何因忽视或误解工地情况而导致的索赔或工期延长申请将不被批准。发包人向承包人提供有关项目现场的资料，仅供承包人设计和报价时参考，承包人已仔细研究有关资料，并了解场地附近的有关情况，综合单价及合同价款已包含了实际施工中可能发生的风险（包括但不限于现场情况与踏勘结果的差距；工程施工对附近场地、建筑物、构筑物的影响和处理影响所发生的费用；各种违约处理和行政处罚包括对本合同工程施工方工程施工手续不全的违约处理和行政处罚；物价调整；政策变化等（本合同另有明确约定的除外））。

2. 承包人在签署本合同前已仔细核对合同图纸，并深刻消化、领会和接受了合同图纸的设计意图。合同文件中（含合同图纸之间、合同图纸与标准、规范及工程技术要求之间或合同文件之间）如有矛盾、缺陷或错误之处，应理解为矛盾、缺陷或错误之处的解决已综合考虑在合同价款和工期内。

3. 按国家及地方政府规定由承包人缴纳的各种税款及费用已包含在综合单价及合同价款内，由承包人自行向税务等部门缴纳，发包人不负代付代缴义务。但发包人认为有必要代付代缴时，有权从支付给承包人的任何费用中予以扣除代付代缴的费用。

## 十二、合同生效

本合同订立时间：2020年12月31日。

订立地点：深圳市罗湖区。

发包人和承包人约定本合同自双方法定代表人或其授权代表人签字及双方加盖公章后生效。

发包人(盖章) : 广东粤海置地集团有限公司



地 址 : 深圳市罗湖区百仕达大厦

法定代表人 :  
或其授权代表 : 李永刚

电 话 :

传 真 :

开户银行 :

账 号 :

纳税人识别号 :

承包人(盖章) : 中铁隧道集团三处有限公司



地 址 : 深圳市南山区建工村 33 号

法定代表人 : 郭小华  
或其授权代表 : 郭小华

电 话 : 0755-61185259

传 真 : 0755-86021559

开户银行 : 中国建设银行股份有限公司深圳南山支行

账 号 : 44201506600050005249

纳税人识别号 : 91440300729209239A

# 竣工验收证明

市政竣·通-11

市政基础设施工程

## 建设工程竣工验收报告

工程名称： 悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程

建设单位（公章）： 广东粤海置地集团有限公司

竣工验收日期： 2022年6月17日

发出日期： 2022年6月23日

## 市政基础设施工程

### 填写说明

1. 工程竣工验收报告由建设单位负责填写，向备案机关提交。
2. 填写内容要求真实，语言简练，字迹清楚。
3. 工程竣工报告一式五份，建设单位、监督站、备案机关、施工单位及城建档案部门各持一份。

市政基础设施工程

工程名称	悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程	工程地点	深圳市罗湖区
工程规模（建筑面积、道路桥梁长度等）	地下车行通道、人行通道均长30.33m，人行天桥跨径18.25m+47.57m	工程造价（万元）	2889.9737
结构类型	/	开工日期	2021年4月15日
施工许可证号	2021-0387/2021-1112	竣工日期	2022年6月17日
监督单位	深圳市罗湖区建设工程监管和住房保障中心	监督登记号	XK2021023
建设单位	广东粤海置地集团有限公司	总施工单位	中铁隧道集团三处有限公司
勘察单位	深圳市建设综合勘察设计院有限公司	施工单位（土建）	/
设计单位	深圳市西伦土木结构有限公司	施工单位（设备安装）	/
监理单位	深圳市中行建设工程顾问有限公司	工程检测单位	深圳市港嘉工程检测有限公司 深圳市华一检验有限公司
其他主要参建单位	/	其他主要参建单位	/
	/		/
专项验收情况			
专项验收名称	证明文件发出日期	文件编号	对验收的意见
单位（子单位） 工程质量竣工验收记录	2022年6月7日	人行天桥子单位	合格
	2022年6月7日	B1通道子单位	合格
	2022年6月7日	B2通道子单位	合格
法律法规规定的其他验收文件	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
	年 月 日		
附有关证明文件			
施工许可证	2021-0387/2021-1112		
施工图设计文件审查意见	合格		
工程竣工报告	齐全有效		
工程质量评估报告	齐全有效		
勘查质量检查报告	齐全有效		
设计质量检查报告	齐全有效		
工程质量保修书	齐全有效		

市政基础设施工程

工程完成情况	合同内所有施工内容全部完成并验收通过。		
工程质量情况	土建	工程质量符合规范及设计要求。	
	设备安装	/	
工程未达到使用功能的部位(范围)	/		
参加验收单位意见	建设单位	监理单位	施工单位
	 (公章) 项目负责人:  2022年6月17日	 (公章) 总监理工程师: (执业资格印章)  注册号 44027485 赵小军 2022年6月17日	 (公章) 项目负责人: (执业资格印章)  肖百峰 粤141161628013(00) 2019.10.16 2022年6月17日
	分包单位	设计单位	中华人民共和国注册土木工程师(岩土) 姓名: 覃志毅 注册号: 4405483-AY002 有效期至: 2024年12月 
	(公章)	(公章)	项目负责人: (执业资格印章)  吴新池 2022年6月17日

## 二、项目经理近五年同类工程业绩

提供近五年内（从2019年1月1日起至截标）项目经理自认为最具代表性的同类工程业绩（不超过2项，若所提供业绩超过2项，统计时只计取前2项业绩）。

注：（1）业绩为已竣工业绩，要求提供合同关键页（含项目名称、合同范围、合同金额、双方签字盖章页（公章/合同专用章）等）、此外必须提供规范的竣工验收证明（各方公章、签字齐全），时限以竣工验收日期为准。

（2）若业绩为多专业业绩，须提供与本次招标工程对应的预算单或结算证明文件。

（3）若竣工验收证明无法体现为项目经理业绩，可提供建设单位出具的加盖公章担任项目经理任职证明、施工许可证明文件或其他证明文件等。

序号	工程名称	项目经理	合同价（万元）	竣工时间 （年、月、日）
1	唐家湾大南山 应急避险工程 施工	李发青	14604. 3332	2021年4月30日
2	/			

附：中标通知书、合同关键页、竣工验收证明扫描件。

## 2.1、中标通知书

项目编号: 44040120190426160SG

# 中标通知书

中铁隧道集团三处有限公司:

我单位招标的 唐家湾大南山应急避险工程施工

项目已于 2019年05月21日 完成定标工作。根据定标结果,我们确定贵单位为中标单位。

中标价: ¥ 146,043,332.00 元

中标工期: 按招标文件约定

承诺质量: 合格

项目经理: 李发青

请贵单位收到经市公共资源交易中心确认的中标通知书后,在 30 日

内与我单位签订合同。



签发单位:

招标单位: (公章)

法定代表人:

2019年05月27日



确认单位:

交易中心: (业务专用章)



2019年05月27日

注: 本中标通知书一式十份,送市招标备案部门、市公共资源交易中心各一份。



珠海市公共资源交易中心  
表单编号: QR-016-01/C2

## 2.2、施工合同

工程编号：

合同编号：HXKFHT2019-33

# 唐家湾大南山应急避险工程施工合同

工程地点：珠海市高新区

甲 方：珠海华昕开发建设有限公司

乙 方：中铁隧道集团三处有限公司

2019年6月

工程编号： \_\_\_\_\_  
合同编号： HXKFHT2019-33

# 广东省建设工程施工合同

## 2013 年版

工程名称：唐家湾大南山应急避险工程

工程地点：珠海市高新区

发 包 人：珠海华昕开发建设有限公司

承 包 人： 中铁隧道集团三处有限公司

广东省建设厅制

## 第一部分 协议书

发包人：（全称）珠海华昕开发建设有限公司

法定代表人：陈伟

地址：珠海市南方软件园 A1 栋十五楼

承包人：（全称）中铁隧道集团三处有限公司

法定代表人：郭小华

地址：深圳市南山区建工村 331 号



发包人系经珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会规划建设环保局的委托，作为唐家湾大南山应急避险工程的代建单位。依照《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律法规，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，合同双方当事人就唐家湾大南山应急避险工程（统称“工程”或“本工程”）施工项目有关事项达成一致意见，订立本协议书。

### 一、 工程概况

工程名称：唐家湾大南山应急避险工程

工程地点：珠海市高新区

工程内容：该工程位于高新区唐家湾大南山，包括隧洞主体和连接线道路。隧洞主体工程为“中”字形结构，设一个主出入口与一个次出入口，总面积约 24030 平方米。隧洞主体采用圆形断面，内轮廓宽度为 16.0m，建筑限界高度为 8m，全长约 1106m；主出入口断面同隧洞主体，全长约 242m；次出入口采用直墙式衬砌断面，内轮廓宽度为 3m，建筑限界高度为 5m，全长约 210m。隧洞连接线作为连接隧洞出入口与校区现状路的通道，总长约 199m，共有两条连接线。其中，主出入口连接线起点接翰林路，终点至隧洞主出入口，道路全长 47m。次出入口连接线起点接天琴路，终点至隧洞次出入口，道路全长 152m。主要建设内容包括：隧洞工程、人防工程、给排水工程、道路工程、涵洞工程、照明工程、交通工程等。

以上涉及数据以政府相关部门最终确认的数据为准。

### 二、 工程承包范围

1. 承包范围：以经发包人书面确认的本工程施工图、施工界面范围说明、工程量清单等文件为准。发包人有权对工程施工范围及内容进行增减，承包人对此无异议。

2. 承包方式：采用单价合同方式。

### 三、 合同工期

自经发包人书面确认的开工令上载明的开工日期之日起计 660 个日历天内完成本工程全部施工内容，并经发包人、监理人、政府相关部门（如需）验收合格。

#### 四、 质量及安全文明标准

##### 1. 质量要求及目标：

(1) 要求：合格。

(2) 标准：合格，执行国家、广东省、珠海市现行验收评审标准及发包人要求。如各标准存在不一致之处，以最高标准为准。

##### 2. 安全生产文明施工要求及目标：

(1) 要求：合格。

(2) 标准：执行国家、广东省、珠海市现行评审标准。

(3) 目标：杜绝各等级生产安全事故，年轻伤率小于 3%；对于满足条件的工程，争创安全生产文明施工样板工地。

#### 五、 合同价款

合同(暂定)总价(大写)：人民币壹亿肆仟陆佰零肆万叁仟叁佰叁拾贰元整；

(小写)：¥146,043,332.00。

(含暂列金额(大写)：柒佰叁拾贰万贰仟元整，(小写)：¥7,322,000.00)。

合同单价详见投标报价书，投标报价书须满足招标文件的要求，投标报价书没有的项目，按招标文件及本合同的相关约定执行。

#### 六、 组成合同的文件

组成本合同的文件及优先解释顺序与本合同第三部分《专用条款》第 2.2 款约定一致。

#### 七、 词语含义

本协议书中有词语含义与本合同第二部分《通用条款》第 1 条赋予它们的定义相同。

#### 八、 承包人承诺

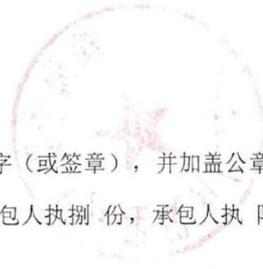
承包人向发包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，按照本合同约定实施、完成并保修合同工程，履行本合同所约定的全部义务。

#### 九、 发包人承诺

发包人向承包人承诺已阅读、理解并接受本合同所有条款，在承包人全面妥善履行合同义务的前提下，按照本合同约定的时限和方法支付工程款及其他应当支付的款项，履行本合同所约定的全部义务。

十、 合同生效

1. 本合同订立时间：2019年6月10日
2. 本合同订立地点：广东省珠海市高新区
3. 合同双方当事人约定本合同自双方法定代表人或授权代表签字（或签章），并加盖公章或合同专用章之日起生效。本合同一式壹拾肆份，具有同等法律效力，发包人执捌份，承包人执陆份。  
（协议书完）



(本页为签署页, 无正文)

发 包 人: (盖章)



地 址: \_\_\_\_\_

法定代表人或授权代表:

电 话:

传 真:

邮政编码:

电子邮箱:

承 包 人: (盖章)



地 址: \_\_\_\_\_

法定代表人或授权代表:

电 话:

传 真:

邮政编码:

电子邮箱:

## 2.3、竣工验收证明

市政竣·通-11

市政基础设施工程

# 建设工程竣工验收报告

工程名称： 唐家湾大南山应急避险工程

建设单位（公章）： 珠海华昕开发建设有限公司

竣工验收日期： 年 月 日

发出日期： 2021年4月30日

## 市政基础设施工程

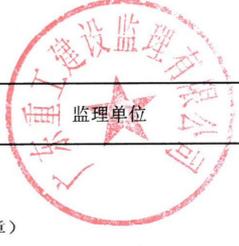
### 填写说明

1. 工程竣工验收报告由建设单位负责填写，向备案机关提交。
2. 填写内容要求真实，语言简练，字迹清楚。
3. 工程竣工报告一式五份，建设单位、监督站、备案机关、施工单位及城建档案部门各持一份。

市政基础设施工程

工程名称	唐家湾大南山应急避险工程	工程地点	高新区中山大学珠海校区内
工程规模（建筑面积、道路桥梁长度等）	1757m	工程造价（万元）	14604.33
结构类型	隧洞工程、市政道路工程	开工日期	2019年7月5日
施工许可证号	440408201907020202	竣工日期	2021年4月30日
监督单位	珠海市建设工程质量监测站	监督登记号	ZJ08201907020202
建设单位	珠海华昕开发建设有限公司	总施工单位	中铁隧道集团三处有限公司
勘察单位	中国有色金属长沙勘察设计研究院有限公司	施工单位（土建）	中铁隧道集团三处有限公司
设计单位	中国华西工程设计建设有限公司	施工单位（设备安装）	中铁隧道集团三处有限公司
监理单位	广东重工建设监理有限公司	工程检测单位	兰州交通大学工程检测有限公司
			/
其他主要参建单位	/	其他主要参建单位	/
专项验收情况			
专项验收名称	单位（子单位）工程名称	证明文件发出日期	对验收的意见
单位（子单位） 工程质量竣工验收记录	道路工程（主出入口道路工程）		合格
	道路工程（次出入口道路工程）		合格
	隧洞工程（主出入口隧洞工程）		合格
	隧洞工程（次出入口隧洞工程）		合格
	人防工程（主出入口人防隧洞工程）		合格
	人防工程（次出入口人防隧洞工程）		合格
	人防工程（次出入口人防排风排烟道工程）		合格
附有关证明文件			
施工许可证	440408201907020202		
施工图设计文件 审查意见	齐全有效		
工程竣工报告	齐全有效		
工程质量评估报告	齐全有效		
勘察质量检查报告	齐全有效		
设计质量检查报告	齐全有效		
工程质量保修书	齐全有效		

市政基础设施工程

工程完成 情况	合同内所有施工内容全部完成并验收通过。		
工程质量 情况	土建	符合设计及规范要求	
	设备安装	符合设计及规范要求	
工程未达 到使用功 能部位 (范围)	 		
参加验收 单位意见	建设单位	监理单位	施工单位
	 (公章) 项目负责人:  2021年4月30日	 (公章) 总监理工程师:  (执业资格印章)  2021年4月30日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格印章) 2021年4月30日
	分包单位	设计单位	勘察单位
	(公章) 项目负责人: (执业资格印章) 年 月 日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格印章) 2021年4月30日	 (公章) 项目负责人:  (执业资格印章) 2021年4月30日

### 三、履约评价

提供从近三年内（2021年1月1日起至截标）投标人获得建设单位出具的履约评价证明文件（不超过5项，若提供超过5项，统计时只计取前5项）。

注：（1）证明资料为建设单位履约评价扫描件或其他证明材料；

（2）证明材料需体现评价等级，如优、良、合格或具体分数；

（3）建设单位发出的表扬信、通报表扬函件、奖状证书等也可作为证明材料；

（4）以履约评价落款时间为准，纸质履约评价证明材料须清晰展现评价时间、建设单位公章。

序号	项目名称	建设单位	评价等级	评价时间
1	深圳悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程	广东粤海置地集团有限公司	优	2022.7.6
2	江西上饶西货站至新320国道连接线（物流大道）道路工程设计施工总承包	上饶市铁路投资有限责任公司	优	2023.2.16
3	深圳地铁运营线路土建结构病害整治与应急抢修项目（2020-2022）B包	深圳市地铁三号线投资有限公司运营分公司	优良	2023.3.20
4	南昌轨道交通1号线遗留问题瑶湖定修段屋面防水整改项目	南昌轨道交通集团有限公司运营分公司	良好	2023.5.30
5	高浪路（蠡湖大道-长江南路）快速化改造工程项目一期主体施工GL01标	无锡市城市重点建设项目管理中心	优良	2023.6.5

附：履约评价证明扫描件。

### 3.1、深圳悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程

#### 施工企业履约情况及评价表

工程名称	深圳悦彩城（北地块）和粤海置地大厦空中公共人行通道、地下公共人行（车行）通道工程	
工程地点	深圳市罗湖区布太白路中	
建设单位	广东粤海置地集团有限公司	
施工单位	中铁隧道集团三处有限公司	
工程概况	本项目为连接悦彩城大厦与粤海置地大厦的地下公共人行（车行）通道、空中公共人行天桥，地下公共人行、车行通道长度均为 30.33m；公共人行天桥为单箱单室变宽截面钢箱梁桥，跨径 18.25m+47.57m	
建设单位评价 意见	评价内容	评价意见
	现场管理人员到位情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	工程进度控制情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	合同工期情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	质量管理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	安全生产和文明施工管理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	服从协调、配合情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	施工过程资料整理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	机械装备能力	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	重难点方案措施制定和落实情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	履约整体评价	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格

建设单位（盖章）:

时

间：2022.7.6



### 3.2、江西上饶西货站至新 320 国道连接线（物流大道）道路工程设计施工总承包

施工企业履约情况及评价表

工程名称	江西上饶西货站至新 320 国道连接线（物流大道）道路工程设计施工总承包	
工程地点	江西省上饶市	
建设单位	上饶市铁路投资有限责任公司	
施工单位	中铁隧道集团三处有限公司	
工程概况	工程内容及规模：物流大道北起三清山西大道（老 G320 国道），沿线下穿沪昆高铁桥，至新 G320 国道，路全长约 5.118km,道路宽度 46m。建设内容包括路基、路面工程、下穿沪昆高铁桥梁工程、涵洞工程、给排水工程、电力工程、照明工程、通信工程、绿化工程等。	
建设单位评价 意见	评价内容	评价意见
	现场管理人员到位情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	工程进度控制情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	合同工期情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	质量管理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	安全生产和文明施工管理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	服从协调、配合情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	施工过程资料整理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	机械装备能力	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	重难点方案措施制定和落实情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	履约整体评价	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格

建设单位（盖章）：



时 间：2023 年 2 月 16 日

### 3.3、深圳地铁运营线路土建结构病害整治与应急抢修项目（2020-2022）B包

施工企业履约情况及评价表

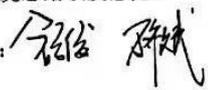
工程名称	深圳地铁运营线路土建结构病害整治与应急抢修项目（2020-2022）（B包）	
工程地点	3号线全线	
建设单位	深圳市地铁三号线投资有限公司运营分公司	
施工单位	中铁隧道集团三处有限公司	
工程概况	深圳地铁3号线的车站、车辆段、变电所及区间隧道、桥梁土建结构渗漏水维护，土建结构裂损、沉降、变形等病害及附属设施处理和保养工作	
建设单位评价 意见	评价内容	评价意见
	现场管理人员到位情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	工程进度控制情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	合同工期情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	质量管理情况	<input type="checkbox"/> 优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	安全生产和文明施工管理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	服从协调、配合情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	施工过程资料整理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	机械装备能力	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	重难点方案措施制定和落实情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	履约整体评价	<input checked="" type="checkbox"/> 优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格

建设单位（盖章）：

时



3.4、南昌轨道交通 1 号线遗留问题瑶湖定修段屋面防水整改项目

合同履约总结报告	
合同名称：南昌轨道交通 1 号线遗留问题瑶湖定修段屋面防水整改项目	合同编号：YY-2023-1A-ZW-E-WT-001
合同乙方名称：中铁隧道集团三处有限公司	合同价款：1551475.56 元
<p>合同执行结果描述：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、合同支付情况：待办理结清后一次性支付。</li> <li>2、工期执行情况：已按合同要求完成全部服务内容。</li> <li>3、服务/物资/工程质量：良好。</li> <li>4、安全生产管理情况：良好。</li> <li>5、变更与签证情况：无。</li> <li>6、档案管理情况：已归档</li> <li>7、遗留问题处理情况：无。</li> <li>8、人员配备情况：按合同要求配备人员。</li> <li>9、其他情况：无。</li> </ol>	
对合约对方总体评价：中铁隧道集团三处有限公司作为乙方，在服务期间服务态度与生产情况良好，完成了合同范围内的服务内容。	
与预期结果比较出现问题描述：无。	
出现问题后的整改措施：无。	
合同履行中的经验和教训：无。	
对后续合同修改的建议：无。	
合同责任部门情况总结以及意见：	
履约检查人：  时间：	 负责人：  时间：2023.5.23
分管领导处理意见：  签名： 时间：2023.5.30	

### 3.5、高浪路（蠡湖大道-长江南路）快速化改造工程项目一期主体施工 GL01 标

#### 施工企业履约情况及评价表

工程名称	高浪路（蠡湖大道-长江南路）快速化改造工程项目一期主体施工 GL01 标		
工程地点	江苏无锡		
建设单位	无锡市城市重点建设项目管理中心		
施工单位	中铁隧道集团三处有限公司		
工程概况	工程内容及规模：项目位于无锡经开区与新吴区，线位走向基本沿原高浪路线位，呈东西走向，西起蠡湖大道（学府立交），东接高浪大桥西桥台。（K0+940-K3+420）的隧道、道路、地面桥、箱涵、雨水、电力管沟、河道改建、临时交通组织等工程施工。		
建设单位评价 意见	评价内容	评价意见	
	现场管理人员到位情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	工程进度控制情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	合同工期情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	质量管理情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	安全生产和文明施工管理情况	<input type="checkbox"/> 优	<input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	服从协调、配合情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	施工过程资料整理情况	<input type="checkbox"/> 优	<input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	机械装备能力	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	重难点方案措施制定和落实情况	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格
	履约整体评价	<input checked="" type="checkbox"/> 优	<input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 不合格

建设单位（盖章）

时 间：2023 年 6 月 5 日



## 四、投标人企业性质承诺书

投标人提供《企业性质承诺书》原件扫描件。注：请按招标文件第三章格式提供。

### 承诺书

### 承诺书

致招标人：华润（深圳）有限公司

我单位参加南山区创新大道综合提升工程施工总承包工程IV标段的招投标活动，我方郑重作以下承诺：

我方承诺本公司企业性质为国有企业。

特此承诺！

承诺人（盖章）：中铁隧道集团三处有限公司

法定代表人（签字）：



张世清

日期：2024年12月1日

## 五、审计报告

投标人在资信标中提供近三年（最新年度审计报告未出的须上溯一年）第三方（会计事务所）出具的投标人审计报告（关键页）扫描件，包括审计报告封面、盖章页、营业额、资产额、资产负债表、净利润、现金流等重要财务指标。注：如为联合体投标，联合体各成员单位均需提供审计报告。（此信息不作为入围及定标的考虑要素，仅作招标人市场统计信息）。

5.1、2021 年审计报告



中铁隧道集团三处有限公司  
天圆全深审字[2022]000028号



天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP SHENZHEN OFFICE

目录	页次
一、审计报告	1-2
二、已审会计报表	
资产负债表	3-4
利润及利润分配表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-8
会计报表附注	9-54
三、会计师事务所执业许可证	55
四、会计师事务所营业执照	55

# 审计报告

天圆全深审字[2022]000028号

中铁隧道集团三处有限公司：

## 审计意见

我们审计了中铁隧道集团三处有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

## 形成审计意见的基础

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

## 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中铁隧道集团三处有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中铁隧道集团三处有限公司不能持续经营。

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

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

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



中国注册会计师



中国注册会计师



## 资产负债表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	964,586,782.56	944,733,380.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	25,892,479.74	13,605,254.68
应收账款	六（三）	348,194,569.23	326,948,394.34
预付款项	六（四）	33,325,157.14	56,554,360.42
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六（五）	398,955,689.56	409,250,619.82
存货	六（六）	247,865,678.33	220,472,926.48
合同资产	六（七）	386,856,312.45	369,457,810.86
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			884,823.15
其他流动资产	六（八）	169,876,978.82	164,882,932.21
流动资产合计		2,575,553,647.83	2,506,790,502.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六（九）	550,000.00	550,000.00
投资性房地产			
固定资产	六（十）	310,688,927.46	367,936,884.93
在建工程			
使用权资产	六（十一）	1,545,766.87	2,944,322.63
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六（十二）	46,880,328.19	49,347,137.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十三）	10,676,347.37	10,181,878.94
其他非流动资产	六（十四）	197,865,542.13	189,042,677.60
非流动资产合计		568,206,912.02	620,002,901.13
资产总计		3,143,760,559.85	3,126,793,403.29

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据	六（十五）	1,017,858,500.00	1,128,993,000.00
应付账款	六（十六）	664,195,579.95	614,330,960.49
预收款项			
合同负债	六（十七）	54,851,641.62	52,085,939.62
应付职工薪酬	六（十八）	5,801,236.45	6,233,548.84
应交税费	六（十九）	374,909.33	942,976.97
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六（二十）	467,841,289.56	428,699,785.30
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十一）	38,456,845.23	24,212,614.02
其他流动负债	六（二十二）	119,875,636.12	105,923,850.94
<b>流动负债合计</b>		<b>2,369,255,638.26</b>	<b>2,361,422,676.18</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十三）	1,266,889.71	3,416,138.39
长期应付款	六（二十四）	68,452,366.18	65,014,199.75
长期应付职工薪酬	六（二十五）	36,130,000.00	39,010,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>105,849,255.89</b>	<b>107,440,338.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,475,104,894.15</b>	<b>2,468,863,014.32</b>
股东权益（或所有者权益）：			
实收资本（股本）	六（二十六）	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十七）	54,378,656.20	54,378,656.20
减：库存股			
其他综合收益	六（二十八）	1,147,500.00	4,734,500.00
专项储备			
盈余公积	六（二十九）	96,279,093.56	92,632,865.89
未分配利润	六（三十）	216,850,415.94	206,184,366.88
<b>股东权益合计</b>		<b>668,655,665.70</b>	<b>657,930,388.97</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,143,760,559.85</b>	<b>3,126,793,403.29</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 利 润 表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	六（三十一）	10,588,736,606.51	9,596,660,232.41
减：营业成本	六（三十一）	10,144,164,049.77	9,170,437,999.68
税金及附加	六（三十二）	10,988,046.83	12,318,306.82
销售费用			
管理费用	六（三十三）	68,465,168.51	67,435,325.39
研发费用	六（三十四）	317,768,678.43	289,718,309.95
财务费用	六（三十五）	14,889,573.23	13,027,125.30
加：其他收益	六（三十六）	14,142,242.39	253,032.02
投资收益（损失以“-”号填列）		885,549.82	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-6,176,456.20	-9,748,626.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	209,915.29	110,987.31
二、营业利润（损失以“-”号填列）		41,522,341.04	34,338,557.78
加：营业外收入	六（三十九）	11,837,502.82	15,032,806.53
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六（四十）	10,463,047.71	5,059,671.58
其中：非流动资产处置损失		237,870.06	
三、利润总额（损失以“-”号填列）		42,896,796.15	44,311,692.73
减：所得税费用	六（四十一）	6,434,519.42	6,646,753.91
四、净利润（损失以“-”号填列）		36,462,276.73	37,664,938.82
五、其他综合收益的税后净额		-3,587,000.00	-3,808,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-3,587,000.00	-3,808,000.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	六（四十二）	-3,587,000.00	-3,808,000.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		32,875,276.73	33,856,938.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,617,043,636.60	10,042,677,841.67
收到的税费返还		2,505,559.94	
收到其他与经营活动有关的现金		153,436,409.85	160,239,451.16
经营活动现金流入小计		10,772,985,606.39	10,202,917,292.83
购买商品、接受劳务支付的现金		9,993,029,337.66	9,417,128,141.16
支付给职工以及为职工支付的现金		406,186,469.03	389,205,864.19
支付的各项税费		67,025,655.56	57,336,823.05
支付其他与经营活动有关的现金		139,005,285.42	165,895,305.20
经营活动现金流出小计		10,605,246,747.67	10,029,566,133.60
经营活动产生的现金流量净额		167,738,858.72	173,351,159.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,105,825.00	1,230,347.73
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		885,549.82	
投资活动现金流入小计		1,991,374.82	1,230,347.73
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,346,755.64	44,711,237.88
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		34,346,755.64	44,711,237.88
投资活动产生的现金流量净额		-32,355,380.82	-43,480,890.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,150,000.00	22,909,374.10
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,150,000.00	22,909,374.10
筹资活动产生的现金流量净额		-22,150,000.00	-22,909,374.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		720,129,112.11	613,168,217.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		833,362,590.01	720,129,112.11

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益（或所有者权益）变动表

	2021年度								
	实收资本(股本)	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	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	4,734,500.00	-	92,632,865.89	206,184,366.88	-	657,930,388.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	4,734,500.00	-	92,632,865.89	206,184,366.88	-	657,930,388.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-3,587,000.00	-	3,646,227.67	10,666,049.06	-	10,725,276.73
（一）综合收益总额				-3,587,000.00			36,462,276.73		32,875,276.73
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						3,646,227.67	-25,796,227.67		-22,150,000.00
2. 对股东（或所有者）的分配						3,646,227.67	-3,646,227.67		-
3. 其他							-22,150,000.00		-22,150,000.00
（四）股东（或所有者）权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					187,264,462.98				187,264,462.98
2. 本期使用					-187,264,462.98				-187,264,462.98
（六）其他									
四、本年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	1,147,500.00	-	96,279,093.56	216,850,415.94	-	668,655,665.70

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益（或所有者权益）变动表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

	2020年度							所有者权益合计	
	实收资本(股本)	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		其他
一、上年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	8,542,500.00	-	88,866,372.01	195,195,296.04	-	646,982,824.25
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	8,542,500.00	-	88,866,372.01	195,195,296.04	-	646,982,824.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东（或所有者）的分配									
3. 其他									
（四）股东（或所有者）权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					176,707,452.96				176,707,452.96
2. 本期使用					-176,707,452.96				-176,707,452.96
（六）其他									
四、本年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	4,734,500.00	-	92,632,865.89	206,184,366.88	-	657,930,388.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 企业基本情况

#### （一） 企业注册地、组织形式和总部地址

中铁隧道集团三处有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经中铁隧道集团有限公司隧体改函[2001]2 号文批准设立，于 2001 年 5 月 18 日经广东省乐昌市工商行政管理局核准成立，注册资本为人民币 6100 万元，并经中一会计师事务所洛阳分所于 2001 年 5 月 8 日审验并出具洛阳审[2001]第 27 号验资报告。于 2004 年 7 月搬迁到广东省深圳市南山区建工村 33 号。由于中国铁路工程总公司重组改制，2007 年 6 月原员工持股会持有的股权由中国中铁隧道集团有限公司全部收购，本公司股东变更为中铁隧道集团有限公司，并于 2007 年 10 月新增注册资本 3900 万元，于 2008 年 3 月新增注册增本 3000 万元，于 2009 年 5 月份新增注册资本 8000 万元，于 2014 年 11 月新增注册资本 9000 万元，变更后注册资本为人民币叁亿元。工商登记机关：深圳市市场监督管理局；统一社会信用代码：91440300729209239A；企业类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：郭小华。2017 年 7 月 31 日股东中铁隧道集团有限公司更名为中铁隧道局集团有限公司。

许可经营项目：公路工程施工总承包壹级；市政公用工程施工总承包壹级；机电安装工程施工总承包贰级；建筑工程施工总承包贰级；桥梁工程专业承包壹级；隧道工程专业承包壹级；公路路基工程专业承包壹级；地基基础工程专业承包壹级（详见《建筑企业资质证书》）。公路工程综合乙级（由分支机构经营，凭公路水运工程试验检测机构等级证书经营）；混凝土预制件的生产、销售；旅业（由分支机构中铁隧道集团三处有限公司招待所凭相关证书经营）；建筑智能化施工；低压配电柜的组装。

一般经营项目：机械设备租赁；低压配电柜的销售；软件研发与销售；建筑智能化设计；国内贸易。（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；土地整治服务；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；水环境污染防治服务。

（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

#### （二） 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑行业，主要业务板块包括：公路工程施工总承包壹级；市政公用工程施工总承包壹级；机电安装工程施工总承包贰级；建筑工程施工总承包贰级；桥梁工程专业承包壹级；隧道工程专业承包壹级；公路路基工程专业承包壹级；地基基础工程专业承包壹级。公路工程综合乙级；混凝土预制件的生产、销售；旅业；建筑智能化施工；低压配电柜的组装。机械设备租赁；低压配电柜的销售；软件研发与销售；建筑智能化设计；国内贸易。

#### （三） 母公司以及集团总部的名称

母公司为中铁隧道局集团有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为中国铁路工程集团有限公司。

#### （四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司执行董事于二〇二二年三月二十五日批准报出。

#### 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况以及经营成果和现金流量。

#### 公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

##### （一） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### （二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### （三） 企业合并

###### 1、 同一控制下的企业合并

合并方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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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。

## 2、非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，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而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

## 3、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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于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，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，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而产生的其他综合收益除外。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不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。

如果以本公司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，从本公司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。当本公司在结构化主体中担任资产管理人时，本公司需要判断就该结构化主体而言，本公司是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果本公司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。如果本公司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。

#### （四） 现金及现金等价物的确定标准

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

#### （五） 外币业务核算方法

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率）作为折算汇率，折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；与购建企业开发的用于对外销售的房地产开发产品或大型机械设备有关的，计入有关存货的生产成本；与购建固定资产无关的属于筹建期间的计入长期待摊费用；属于生产经营期间的计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

## 2、 外币财务报表折算

对境外经营的财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策和会计期间编制相应货币的财务报表。

对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，即除所有者权益项目中的“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

对利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

对按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示，属于少数股东权益的部分应列入少数股东权益项目。

## （六） 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。当本公司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。

### 1、 金融资产

#### 1.1 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：I.以摊余成本计量的金融资产；II.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；III.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1.2 债务工具

本公司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：

##### （1）以摊余成本计量：

本公司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。本公司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、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。此类金融资产列示为其他债权投资，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司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，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

### 1.3 权益工具

本公司将对其没有控制、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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

### 1.4 减值

本公司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。

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

于每个资产负债表日，本公司对于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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

(1) 对于应收票据及应收账款和合同资产，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。

本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款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 应收中国中铁内部单位
- 应收账款组合 2 应收中央企业客户
- 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，本公司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。

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）					
	组合 1	组合 2	组合 3	组合 4	组合 5	组合 6
1 年以内（含 1 年）	0.20	0.20	0.40	0.20	1.00	0.50
1-2 年（含 2 年）	3.00	3.00	5.00	3.00	8.00	6.00
2-3 年（含 3 年）	5.00	5.00	10.00	5.00	18.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	12.00	12.00	18.00	10.00	35.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	18.00	18.00	25.00	15.00	50.00	40.00
5 年以上	40.00	40.00	50.00	30.00	65.00	60.00

- 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 基建建设项目
- 合同资产组合 2 土地一级开发项目

对于划分为组合的应收票据和合同资产，本公司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。

(2) 本公司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 应收其他款项
- 长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款
- 长期应收款组合 2 应收其他款项

对于处于第一阶段的其他应收款，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计提损失准备，未来 12 个月内的预期信用损失率为 0.5%。

对于处于第二阶段、第三阶段的其他应收款，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计提损失准备。

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）		
	组合 1	组合 2	组合 3
1 年以内（含 1 年）	0.50	0.50	0.50
1-2 年（含 2 年）	4.00	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	8.00	15.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	15.00	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	30.00	40.00	40.00
5 年以上	50.00	60.00	60.00

对于长期应收质保金、应收工程款、应收租赁款，本公司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。除长期应收质保金、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。

(3) 本公司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，本公司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。

#### 1.5 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，且本公司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，虽然本公司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。

## 2、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。

本公司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。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司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。

### 3、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## （七） 存货

### 1、 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。

### 2、 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。

### 3、 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。

### 4、 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。

### 5、 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。

### 6、 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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

7、 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （八） 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司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，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司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。当本公司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。本公司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。

#### （九） 持有待售

本部分所指的持有待售是指本公司持有待售的非流动资产或处置组。处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

##### 1、 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：①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；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，应当在取得日将其划分为持有待售类别。

因无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明本公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，本公司当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，本公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，本公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，本公司不应当继续将其划分为持有待售类别。不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件的，本公司应当将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则应当将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

## 2、 持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，本公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

本公司对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，首先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

本公司后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （十） 长期股权投资

项长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司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。合营企业为本公司通过单独主体达成，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。联营企业为本公司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合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

### 1、投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

### 2、后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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，本公司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，但本公司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公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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。

### 3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，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公司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。

#### 4、长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（详见附注四、（十七）“长期资产减值”）。

##### （十一）投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

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

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

##### （十二）固定资产

###### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

###### 2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	15-50	0-5	1.90-6.67	年限平均法
施工设备	3-10	0-5	6.33-12.50	年限平均法
运输设备	4-12	0-5	7.92-25.00	年限平均法
工业生产设备	5-18	0-5	5.28-20.00	年限平均法
试验设备及仪器	5-10	0-5	9.50-20.00	年限平均法
其他固定资产	3-10	0-5	9.50-33.33	年限平均法

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

### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁开始日将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5、 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### （十三） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

### （十四） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

### （十五） 无形资产

#### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

#### 2、 无形资产的摊销

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

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

### 3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

#### （十六） 长期待摊费用

长期待摊费用包括软基处理费、经营租入固定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。

#### （十七） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### （十八） 职工薪酬

职工薪酬是本公司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。

##### 1、 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。本公司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。

##### 2、 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司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，本公司的离职后福利中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；为原有离退休人员、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。

##### 基本养老保险

本公司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。本公司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。本公司在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。

#### 补充退休福利

对于设定受益计划，本公司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。

本公司对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

原有离休人员的补充退休后医疗报销福利

原有离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利

内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利

### 3、 辞退福利

本公司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，在本公司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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

#### （十九） 预计负债

双当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

#### 1、 修复义务

因特许经营权合同要求本公司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。

## 2、待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本公司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。

## 3、未决诉讼

因尚未判决的诉讼导致本公司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。

## 4、质量保证金

因产品销售合同要求，本公司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。

## （二十） 收入确认

本公司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。

### 1、基建建设及部分制造与安装和提供服务的收入

本公司提供的基建建设、部分制造与安装以及基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务，根据已完工或已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

基建建设、部分制造与安装以及劳务合同的完工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，本公司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。本公司为提供基建建设、产品制造与安装和其他服务而发生的工程施工、制造及安装和其他劳务成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工或已完成劳务的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本公司将为获取建造合同、产品制造与安装合同及其他服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

## 2、销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本公司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。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为部分产品提供一年期的产品质量保证，并确认相应的预计负债。

## 3、建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段，按照前述（1）所述的会计政策确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法或车流量法摊销。

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

## 4、建设和移交合同

对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照前（1）所述的会计政策确认相关建造服务收入和成本，建造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。

## 5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### （二十一）政府补助

政府补助为本公司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。

政府补助在本公司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，是指本公司取得的、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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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；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。

本公司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。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

本公司因城镇整体规划、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。

## （二十二） 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。

### 1、 当期所得税

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

### 2、 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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，除非本公司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：

（1）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公司内同一纳税主体征收的所得税相关

（2）本公司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

### （二十三） 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的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。

#### 1、 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

#### 2、 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

#### 3、 售后租回交易

售后租回交易被认定为融资租赁时，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

### （二十四） 分部信息

本公司以内部组织结构、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。

经营分部是指本公司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）本公司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）本公司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。

### （二十五） 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，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本；如该交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

#### （二十六） 安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16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。

#### （二十七） 重要的会计估计和判断

本公司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。

##### 1、 基建建设业务的收入确认

根据完工进度确认基建建设业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计基建建设合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本公司管理层根据基建建设合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，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。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认资产减值损失及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

##### 2、 应收账款的预期信用损失

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，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，本公司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，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于截至 2018 年 12 月 31 日未发生重大变化。

### 3、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。本公司按其判断选择多种方法，并主要根据于各个资产负债表日的当时市场情况作出假设。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本公司依据资产负债表日的市场情况作出的判断以及采用的估值方法可能受市场情况变化的影响，而导致与下一年度的实际结果有所不同。

### 4、所得税

本公司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，本公司需要作出重大判断。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。

若管理层认为未来很有可能取得应纳税所得额，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损时，则以很可能取得的应纳税所得额为限确认与暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预期与原估计有差异时，则将在估计改变期间对递延所得税资产及税项的确认进行调整。

### 5、离退休员工的补充福利

本公司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。

本公司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。本公司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。

### 6、金融资产的分类

本公司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。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融产业绩的方式、影响金融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。

本公司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与成本和利润的对价。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。

## 税项

### （一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育附加费	应纳流转税额	3
地方教育附加费	应纳流转税额	2
文化事业建设费	计费销售额	3
企业所得税	应纳流转税额	15
个人所得税	应纳税所得额	3-45

### （二） 税收优惠及批文

按照国家《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，本公司于2019年12月9日取得高新技术企业证书，编号为：GR201944206374，2021年度按15%的税率征收企业所得税。

## 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021年1月1日】，期末指【2021年12月31日】，本期指2021年度，上期指2020年度。

### （一） 货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金		
银行存款	964,586,782.56	564,733,380.20

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他货币资金		380,000,000.00
合 计	964,586,782.56	944,733,380.20
其中：存放在境外的款项总额	6,413,981.18	8,410,678.68
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	131,224,192.55	224,604,268.09

(二) 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	13,890,000.00	4,680,000.00
商业承兑票据	12,002,479.74	8,925,254.68
合 计	25,892,479.74	13,605,254.68

(三) 应收账款

1、 应收账款按风险分类

类 别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	352,623,152.87	100.00	4,428,583.64	1.25	348,194,569.23
合 计	352,623,152.87		4,428,583.64		348,194,569.23

(续)

类 别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	333,172,424.36	100.00	6,224,030.02	1.87	326,948,394.34
合 计	333,172,424.36		6,224,030.02		326,948,394.34

2、 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2021.12.31		坏账准备
	金额	比例 (%)	

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 年以内	335,882,342.11	95.25	878,801.57
1 至 2 年	7,768,769.69	2.20	406,429.09
2 至 3 年	888,116.25	0.25	88,811.63
3 至 4 年	639,387.78	0.18	76,726.53
4 至 5 年			
5 年以上	7,444,537.04	2.12	2,977,814.82
合 计	352,623,152.87	100.00	4,428,583.64

3、 应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）
中铁四局集团有限公司第五工程分公司深圳市滨海大道项目部	99,274,225.10	28.15
中铁(广州)投资发展有限公司广州市轨道交通 11 号线工程项目经理部	79,665,025.00	22.59
中铁（江西）投资有限公司	71,595,706.08	20.30
中国中铁股份有限公司广州市中心城区地下综合管廊工程项目经理部	67,796,079.28	19.23
中铁南方投资集团有限公司本部	14,830,576.66	4.21
合 计	333,161,612.12	94.48

（四） 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	33,325,157.14	100.00	56,554,360.42	100.00
1 至 2 年（含 2 年）				
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合 计	33,325,157.14	100.00	56,554,360.42	100.00

2、 预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）
泰富重工制造有限公司	11,476,507.95	34.44
沁阳市铁路建设协调指挥部	2,109,877.10	6.33

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

深圳市机场（集团）有限公司动力分公司	1,593,447.38	4.78
中石油铁工油品销售有限公司	1,386,624.88	4.16
云南保山电力股份有限公司	1,253,973.02	3.76
合计	17,820,430.33	53.47

（五）其他应收款

1、其他应收款按风险分类

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	399,835,327.28	100.00	879,637.72	0.22	398,955,689.56
合计	399,835,327.28		879,637.72		398,955,689.56

（续）

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	410,175,054.00	100.00	924,434.18	0.23	409,250,619.82
合计	410,175,054.00	100.00	924,434.18	0.23	409,250,619.82

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2021.12.31			2020.12.31		
	金额	坏账准备	账面净值	金额	坏账准备	账面净值
1年以内	397,733,738.07	680,701.62	397,053,036.45	408,290,391.06	816,580.79	407,473,810.27
1至2年	397,497.67	11,924.93	385,572.74	643,872.72	19,316.18	624,556.54
2至3年	544,890.45	27,244.52	517,645.93	935,197.66	46,759.88	888,437.78
3至4年	890,634.98	106,876.20	783,758.78	268,126.00	32,175.12	235,950.88
4至5年	247,890.86	44,620.36	203,270.50	24,474.61	4,405.43	20,069.18
5年以上	20,675.25	8,270.10	12,405.15	12,991.95	5,196.78	7,795.17

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	399,835,327.28	879,637.72	398,955,689.56	410,175,054.00	924,434.18	409,250,619.82
-----	----------------	------------	----------------	----------------	------------	----------------

3、按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)
中铁隧道集团有限公司同一法人往来抵销	结算业务暂付款	68,980,814.69	1 年以内	17.58
中铁隧道局深圳地铁 14 号线总承包土建一工区项目部	其他	53,638,665.35	1 年以内	13.67
中铁隧道集团有限公司湖州开发区基础设施工程 PPP 项目	其他	46,144,162.73	1 年以内	11.76
中隧灵新大道改扩建工程项目经理部	其他	42,495,007.00	1 年以内	10.83
中铁隧道集团有限公司 B 类(三处)	其他	40,140,712.99	1 年以内	10.23
合 计		251,399,362.77		64.07

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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
在途物资						
原材料	136,246,361.80		136,246,361.80	174,367,654.98		174,367,654.98
库存商品	2,630,506.75		2,630,506.75			
周转材料	99,706,645.68		99,706,645.68	37,665,464.62		37,665,464.62
临时设施	9,282,164.10		9,282,164.10	8,439,806.88		8,439,806.88
合 计	247,865,678.33		247,865,678.33	220,472,926.48		220,472,926.48

(七) 合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同资产	718,148,177.16	2,078,134.27	716,070,042.89
小计	718,148,177.16	2,078,134.27	716,070,042.89
减：列示于其他非流动资产的合同资产	329,213,730.44		329,213,730.44
合 计	388,934,446.72		386,856,312.45

(续)

项 目	期初余额
-----	------

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	跌价准备	账面价值
合同资产	618,554,446.89	9,328,735.28	609,225,711.61
小计	618,554,446.89	9,328,735.28	609,225,711.61
减：列示于其他非流动资产的合同资产	239,767,900.75		239,767,900.75
合 计	378,786,546.14		369,457,810.86

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一、应交税费-增值税：		
应交增值税(借方余额)		52,776,663.12
未交增值税(借方余额)		88,437,864.17
待抵扣进项税额	3,769,541.72	8,768,688.19
待认证进项税额	55,636,269.26	
增值税留抵税额		
预交增值税(房地产企业)	90,419,864.82	
简易计税	14,627,819.32	8,575,463.08
应收出口退税款		
二、应交税费-其他税：		
预交企业所得税	5,423,483.70	6,324,253.65
预缴土地增值税		
预缴其他税种		
三、待结算进项税		
四、短期贷款及应收款项		
五、应收退货成本		
六、合同取得成本		
七、其他		
合 计	169,876,978.82	164,882,932.21

(九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资		

中铁隧道集团三处有限公司

财务报表附注

审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

成本		
累计公允价值变动		
非上市权益工具投资	550,000.00	550,000.00
成本	2,600,000.00	2,600,000.00
累计公允价值变动	-2,050,000.00	-2,050,000.00
合 计	<b>550,000.00</b>	<b>550,000.00</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
财务报表附注

审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(十) 固定资产及累计折旧

项目	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	合计
一、账面原值							
1、期初余额	96,345,479.16	476,633,571.07	107,524,639.05	164,438,151.99	34,739,356.18	51,216,382.19	930,897,579.64
2、本年增加金额							
(1) 购置	1,530,247.28	19,579,992.63	485,995.88	5,791,921.80	945,659.75	6,012,938.30	34,346,755.64
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废	388,123.00	55,084,458.66	4,713,555.00	9,026,012.92	2,077,696.11	2,131,836.30	73,421,681.99
4、期末余额	97,487,603.44	441,129,105.04	103,297,079.93	161,204,060.87	33,607,319.82	55,097,484.19	891,822,653.29
二、累计折旧							
1、期初余额	38,487,155.91	290,625,528.58	81,191,639.81	94,672,758.09	25,098,386.34	32,885,225.98	562,960,694.71
2、本年增加金额							
(1) 计提	3,148,370.81	37,904,121.47	9,096,347.54	12,107,601.70	3,544,324.16	9,440,191.41	75,240,957.09
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废	368,716.85	40,314,683.28	4,473,421.87	8,565,580.50	1,529,327.21	2,016,196.26	57,067,925.97
4、期末余额	41,266,809.87	288,214,966.77	85,814,565.48	98,414,779.29	27,113,383.29	40,309,221.13	581,133,725.83
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	56,220,793.57	152,914,138.27	17,482,514.45	62,789,281.58	6,493,936.53	14,788,263.06	310,688,927.46
2、年初账面价值	57,858,323.25	186,008,042.49	26,332,999.24	69,765,393.90	9,640,969.84	18,331,156.21	367,936,884.93

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（十一） 使用权资产

项目	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1、上期末余额	2,729,978.62	32,775,434.88	20,451,579.95	344,654.41	56,301,647.86
（1）会计政策变更					
期初余额	2,729,978.62	32,775,434.88	20,451,579.95	344,654.41	56,301,647.86
2、本期增加金额					
（1）新增租赁合同		5,489,294.40	690,678.97		6,179,973.37
（2）租赁变更					-
3、本期减少金额					-
（1）租赁合同到期	53,026.81	259,514.36			312,541.17
（2）租赁变更					-
4、期末余额	2,676,951.81	38,005,214.92	21,142,258.92	344,654.41	62,169,080.06
二、累计折旧					
1、上期末余额	2,729,978.62	32,133,174.82	18,226,222.44	267,949.35	53,357,325.23
（1）会计政策变更					
（2）期初余额	2,729,978.62	32,133,174.82	18,226,222.44	267,949.35	53,357,325.23
2、本期增加金额					
（1）计提		5,872,040.10	1,370,269.61	76,705.06	7,319,014.77
3、本期减少金额					-
（2）租赁合同到期	53,026.81				53,026.81
4、期末余额	2,676,951.81	38,005,214.92	19,596,492.05	344,654.41	60,623,313.19
三、减值准备					
1、上期末余额					
（1）会计政策变更					
期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	其他	合计
1、期末账面价值	-	-	1,545,766.87	-	1,545,766.87
2、期初账面价值		642,260.06	2,225,357.51	76,705.06	2,944,322.63

(十二) 无形资产

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
1、原价合计	71,044,535.45			71,044,535.45
其中：软件	8,286,235.45			8,286,235.45
土地使用权	62,758,300.00			62,758,300.00
2、累计摊销额合计	21,697,398.42	2,466,808.84		24,164,207.26
其中：软件	4,961,830.57	1,211,640.40		6,173,470.97
土地使用权	16,735,567.85	1,255,168.44		17,990,736.29
3、减值准备金额合计				-
其中：软件				-
土地使用权				-
4、账面价值合计	49,347,137.03			46,880,328.19
其中：软件	3,324,404.88			2,112,764.48
土地使用权	46,022,732.15			44,767,563.71

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
1、递延所得税资产	10,676,347.37	71,175,649.12	10,181,878.94	67,879,192.92
资产减值准备	2,731,532.18	18,210,214.51	1,399,310.29	9,328,735.28
信用减值准备	1,434,815.19	9,565,434.61	1,840,568.65	12,270,457.64
福利计划	6,202,500.00	41,350,000.00	6,634,500.00	44,230,000.00
其他权益工具	307,500.00	2,050,000.00	307,500.00	2,050,000.00
2、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动				

(十四) 其他非流动资产

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
合同资产	197,213,730.44	188,883,077.60
预付设备款	651,811.69	159,600.00
合 计	197,865,542.13	189,042,677.60

(十五) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	465,908,500.00	663,993,000.00
银行承兑汇票	551,950,000.00	465,000,000.00
合 计	1,017,858,500.00	1,128,993,000.00

(十六) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程进度款	32,531,205.91	114,497,495.11
应付材料采购款	336,849,562.84	216,115,673.13
应付设备款	13,821,453.49	58,897,006.81
应付劳务费	65,716,049.87	134,148,609.78
应付勘察设计咨询费	1,120,347.18	7,088,414.87
应付租赁费	106,964,297.50	56,006,148.29
其他	107,192,663.16	27,577,612.50
合 计	664,195,579.95	614,330,960.49

(十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	5,237,848.19	32,689,566.96
已结算未完工款	48,281,876.61	18,191,249.87
预收制造产品销售款	1,051,916.82	991,650.00
其他	280,000.00	213,472.79
合 计	54,851,641.62	52,085,939.62

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、短期薪酬	6,233,548.84	360,098,603.33	360,530,915.72	5,801,236.45
二、离职后福利		47,231,522.69	47,231,522.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	6,233,548.84			5,801,236.45

2、短期薪酬列示

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,233,548.84	270,433,862.10	270,866,174.49	5,801,236.45
二、职工福利费		14,863,005.60	14,863,005.60	-
三、社会保险费		20,846,031.16	20,846,031.16	-
其中：基本医疗保险费		13,978,890.68	13,978,890.68	-
补充医疗保险费				-
工伤保险费		4,578,834.86	4,578,834.86	-
生育保险费		2,288,305.62	2,288,305.62	-
四、住房公积金		35,067,162.98	35,067,162.98	-
五、工会经费和职工教育经费		6,791,361.72	6,791,361.72	-
六、短期累积带薪缺勤				-
七、短期利润（奖金）分享计划				-
八、其他短期薪酬		12,097,179.77	12,097,179.77	-
合 计	6,233,548.84	360,098,603.33	360,530,915.72	5,801,236.45

3、设定提存/受益计划列示

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		34,713,965.92	34,713,965.92	
失业保险费		517,415.77	517,415.77	
企业年金缴费（补充养老保险）		12,000,141.00	12,000,141.00	
合 计		47,231,522.69	47,231,522.69	

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（十九） 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	9,156.73	16,016.68
个人所得税	365,752.60	926,960.29
合 计	374,909.33	942,976.97

（二十） 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	360,236,102.71	183,857,690.83
应付租金	527,012.32	1,785,273.62
代扣个人社会保险	793,883.52	276,639.84
代扣个人住房公积金		14,846.64
应付押金	4,855,036.09	5,875,046.69
应付赔（罚）款	481,000.00	481,000.00
应付暂收款	15,869,258.62	36,543,303.01
科研经费拨款	94,000.00	94,000.00
暂收单位负担住房公积金		523,039.76
风险抵押金	7,740,226.78	21,963,715.48
代扣代缴税金	84,763.54	129,084.67
其他	77,160,005.98	177,156,144.76
合 计	467,841,289.56	428,699,785.30

（二十一） 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	22,073,605.60	18,192,614.02
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付职工薪酬	16,383,239.63	5,220,000.00
一年内到期的长期应付款		800,000.00
合 计	38,456,845.23	24,212,614.02

（二十二） 其他流动负债

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
一、应交税费		
待转销项税额	110,643,972.47	95,553,032.14
待转简易计税	9,231,663.65	10,370,818.80
二、同业拆借		
三、委托存款		
四、有息资金拆借		
五、其他		
合 计	<b>119,875,636.12</b>	<b>105,923,850.94</b>

（二十三） 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	13,340,495.31	21,608,752.41
减：一年内到期的非流动负债	12,073,605.60	18,192,614.02
合 计	<b>1,266,889.71</b>	<b>3,416,138.39</b>

（二十四） 长期应付款

长期应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付质保金	68,452,366.18	65,014,199.75
专项应付款		800,000.00
维修基金		
职工集资建房款		
财政扶持款		
应付融资租赁款		
其他		
合 计	<b>68,452,366.18</b>	<b>65,014,199.75</b>
其中：一年内到期的长期应付款		800,000.00
一年后到期的长期应付款	68,452,366.18	64,214,199.75

（二十五） 长期应付职工薪酬

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利--设定受益计划净负债	36,130,000.00	39,010,000.00
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合 计	36,130,000.00	39,010,000.00
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	5,220,000.00	5,220,000.00
四、一年后到期的长期应付职工薪酬		

（二十六） 实收资本（股本）

股东名称	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
中铁隧道局集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00

（二十七） 资本公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
其他资本公积	54,378,656.20			54,378,656.20
合 计	54,378,656.20			54,378,656.20

中铁隧道集团三处有限公司  
财务报表附注

审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（二十八） 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,734,500.00	-4,220,000.00			-633,000.00	1,147,500.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	6,272,000.00	-4,220,000.00			-633,000.00	2,685,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	-1,537,500.00					-1,537,500.00
企业自身信用风险公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益						
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
合 计	4,734,500.00	-4,220,000.00			-633,000.00	1,147,500.00

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（二十九） 盈余公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积金	92,632,865.89	3,646,227.67		96,279,093.56
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合 计	92,632,865.89	3,646,227.67		96,279,093.56

（三十） 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本年期初余额	206,184,366.88	195,195,296.04
会计政策变更		
其他调整因素		
年初未分配利润（调整后）	206,184,366.88	195,195,296.04
本年增加额	36,462,276.73	37,664,938.82
其中：本年净利润转入	36,462,276.73	37,664,938.82
本年其他增加额		
本年减少额	25,796,227.67	26,675,867.98
其中：本年提取盈余公积数	3,646,227.67	3,766,493.88
本年提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,150,000.00	22,909,374.10
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	216,850,415.94	206,184,366.88

（三十一） 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主营业务	10,527,230,418.47	10,104,713,424.40	9,571,324,947.52	9,150,947,071.86
其他业务	61,506,188.04	39,450,625.37	25,335,284.89	19,490,927.82
合计	<b>10,588,736,606.51</b>	<b>10,144,164,049.77</b>	<b>9,596,660,232.41</b>	<b>9,170,437,999.68</b>

(1) 主营业务按行业分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	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	10,527,230,418.47	10,104,713,424.40	9,571,324,947.52	9,150,947,071.86
其中：铁路	698,223,021.48	955,711,023.76	1,706,667,992.16	1,749,880,608.36
公路	2,243,109,353.43	2,158,912,496.74	934,920,578.83	869,821,583.82
市政	3,983,527,637.82	3,701,614,305.18	3,221,339,042.78	2,953,151,968.25
轻轨/地铁	3,587,867,265.57	3,279,570,849.66	3,688,911,540.30	3,561,604,448.91
其他基建	14,503,140.17	8,904,749.06	19,485,793.45	16,488,462.52
合计	<b>10,527,230,418.47</b>	<b>10,104,713,424.40</b>	<b>9,571,324,947.52</b>	<b>9,150,947,071.86</b>

(2) 其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料销售	243,085.02	159,913.30	208,048.06	21,538.11
产品销售	39,888,205.47	25,786,939.45	8,073,057.71	6,810,061.91
资产（除房屋）出租	11,235,486.08	6,098,435.64	580,476.92	429,088.00
房屋（投资性物业）出租	676,179.83	240,948.09	620,420.01	439,904.19
物业管理	287,190.14	581,117.41	1,037.47	32,000.00
技术、服务咨询收入	3,258,670.15	3,005,179.64	6,806,140.15	4,061,359.58
招待所/酒店收入	258,533.70	447,941.39	250,216.40	383,756.63
其他	5,658,837.65	3,130,150.45	8,795,888.17	7,313,219.40
合计	<b>61,506,188.04</b>	<b>39,450,625.37</b>	<b>25,335,284.89</b>	<b>19,490,927.82</b>

(三十二) 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
印花税	1,424,788.69	1,975,745.46
城市维护建设税	4,471,183.38	4,929,945.52
教育费附加	1,987,608.14	2,357,764.27

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地方教育费附加	1,328,195.37	1,568,129.81
资源税	210,554.90	
房产税	192,006.07	183,558.16
土地使用税	466,533.60	653,940.90
车船税	86,642.87	103,961.68
环保税	139,417.69	78,748.43
其他	681,116.12	466,512.59
合 计	10,988,046.83	12,318,306.82

（三十三） 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	47,628,237.28	51,914,759.21
财产保险费	49,490.94	
固定资产折旧	2,661,703.17	3,127,162.42
无形资产摊销	1,135,112.08	1,252,536.33
修理费	307,160.43	303,085.80
低值易耗品摊销	141,211.31	88,859.49
业务招待费	1,796,162.74	1,710,269.22
差旅费	3,153,346.02	3,447,159.01
办公费	1,358,907.11	1,403,675.09
水电费	404,344.00	295,063.04
租赁费	4,064,319.30	18,346.70
诉讼费	5,263.86	30,000.00
聘请中介机构费	124,886.05	54,614.05
咨询、顾问费	482,486.45	776,547.54
排污、绿化费	63,547.80	109,092.52
广告宣传费	299,334.38	272,554.48
物业管理费	330,343.16	231,797.32
试验检验费		2,472.91
招投标费	37,303.34	3,868.50
车辆费	1,430,741.31	524,850.50

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年度	2020 年度
会议费	166,482.86	171,448.51
劳动保护、安全生产费用	991,948.04	846,231.28
党建费用	994,815.62	850,931.47
其他	838,021.26	
合 计	<b>68,465,168.51</b>	<b>67,435,325.39</b>

（三十四） 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
科研人员人工支出	29,232,321.12	19,473,032.72
科研资产维护费用支出	1,516,466.43	4,901,240.85
科研固定资产折旧费	99,240.50	145,008.91
中试材料费	255,846,987.15	258,289,744.35
其他研究开发费用支出	31,073,663.23	6,909,283.12
合 计	<b>317,768,678.43</b>	<b>289,718,309.95</b>

（三十五） 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	10,712,138.31	9,526,583.42
减：利息收入	1,866,630.67	3,500,541.88
汇兑损益	235,739.34	302,352.68
银行手续费		
其他	5,808,326.25	6,698,731.08
合 计	<b>14,889,573.23</b>	<b>13,027,125.30</b>

（三十六） 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度
税收返还	120,266.69	253,032.02
企业扶持补助	3,034,000.00	
科研补贴	371,000.00	
岗位补贴	10,616,975.70	

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年度	2020 年度
合 计	14,142,242.39	253,032.02

（三十七） 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据及应收款项坏账损失		
其中：应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-4,267,937.10	-7,685,283.57
其他应收款坏账损失	-1,908,519.10	-2,063,343.25
合同资产减值损失		
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
租赁长期应收款信用减值损失		
长期应收款（租赁长期应收款除外）信用减值损失		
合 计	-6,176,456.20	-9,748,626.82

（三十八） 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置固定资产利得	209,915.29	110,987.31
合 计	209,915.29	110,987.31

（三十九） 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	752,400.00	1,562,568.98
保险赔款收入	3,565,593.99	11,964,773.10
无法支付的应付款项	56,324.62	2,257.08
违约金收入	310,199.00	146,193.40
罚款净收入	3,765,253.87	460,798.86
出售废旧材料收入	238,204.36	67,699.12
债务豁免	2,958,922.11	558,684.69
其他	190,604.87	269,831.30

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年度	2020 年度
合 计	11,837,502.82	15,032,806.53

（四十） 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度
罚没支出	1,161,888.37	1,753,440.74
捐赠支出	60,000.00	
赔偿金	740,014.44	197,990.00
违约金	3,139,971.44	1,715,824.66
非流动资产损毁报废损失	237,870.06	58,683.33
诉讼支出	4,870,494.90	1,333,542.33
其他	252,808.50	190.52
合 计	10,463,047.71	5,059,671.58

（四十一） 所得税费用

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用		
递延所得税调整	6,434,519.42	6,646,753.91
其他		
合 计	6,434,519.42	6,646,753.91

（四十二） 其他综合收益

详见本附注 六、（二十八）其他综合收益。

或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无重大或有事项。

资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司没有重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

财务报表的批准报出

本年度会计报表业经公司董事会批准。



证书序号: SJ01959

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是注册会计师事务  
者经财政部门依法审批，准予跨行业新执业业  
务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变  
动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、篡改、  
出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应  
当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证  
书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)深圳  
分所

负责人: 周伟

经营场所: 深圳市福田区北环大道7001号开元大厦29楼

会计师事务所编号: 110003744701

批准执业文号: 深财会〔2014〕34号

批准执业日期: 2014年07月14日



# 報告書

## REPORT

YUANFENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



深圳源豐會計師事務所有限公司  
SHENZHEN YUANFENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

深圳源丰会计师事务所有限公司

中铁隧道集团三处有限公司

2022 年度财务报表

审计报告

目录	页次
一、审计报告	1-2
二、已审会计报表	
资产负债表	3-4
利润及利润分配表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-8
会计报表附注	9-52
三、会计师事务所执业许可证	
四、会计师事务所营业执照	



# 深圳源丰会计师事务所有限公司

地址：深圳市南山区高新南四道R2-A栋515

电话：86342358

## 审计报告

深源丰审字[2023]第 056 号

中铁隧道集团三处有限公司：

### 审计意见

我们审计了中铁隧道集团三处有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 形成审计意见的基础

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

### 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中铁隧道集团三处有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中铁隧道集团三处有限公司不能持续经营。

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

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

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

深圳源丰会计师事务所有限公司



2023年07月21日

中国注册会计师



中国注册会计师



### 资产负债表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	274,053,171.04	964,586,782.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	30,720,000.00	25,892,479.74
应收账款	六（三）	472,874,469.15	348,194,569.23
预付款项	六（四）	37,599,747.65	33,325,157.14
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六（五）	399,472,096.46	398,955,689.56
存货	六（六）	338,234,238.98	247,865,678.33
合同资产	六（七）	868,786,562.20	386,856,312.45
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（八）	211,339,495.12	169,876,978.82
<b>流动资产合计</b>		<b>2,633,079,780.60</b>	<b>2,575,553,647.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六（九）	550,000.00	550,000.00
投资性房地产			
固定资产	六（十）	233,960,484.00	310,688,927.46
在建工程			
使用权资产	六（十一）	858,262.52	1,545,766.87
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六（十二）	48,449,945.09	46,880,328.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十三）	5,256,938.24	
递延所得税资产	六（十四）	11,712,914.92	10,676,347.37
其他非流动资产	六（十五）	278,808,366.48	197,865,542.13
<b>非流动资产合计</b>		<b>579,596,911.25</b>	<b>568,206,912.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,212,676,691.85</b>	<b>3,143,760,559.85</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司	单位：人民币元		
项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
应付票据	六（十六）	1,103,291,000.00	1,017,858,500.00
应付账款	六（十七）	668,432,800.58	664,195,579.95
预收款项			
合同负债	六（十八）	57,487,617.36	54,851,641.62
应付职工薪酬	六（十九）	6,268,641.01	5,801,236.45
应交税费	六（二十）	181,645.05	374,909.33
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六（二十一）	412,468,739.25	467,841,289.56
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十二）	10,176,722.07	38,456,845.23
其他流动负债	六（二十三）	152,290,710.45	119,875,636.12
<b>流动负债合计</b>		<b>2,410,597,875.77</b>	<b>2,369,255,638.26</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十四）	664,476.59	1,266,889.71
长期应付款	六（二十五）	72,157,468.23	68,452,366.18
长期应付职工薪酬	六（二十六）	33,000,000.00	36,130,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>105,821,944.82</b>	<b>105,849,255.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,516,419,820.59</b>	<b>2,475,104,894.15</b>
<b>股东权益（或所有者权益）：</b>			
实收资本（股本）	六（二十七）	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十八）	54,378,656.20	54,378,656.20
减：库存股			
其他综合收益	六（二十九）	-2,099,500.00	1,147,500.00
专项储备			
盈余公积	六（三十）	96,279,093.56	96,279,093.56
未分配利润	六（三十一）	247,698,621.50	216,850,415.94
<b>股东权益合计</b>		<b>696,256,871.26</b>	<b>668,655,665.70</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,212,676,691.85</b>	<b>3,143,760,559.85</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 利 润 表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司		单位：人民币元	
项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	六（三十二）	8,987,811,635.50	10,588,736,606.51
减：营业成本	六（三十二）	8,562,505,588.62	10,144,164,049.77
税金及附加	六（三十三）	13,181,243.92	10,988,046.83
销售费用			
管理费用	六（三十四）	60,044,996.78	68,465,168.51
研发费用	六（三十五）	254,734,844.79	317,768,678.43
财务费用	六（三十六）	32,655,608.50	14,889,573.23
加：其他收益	六（三十七）	461,967.58	14,142,242.39
投资收益（损失以“-”号填列）		4,450,802.10	885,549.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十八）	3,073,706.19	-6,176,456.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,464,156.58	#
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十九）	-21,338,234.72	209,915.29
<b>二、营业利润（损失以“-”号填列）</b>		37,873,437.46	41,522,341.04
加：营业外收入	六（四十）	12,070,063.80	11,837,502.82
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六（四十一）	13,651,494.72	10,463,047.71
其中：非流动资产处置损失		112,344.65	237,870.06
<b>三、利润总额（损失以“-”号填列）</b>		36,292,006.54	42,896,796.15
减：所得税费用	六（四十二）	5,443,800.98	6,434,519.42
<b>四、净利润（损失以“-”号填列）</b>		30,848,205.56	36,462,276.73
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	六（四十三）	-3,247,000.00	-3,587,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-3,247,000.00	-3,587,000.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-3,247,000.00	-3,587,000.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		27,601,205.56	32,875,276.73
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,283,338,083.63	10,617,043,636.60
收到的税费返还		70,294,185.47	2,505,559.94
收到其他与经营活动有关的现金		147,104,919.41	153,436,409.85
经营活动现金流入小计		8,500,737,188.51	10,772,985,606.39
购买商品、接受劳务支付的现金		8,439,395,595.59	9,993,029,337.66
支付给职工以及为职工支付的现金		467,587,846.90	406,186,469.03
支付的各项税费		82,235,805.04	67,025,655.56
支付其他与经营活动有关的现金		164,224,836.34	139,005,285.42
经营活动现金流出小计		9,153,444,083.87	10,605,246,747.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-652,706,895.36	167,738,858.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,159,143.27	1,105,825.00
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		4,225,558.62	885,549.82
投资活动现金流入小计		7,384,701.89	1,991,374.82
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,984,022.69	34,346,755.64
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		8,984,022.69	34,346,755.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,599,320.80	-32,355,380.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,810,192.23	22,150,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,810,192.23	22,150,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-20,810,192.23	-22,150,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-675,116,408.39	113,233,477.90
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		833,362,590.01	720,129,112.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		158,246,181.62	833,362,590.01

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益（或所有者权益）变动表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

	2022年度								
	实收资本(股本)	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	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	1,147,500.00	-	96,279,093.56	216,850,415.94	-	668,655,665.70
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	1,147,500.00	-	96,279,093.56	216,850,415.94	-	668,655,665.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东（或所有者）的分配									
3. 其他									
（四）股东（或所有者）权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	-2,099,500.00	-	96,279,093.56	247,698,621.50	-	696,256,871.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益（或所有者权益）变动表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

	2021年度							所有者权益合计	
	实收资本(股本)	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		其他
一、上年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	4,734,500.00	-	92,632,865.89	206,184,366.88	-	657,930,388.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	4,734,500.00	-	92,632,865.89	206,184,366.88	-	657,930,388.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-3,587,000.00	-	3,646,227.67	10,666,049.06	-	10,725,276.73
（一）综合收益总额				-3,587,000.00			36,462,276.73		32,875,276.73
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						3,646,227.67	-25,796,227.67		-22,150,000.00
2. 对股东（或所有者）的分配						3,646,227.67	-3,646,227.67		-
3. 其他							-22,150,000.00		-22,150,000.00
（四）股东（或所有者）权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					187,264,462.98				187,264,462.98
2. 本期使用					-187,264,462.98				-187,264,462.98
（六）其他									
四、本年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	1,147,500.00	-	96,279,093.56	216,850,415.94	-	668,655,665.70

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

## 财务报表附注

### 企业基本情况

#### （一） 企业注册地、组织形式和总部地址

中铁隧道集团三处有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经中铁隧道集团有限公司随体改函[2001]2 号文批准设立，于 2001 年 5 月 18 日经广东省乐昌市工商行政管理局核准成立，注册资本为人民币 6100 万元，并经中一会计师事务所洛阳分所于 2001 年 5 月 8 日审验并出具洛阳审[2001]第 27 号验资报告。于 2004 年 7 月搬迁到广东省深圳市南山区建工村 33 号。由于中国铁路工程总公司重组改制，2007 年 6 月原员工持股会持有的股权由中国中铁隧道集团有限公司全部收购，本公司股东变更为中铁隧道集团有限公司，并于 2007 年 10 月新增注册资本 3900 万元，于 2008 年 3 月新增注册增本 3000 万元，于 2009 年 5 月份新增注册资本 8000 万元，于 2014 年 11 月新增注册资本 9000 万元，变更后注册资本为人民币叁亿元。工商登记机关：深圳市市场监督管理局；统一社会信用代码：91440300729209239A；企业类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：张洪涛。2017 年 7 月 31 日股东中铁隧道集团有限公司更名为中铁隧道局集团有限公司。

许可经营项目：公路工程综合乙级（由分支机构经营，凭公路水运工程试验检测机构等级证书经营）；混凝土预制件的生产、销售；旅业（由分支机构中铁隧道集团三处有限公司招待所凭相关证书经营）；建筑智能化施工；低压配电柜的组装。建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般经营项目：机械设备租赁；低压配电柜的销售；软件研发与销售；建筑智能化设计；国内贸易。（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；土地整治服务；土壤污染治理与修复服务；土壤污染防治服务；水污染防治服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

#### （二） 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑行业，主要业务板块包括：公路工程施工总承包壹级；市政公用工程施工总承包壹级；机电安装工程施工总承包贰级；建筑工程施工总承包贰级；桥梁工程专业承包壹级；隧道工程专业承包壹级；公路路基工程专业承包壹级；地基基础工程专业承包壹级。公路工程综合乙级；混凝土预制件的生产、销售；旅业；建筑智能化施工；低压配电柜的组装。建设工程施工。

#### （三） 母公司以及集团总部的名称

母公司为中铁隧道局集团有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为中国铁路工程集团有限公司。

#### （四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司执行董事于二〇二三年三月二十五日批准报出。

### 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况以及经营成果和现金流量。

### 公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

#### （一） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （三） 企业合并

##### 1、 同一控制下的企业合并

合并方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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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。

##### 2、 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，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而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

### 3、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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于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，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，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而产生的其他综合收益除外。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不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。

如果以本公司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，从本公司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。当本公司在结构化主体中担任资产管理人时，本公司需要判断就该结构化主体而言，本公司是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果本公司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。如果本公司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。

#### （四） 现金及现金等价物的确定标准

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

#### （五） 外币业务核算方法

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率）作为折算汇率，折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；与购建企业开发的用于对外销售的房地产开发产品或大型机械设备有关的，计入有关存货的生产成本；与购建固定资产无关的属于筹建期间的计入长期待摊费用；属于生产经营期间的计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

##### 2、 外币财务报表折算

对境外经营的财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策和会计期间编制相应货币的财务报表。

对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，即除所有者权益项目中的“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

对利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

对按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示，属于少数股东权益的部分应列入少数股东权益项目。

## （六） 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。当本公司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。

### 1、 金融资产

#### 1.1 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：I.以摊余成本计量的金融资产；II.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；III.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1.2 债务工具

本公司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：

##### （1）以摊余成本计量：

本公司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。本公司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、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司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。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。此类金融资产列示为其他债权投资，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司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，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

1.3 权益工具

本公司将对其没有控制、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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

1.4 减值

本公司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。

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

于每个资产负债表日，本公司对于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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

(1) 对于应收票据及应收账款和合同资产，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。

本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款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 应收中国中铁内部单位
- 应收账款组合 2 应收中央企业客户

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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，本公司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。

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）					
	组合 1	组合 2	组合 3	组合 4	组合 5	组合 6
1 年以内（含 1 年）	0.20	0.20	0.40	0.20	1.00	0.50
1-2 年（含 2 年）	3.00	3.00	5.00	3.00	8.00	6.00
2-3 年（含 3 年）	5.00	5.00	10.00	5.00	18.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	12.00	12.00	18.00	10.00	35.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	18.00	18.00	25.00	15.00	50.00	40.00
5 年以上	40.00	40.00	50.00	30.00	65.00	60.00

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 基建建设项目  
 合同资产组合 2 土地一级开发项目

对于划分为组合的应收票据和合同资产，本公司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。

(2) 本公司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 应收其他款项  
 长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款  
 长期应收款组合 2 应收其他款项

对于处于第一阶段的其他应收款，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计提损失准备，未来 12 个月内的预期信用损失率为 0.5%。

对于处于第二阶段、第三阶段的其他应收款，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计提损失准备。

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）		
	组合 1	组合 2	组合 3
1 年以内（含 1 年）	0.50	0.50	0.50
1-2 年（含 2 年）	4.00	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	8.00	15.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	15.00	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	30.00	40.00	40.00
5 年以上	50.00	60.00	60.00

对于长期应收质保金、应收工程款、应收租赁款，本公司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。除长期应收质保金、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。

(3) 本公司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，本公司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。

#### 1.5 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，且本公司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，虽然本公司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。

## 2、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。

本公司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。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司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。

### 3、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## （七） 存货

### 1、 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。

### 2、 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。

### 3、 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。

### 4、 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。

### 5、 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。

### 6、 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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

### 7、 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （八） 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司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，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司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。当本公司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。本公司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。

#### （九） 持有待售

本部分所指的持有待售是指本公司持有待售的非流动资产或处置组。处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

##### 1、 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：①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；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，应当在取得日将其划分为持有待售类别。

因无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明本公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，本公司当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，本公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，本公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，本公司不应当继续将其划分为持有待售类别。不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件的，本公司应当将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则应当将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

## 2、持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，本公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

本公司对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，首先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

本公司后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### （十）长期股权投资

项长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司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。合营企业为本公司通过单独主体达成，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。联营企业为本公司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。

### 1、 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

### 2、 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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，本公司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，但本公司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公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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。

### 3、 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，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公司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。

#### 4、长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（详见附注四、（十七）“长期资产减值”）。

#### （十一） 投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

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

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

#### （十二） 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

##### 2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

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。

#### 4、长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（详见附注四、（十七）“长期资产减值”）。

#### （十一） 投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

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

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

#### （十二） 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

##### 2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	15-50	0-5	1.90-6.67	年限平均法
施工设备	3-10	0-5	6.33-12.50	年限平均法
运输设备	4-12	0-5	7.92-25.00	年限平均法
工业生产设备	5-18	0-5	5.28-20.00	年限平均法
试验设备及仪器	5-10	0-5	9.50-20.00	年限平均法
其他固定资产	3-10	0-5	9.50-33.33	年限平均法

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

### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁开始日将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5、 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### （十三） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

### （十四） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

### （十五） 无形资产

#### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

#### 2、 无形资产的摊销

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

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

### 3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

#### （十六） 长期待摊费用

长期待摊费用包括软基处理费、经营租入固定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。

#### （十七） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### （十八） 职工薪酬

职工薪酬是本公司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。

##### 1、 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。本公司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。

##### 2、 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司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，本公司的离职后福利中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；为原有离退休人员、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。

##### 基本养老保险

本公司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。本公司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。本公司在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。

#### 补充退休福利

对于设定受益计划，本公司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。

本公司对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

原有离休人员的补充退休后医疗报销福利

原有离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利

内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利

### 3、 辞退福利

本公司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，在本公司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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

### （十九） 预计负债

双当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

#### 1、 修复义务

因特许经营权合同要求本公司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。

#### 2、待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本公司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。

#### 3、未决诉讼

因尚未判决的诉讼导致本公司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。

#### 4、质量保证金

因产品销售合同要求，本公司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。

### （二十）收入确认

本公司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。

#### 1、基建建设及部分制造与安装和提供服务的收入

本公司提供的基建建设、部分制造与安装以及基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务，根据已完工或已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

基建建设、部分制造与安装以及劳务合同的完工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，本公司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。本公司为提供基建建设、产品制造与安装和其他服务而发生的工程施工、制造及安装和其他劳务成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工或已完成劳务的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本公司将为获取建造合同、产品制造与安装合同及其他服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

## 2、销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本公司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。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为部分产品提供一年期的产品质量保证，并确认相应的预计负债。

## 3、建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段，按照前述（1）所述的会计政策确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产。并在该项日竣工验收之日起至运营期及其展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法或车流量法摊销。

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

## 4、建设和移交合同

对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照前（1）所述的会计政策确认相关建造服务收入和成本，建造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。

## 5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### （二十一）政府补助

政府补助为本公司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。

政府补助在本公司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，是指本公司取得的、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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；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。

本公司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。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

本公司因城镇整体规划、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。

## （二十二） 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。

### 1、 当期所得税

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

### 2、 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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，除非本公司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：

（1）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公司内同一纳税主体征收的所得税相关

（2）本公司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

### （二十三） 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的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。

#### 1、 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

#### 2、 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

#### 3、 售后租回交易

售后租回交易被认定为融资租赁时，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

### （二十四） 分部信息

本公司以内部组织结构、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。

经营分部是指本公司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）本公司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）本公司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。

### （二十五） 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，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本；如该交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

#### （二十六） 安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012] 16 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。

#### （二十七） 重要的会计估计和判断

本公司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。

##### 1、 基建建设业务的收入确认

根据完工进度确认基建建设业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计基建建设合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本公司管理层根据基建建设合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，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。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认资产减值损失及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就合同资产整个存续期的

预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

## 2、 应收账款的预期信用损失

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，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，本公司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，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于截至 2018 年 12 月 31 日未发生重大变化。

## 3、 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。本公司按其判断选择多种方法，并主要根据于各个资产负债表日的当时市场情况作出假设。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本公司依据资产负债表日的市场情况作出的判断以及采用的估值方法可能受市场情况变化的影响，而导致与下一年度的实际结果有所不同。

## 4、 所得税

本公司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，本公司需要作出重大判断。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。

若管理层认为未来很有可能取得应纳税所得额，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损时，则以很可能取得的应纳税所得额为限确认与暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预期与原估计有差异时，则将在估计改变期间对递延所得税资产及税项的确认进行调整。

#### 5、 离退休员工的补充福利

本公司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。

本公司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。本公司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。

#### 6、 金融资产的分类

本公司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。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，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。

本公司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与成本和利润的对价。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。

### 税项

#### （一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	9
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育附加费	应纳流转税额	3
地方教育附加费	应纳流转税额	2
文化事业建设费	计费销售额	3
企业所得税	应纳流转税额	15
个人所得税	应纳税所得额	3-45

#### （二） 税收优惠及批文

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按照国家《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，本公司于 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书，编号为：GR202244202104，2022 年度按 15% 的税率征收企业所得税。

### 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2022 年 1 月 1 日】，期末指【2022 年 12 月 31 日】，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

#### （一）货币资金

项 目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金		
银行存款	274,053,171.04	964,586,782.56
其他货币资金		
合 计	274,053,171.04	964,586,782.56
其中：存放在境外的款项总额		6,413,981.18
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	115,806,989.42	131,224,192.55

#### （二）应收票据

##### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,500,000.00	13,890,000.00
商业承兑票据	23,220,000.00	12,002,479.74
合 计	30,720,000.00	25,892,479.74

#### （三）应收账款

##### 1、应收账款按风险分类

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	474,389,170.32	100.00	1,514,701.17	0.32	472,874,469.15
合 计	474,389,170.32		1,514,701.17		472,874,469.15

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	352,623,152.87	100.00	4,428,583.64	1.25	348,194,569.23
<b>合计</b>	<b>352,623,152.87</b>		<b>4,428,583.64</b>		<b>348,194,569.23</b>

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022.12.31		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	470,823,297.73	99.25	640,077.70
1 至 2 年	118,000.00	0.02	7,080.00
2 至 3 年	667,273.22	0.14	33,363.66
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	2,780,599.37	0.59	834,179.81
<b>合计</b>	<b>474,389,170.32</b>	<b>100.00</b>	<b>1,514,701.17</b>

3、应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
中铁四局集团有限公司第五工程分公司深圳市滨海大道项目部	186,781,744.54	39.37
中铁(广州)投资发展有限公司广州市轨道交通 11 号线工程项目经理部	154,509,883.00	32.57
中铁(江西)投资有限公司	71,423,197.84	15.06
中国中铁股份有限公司广州市中心城区地下综合管廊工程项目经理部	33,874,411.31	7.14
南昌水投项目管理集团有限公司	4,654,333.90	0.98
<b>合计</b>	<b>451,243,570.59</b>	<b>95.12</b>

#### （四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37,599,747.65	100.00	33,325,157.14	100.00
1 至 2 年（含 2 年）				
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合 计	37,599,747.65	100.00	33,325,157.14	100.00

(五) 其他应收款

1、其他应收款按风险分类

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	400,191,910.46	100.00	719,814.00	0.18	399,472,096.46
合 计	400,191,910.46		719,814.00		399,472,096.46

(续)

类 别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	399,835,327.28	100.00	879,637.72	0.22	398,955,689.56
合 计	399,835,327.28		879,637.72		398,955,689.56

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

	2022.12.31			2021.12.31		
	金额	坏账准备	账面净值	金额	坏账准备	账面净值
1 年以内	398,035,221.51	589,924.70	397,445,296.81	397,733,738.07	680,701.62	397,053,036.45
1 至 2 年	945,734.72	37,829.39	907,905.33	397,497.67	11,924.93	385,572.74
2 至 3 年	397,497.67	11,924.93	385,572.74	544,890.45	27,244.52	517,645.93

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2022.12.31			2021.12.31		
	金额	坏账准备	账面净值	金额	坏账准备	账面净值
3 至 4 年	544,890.45	27,244.52	517,645.93	890,634.98	106,876.20	783,758.78
4 至 5 年				247,890.86	44,620.36	203,270.50
5 年以上	268,566.11	52,890.46	215,675.65	20,675.25	8,270.10	12,405.15
<b>合 计</b>	<b>400,191,910.46</b>	<b>719,814.00</b>	<b>399,472,096.46</b>	<b>399,835,327.28</b>	<b>879,637.72</b>	<b>398,955,689.56</b>

3、按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)
景德镇市公安局	其他保证金	8,337,452.51	1 年以内	2.09
苍南县自然资源和规划局	其他保证金	8,120,976.08	1 年以内	2.03
广州端信贸易有限公司	其他保证金	6,654,305.39	1 年以内	1.67
金华市金义东轨道交通有限公司	其他保证金	6,029,716.52	1 年以内	1.51
深圳南山法院	其他保证金	5,291,259.77	1 年以内	1.32
<b>合 计</b>		<b>34,433,710.27</b>		<b>8.62</b>

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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
在途物资						
原材料	163,143,851.14		163,143,851.14	136,246,361.80		136,246,361.80
低值易耗品	47,086.00		47,086.00			
库存商品	1,186,629.77		1,186,629.77	2,630,506.75		2,630,506.75
周转材料	136,990,847.60		136,990,847.60	99,706,645.68		99,706,645.68
临时设施	36,865,824.47		36,865,824.47	9,282,164.10		9,282,164.10
<b>合 计</b>	<b>338,234,238.98</b>		<b>338,234,238.98</b>	<b>247,865,678.33</b>		<b>247,865,678.33</b>

(七) 合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同资产	1,154,618,655.42	7,032,726.74	1,147,585,928.68
减：列示于其他非流动资产的合同资产	280,200,368.33	1,401,001.85	278,799,366.48
<b>合 计</b>	<b>874,418,287.09</b>	<b>5,631,724.89</b>	<b>868,786,562.20</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同资产	718,148,177.16	2,078,134.27	716,070,042.89
减：列示于其他非流动资产的合同资产	329,213,730.44		329,213,730.44
<b>合 计</b>	<b>388,934,446.72</b>	<b>2,078,134.27</b>	<b>386,856,312.45</b>

（八） 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一、应交税费-增值税：		
应交增值税(借方余额)		
未交增值税(借方余额)		
待抵扣进项税额	106,749,657.29	3,769,541.72
待认证进项税额	39,252,341.65	55,636,269.26
增值税留抵税额		
预交增值税(房地产企业)	46,932,761.55	90,419,864.82
简易计税	13,736,392.85	14,627,819.32
应收出口退税款		
二、应交税费-其他税：		
预交企业所得税	4,038,745.88	5,423,483.70
预缴土地增值税		
预缴其他税种		
三、待结算进项税	629,595.90	
四、短期贷款及应收款项		
五、应收退货成本		
六、合同取得成本		
七、其他		
<b>合 计</b>	<b>211,339,495.12</b>	<b>169,876,978.82</b>

（九） 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	550,000.00	550,000.00
成本	2,600,000.00	2,600,000.00
累计公允价值变动	-2,050,000.00	-2,050,000.00
<b>合 计</b>	<b>550,000.00</b>	<b>550,000.00</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
财务报表附注  
审计期间：2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(十) 固定资产及累计折旧

项目	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	合计
一、账面原值							
1、期初余额	97,487,603.44	441,129,105.04	103,297,079.93	161,204,060.87	33,607,319.82	55,097,484.19	891,822,653.29
2、本年增加金额							
(1) 购置		10,566,902.33	512,090.84	201,685.15	455,535.16	1,901,525.34	13,637,738.82
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废	27,645,967.95	32,497,318.35	4,089,660.32	29,161,167.27	723,979.68	4,874,492.95	98,992,586.52
4、期末余额	69,841,635.49	419,198,689.02	99,719,510.45	132,244,578.75	33,338,875.30	52,124,516.58	806,467,805.59
二、累计折旧							
1、期初余额	41,266,809.87	288,214,966.77	85,814,565.48	98,414,779.29	27,113,383.29	40,309,221.13	581,133,725.83
2、本年增加金额							
(1) 计提	3,138,641.21	33,101,673.41	7,678,725.80	12,084,280.49	2,791,937.44	7,096,696.70	65,891,955.05
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废	7,058,331.48	30,771,800.06	3,885,177.30	27,564,889.53	687,780.69	4,550,380.23	74,518,359.29
4、期末余额	37,347,119.60	290,544,840.12	89,608,113.98	82,934,170.25	29,217,540.04	42,855,537.60	572,507,321.59
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	32,494,515.89	128,653,848.90	10,111,396.47	49,310,408.50	4,121,335.26	9,268,978.98	233,960,484.00
2、年初账面价值	56,220,793.57	152,914,138.27	17,482,514.45	62,789,281.58	6,493,936.53	14,788,263.06	310,688,927.46

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1、上期末余额	2,676,951.81	38,005,214.92	21,142,258.92	344,654.41	62,169,080.06
(1) 会计政策变更					
期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额		855,322.33	1,938,587.44		2,793,909.77
4、期末余额	2,676,951.81	37,149,892.59	19,203,671.48	344,654.41	59,375,170.29
二、累计折旧					
1、上期末余额	2,676,951.81	38,005,214.92	19,596,492.05	344,654.41	60,623,313.19
(1) 会计政策变更					
(2) 期初余额					
2、本期增加金额			313,978.48		313,978.48
3、本期减少金额		855,322.33	1,565,061.57		2,420,383.90
4、期末余额	2,676,951.81	37,149,892.59	18,345,408.96	344,654.41	58,516,907.77
三、减值准备					
1、上期末余额					
(1) 会计政策变更					
期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值			858,262.52		858,262.52
2、期初账面价值	-	-	1,545,766.87	-	1,545,766.87

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**(十二) 无形资产**

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
1、原价合计	71,044,535.45	4,345,958.68		75,390,494.13
其中：软件	8,286,235.45	4,345,958.68		12,632,194.13
土地使用权	62,758,300.00			62,758,300.00
2、累计摊销额合计	24,164,207.26	2,776,341.78		26,940,549.04
其中：软件	6,173,470.97	1,521,173.34		7,694,644.31
土地使用权	17,990,736.29	1,255,168.44		19,245,904.73
3、减值准备金额合计	-			
其中：软件	-			
土地使用权	-			
4、账面价值合计	46,880,328.19	1,569,616.9		48,449,945.09
其中：软件	2,112,764.48	2,824,785.34		4,937,549.82
土地使用权	44,767,563.71	-1,255,168.44		43,512,395.27

**(十三) 长期待摊费用**

项 目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费		5,256,938.24			5,256,938.24	
合 计		5,256,938.24			5,256,938.24	

**(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
1、递延所得税资产	11,712,914.92	78,086,099.51	10,676,347.37	71,175,649.12
资产减值准备	4,751,155.66	31,674,371.09	2,731,532.18	18,210,214.51
信用减值准备	973,759.26	6,491,728.42	1,434,815.19	9,565,434.61
福利计划	5,680,500.00	37,870,000.00	6,202,500.00	41,350,000.00
其他权益工具	307,500.00	2,050,000.00	307,500.00	2,050,000.00
2、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动				

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（十五） 其他非流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
合同资产	280,200,368.33	197,213,730.44
预付设备款	9,000.00	651,811.69
小计	280,209,368.33	197,865,542.13
减：减值准备	1,401,001.85	
合 计	278,808,366.48	197,865,542.13

**（十六） 应付票据**

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	522,493,000.00	465,908,500.00
银行承兑汇票	580,798,000.00	551,950,000.00
合 计	1,103,291,000.00	1,017,858,500.00

**（十七） 应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
应付工程进度款	31,553,427.98	32,531,205.91
应付材料采购款	357,516,239.97	336,849,562.84
应付设备款	13,782,546.27	13,821,453.49
应付劳务费	63,037,140.09	65,716,049.87
应付勘察设计咨询费	1,024,739.28	1,120,347.18
应付租赁费	99,664,296.55	106,964,297.50
其他	101,854,410.44	107,192,663.16
合 计	668,432,800.58	664,195,579.95

**（十八） 合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	5,825,923.02	5,237,848.19
已结算未完工款	51,661,694.34	48,281,876.61
预收制造产品销售款		1,051,916.82
其他		280,000.00
合 计	57,487,617.36	54,851,641.62

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（十九） 应付职工薪酬**

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	5,801,236.45	392,410,190.30	391,942,785.74	6,268,641.01
二、离职后福利		80,069,091.78	80,069,091.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合 计</b>	<b>5,801,236.45</b>	<b>472,479,282.08</b>	<b>472,011,877.52</b>	<b>6,268,641.01</b>

2、 短期薪酬列示

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,801,236.45	288,825,393.10	288,357,988.54	6,268,641.01
二、职工福利费		14,287,742.48	14,287,742.48	
三、社会保险费		40,242,960.62	40,242,960.62	
其中：基本医疗保险费		33,827,046.15	33,827,046.15	
补充医疗保险费				
工伤保险费		4,325,495.52	4,325,495.52	
生育保险费		2,090,418.95	2,090,418.95	
四、住房公积金		31,080,966.84	31,080,966.84	
五、工会经费和职工教育经费		6,658,414.89	6,658,414.89	
六、短期累积带薪缺勤				
七、短期利润（奖金）分享计划				
八、其他短期薪酬				
九、劳务派遣费		11,236,085.32	11,236,085.32	
十、大额互助医疗保险费		78,627.05	78,627.05	
<b>合 计</b>	<b>5,801,236.45</b>	<b>392,410,190.30</b>	<b>391,942,785.74</b>	<b>6,268,641.01</b>

3、 设定提存/受益计划列示

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		56,868,904.58	56,868,904.58	
失业保险费		400,018.70	400,018.70	
企业年金缴费（补充养老保险）		22,800,168.50	22,800,168.50	
合 计		80,069,091.78	80,069,091.78	

**（二十） 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	8,923.63	9,156.73
个人所得税	172,721.42	365,752.60
合 计	181,645.05	374,909.33

**（二十一） 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	324,125,847.31	360,236,102.71
应付租金	834,130.22	527,012.32
代扣个人社会保险	894,371.38	793,883.52
代扣个人住房公积金	61,626.02	
应付押金	5,062,975.51	4,855,036.09
应付赔（罚）款	481,000.00	481,000.00
应付暂收款	18,537,244.60	15,869,258.62
科研经费拨款	94,000.00	94,000.00
风险抵押金	5,382,856.59	7,740,226.78
代扣代缴税金	84,763.54	84,763.54
其他	56,909,924.08	77,160,005.98
合 计	412,468,739.25	467,841,289.56

**（二十二） 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,306,722.07	22,073,605.60
一年内到期的长期应付职工薪酬	4,870,000.00	16,383,239.63
合 计	10,176,722.07	38,456,845.23

**（二十三） 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	152,279,757.27	110,643,972.47
待转简易计税	10,953.18	9,231,663.65
合 计	152,290,710.45	119,875,636.12

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（二十四） 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	5,971,198.66	13,340,495.31
减：一年内到期的非流动负债	5,306,722.07	12,073,605.60
<b>合 计</b>	<b>664,476.59</b>	<b>1,266,889.71</b>

**（二十五） 长期应付款**

长期应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付质保金	72,157,468.23	68,452,366.18
<b>合 计</b>	<b>72,157,468.23</b>	<b>68,452,366.18</b>
其中：一年内到期的长期应付款		
一年后到期的长期应付款	72,157,468.23	68,452,366.18

**（二十六） 长期应付职工薪酬**

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利--设定受益计划净负债	37,870,000.00	41,350,000.00
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
<b>小 计</b>	<b>37,870,000.00</b>	<b>41,350,000.00</b>
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	4,870,000.00	5,220,000.00
四、一年后到期的长期应付职工薪酬		
<b>合 计</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>36,130,000.00</b>

**（二十七） 实收资本（股本）**

股东名称	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
中铁隧道局集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>300,000,000.00</b>			<b>300,000,000.00</b>

**（二十八） 资本公积**

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
其他资本公积	54,378,656.20			54,378,656.20
<b>合 计</b>	<b>54,378,656.20</b>			<b>54,378,656.20</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
财务报表附注

审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(二十九) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,147,500.00	-3,820,000.00			-573,000.00	-2,099,500.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	2,685,000.00	-3,820,000.00			-573,000.00	-562,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	-1,537,500.00					-1,537,500.00
企业自身信用风险公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益						
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
合 计	1,147,500.00	-3,820,000.00			-573,000.00	-2,099,500.00

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（三十） 盈余公积**

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积金	96,279,093.56			96,279,093.56
<b>合 计</b>	<b>96,279,093.56</b>			<b>96,279,093.56</b>

**（三十一） 未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
本年期初余额	216,850,415.94	206,184,366.88
会计政策变更		
其他调整因素		
年初未分配利润（调整后）	216,850,415.94	206,184,366.88
本年增加额	30,848,205.56	36,462,276.73
其中：本年净利润转入	30,848,205.56	36,462,276.73
本年其他增加额		
本年减少额		25,796,227.67
其中：本年提取盈余公积数		3,646,227.67
本年提取一般风险准备		
应付普通股股利		22,150,000.00
转增资本		
其他减少		
本年期末余额	247,698,621.50	216,850,415.94

**（三十二） 营业收入和营业成本**

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,958,621,025.01	8,537,462,628.08	10,527,230,418.47	10,104,713,424.40
其他业务	29,190,610.49	25,042,960.54	61,506,188.04	39,450,625.37
<b>合 计</b>	<b>8,987,811,635.50</b>	<b>8,562,505,588.62</b>	<b>10,588,736,606.51</b>	<b>10,144,164,049.77</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 主营业务按行业分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	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	8,958,621,025.01	8,537,462,628.08	10,527,230,418.47	10,104,713,424.40
其中：铁路	666,994,159.55	655,665,703.49	698,223,021.48	955,711,023.76
公路	1,665,193,811.81	1,591,221,738.22	2,243,109,353.43	2,158,912,496.74
市政	4,729,927,447.63	4,406,573,612.52	3,983,527,637.82	3,701,614,305.18
轻轨/地铁	1,894,419,789.25	1,882,528,371.49	3,587,867,265.57	3,279,570,849.66
其他基建	2,085,816.77	1,473,202.36	14,503,140.17	8,904,749.06
<b>合计</b>	<b>8,958,621,025.01</b>	<b>8,537,462,628.08</b>	<b>10,527,230,418.47</b>	<b>10,104,713,424.40</b>

(2) 其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料销售	48,253.84		243,085.02	159,913.30
产品销售	11,753,235.10	13,729,878.21	39,888,205.47	25,786,939.45
资产（除房屋）出租	13,185,695.16	5,656,941.51	11,235,486.08	6,098,435.64
房屋（投资性物业）出租	631,980.85	234,950.70	676,179.83	240,948.09
物业管理	257,827.76	747,093.30	287,190.14	581,117.41
技术、服务咨询收入	1,118,698.90	410,676.74	3,258,670.15	3,005,179.64
招待所/酒店收入	132,949.60	350,418.40	258,533.70	447,941.39
其他	2,061,969.28	3,913,001.68	5,658,837.65	3,130,150.45
<b>合计</b>	<b>29,190,610.49</b>	<b>25,042,960.54</b>	<b>61,506,188.04</b>	<b>39,450,625.37</b>

(三十三) 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
印花税	1,882,831.61	1,424,788.69
城市维护建设税	3,854,602.96	4,471,183.38
教育费附加	1,747,095.84	1,987,608.14
地方教育费附加	1,164,750.74	1,328,195.37
资源税	2,149,248.00	210,554.90
房产税	165,704.55	192,006.07

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度	2021 年度
土地使用税	451,247.10	466,533.60
车船税	97,079.64	86,642.87
环保税	498,522.73	139,417.69
其他	1,170,160.75	681,116.12
<b>合 计</b>	<b>13,181,243.92</b>	<b>10,988,046.83</b>

**（三十四） 管理费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	46,235,422.46	47,628,237.28
财产保险费		49,490.94
固定资产折旧	2,677,875.08	2,661,703.17
无形资产摊销	1,440,025.56	1,135,112.08
修理费	229,009.62	307,160.43
低值易耗品摊销	20,639.11	141,211.31
业务招待费	1,795,962.81	1,796,162.74
差旅费	2,734,477.15	3,153,346.02
办公费	951,730.22	1,358,907.11
水电费	333,430.20	404,344.00
租赁费	51,652.35	4,064,319.30
诉讼费		5,263.86
聘请中介机构费	24,752.48	124,886.05
咨询、顾问费	1,116,504.67	482,486.45
排污、绿化费	69,200.81	63,547.80
广告宣传费	96,451.21	299,334.38
物业管理费	125,667.74	330,343.16
招投标费	6,177.90	37,303.34
车辆费	383,185.48	1,430,741.31
会议费	213,589.87	166,482.86
劳动保护、安全生产费用	769,746.34	991,948.04
党建费用	711,764.53	994,815.62
其他	57,731.19	838,021.26
<b>合 计</b>	<b>60,044,996.78</b>	<b>68,465,168.51</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（三十五） 研发费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
科研人员人工支出	22,681,815.37	29,232,321.12
科研资产维护费用支出	1,153,266.50	1,516,466.43
科研固定资产折旧费		99,240.50
科研学术会议费用	70,983.70	
中试材料费	195,822,089.21	255,846,987.15
其他研究开发费用支出	35,006,690.01	31,073,663.23
<b>合 计</b>	<b>254,734,844.79</b>	<b>317,768,678.43</b>

**（三十六） 财务费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	22,000,922.16	10,712,138.31
减：利息收入	1,356,412.10	1,866,630.67
汇兑损益	-107,047.91	235,739.34
其他	12,118,146.35	5,808,326.25
<b>合 计</b>	<b>32,655,608.50</b>	<b>14,889,573.23</b>

**（三十七） 其他收益**

项 目	2022 年度	2021 年度
税收返还	130,295.88	120,266.69
企业扶持补助	113,400.00	3,034,000.00
科研补贴	200,000.00	371,000.00
岗位补贴	18,271.70	10,616,975.70
<b>合 计</b>	<b>461,967.58</b>	<b>14,142,242.39</b>

**（三十八） 信用减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	2,913,882.47	-4,267,937.10
其他应收款坏账损失	159,823.72	-1,908,519.10
<b>合 计</b>	<b>3,073,706.19</b>	<b>-6,176,456.20</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（三十九） 资产处置收益**

项 目	2022 年度	2021 年度
处置固定资产利得	-21,338,234.72	209,915.29
<b>合 计</b>	<b>-21,338,234.72</b>	<b>209,915.29</b>

**（四十） 营业外收入**

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	726,500.00	752,400.00
保险赔款收入	6,790,290.48	3,565,593.99
无法支付的应付款项		56,324.62
违约金收入	24,000.00	310,199.00
罚款净收入	481,866.00	3,765,253.87
出售废旧材料收入	2,456,201.77	238,204.36
非公共利益拆迁补偿收入	591,788.00	
债务豁免	764,357.26	2,958,922.11
其他	235,060.29	190,604.87
<b>合 计</b>	<b>12,070,063.80</b>	<b>11,837,502.82</b>

**（四十一） 营业外支出**

项 目	2022 年度	2021 年度
罚没支出	1,689,578.18	1,161,888.37
捐赠支出		60,000.00
非常损失	494,914.13	
赔偿金	640,298.53	740,014.44
违约金	5,893,930.36	3,139,971.44
非流动资产损毁报废损失	112,344.65	237,870.06
诉讼支出	4,727,920.47	4,870,494.90
其他	92,508.40	252,808.50
<b>合 计</b>	<b>13,651,494.72</b>	<b>10,463,047.71</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
财务报表附注  
审计期间：2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（四十二） 所得税费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,992,488.35	
递延所得税调整	-548,687.37	6,434,519.42
合 计	5,443,800.98	6,434,519.42

**（四十三） 其他综合收益**

详见本附注 六、（二十九）其他综合收益。

**或有事项**

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无重大或有事项。

**资产负债表日后事项**

截至报告日止，本公司没有重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

**财务报表的批准报出**

本年度会计报表业经公司董事会批准。

中铁隧道集团三处有限公司

2022 年 12 月 31 日

证书序号:0005916

### 说明

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



发证机关:

二〇一八年 月 日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

### 执业证书

名称: 深圳源丰会计师事务所有限公司  
 首席合伙人: 吴洵  
 主任会计师: 吴洵  
 经营场所: 深圳市南山区高新南四道R2-A栋五楼515

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 47470091

批准执业文号: 深财会[2005]11号

批准执业日期: 2005年01月31日



# 营业执照 (副本)

统一社会信用代码 914403007716152574

名称 深圳源丰会计师事务所有限公司  
 主体类型 有限责任公司  
 住所 深圳市南山区高新南四道R2-A栋五楼515  
 法定代表人 吴洵  
 成立日期 2005年02月04日



仅作审计报告附件使用复印无效

**重要提示**

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
3. 商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关



2016年10月20日

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

YUANFENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



深圳源豐會計師事務所有限公司  
SHENZHEN YUANFENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.





# 報告書

REPORT

YUANFENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



深圳源豐會計師事務所有限公司  
SHENZHEN YUANFENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

深圳源丰会计师事务所有限公司

中铁隧道集团三处有限公司

2023 年度财务报表

审计报告

目录	页次
一、审计报告	1-2
二、已审会计报表	
资产负债表	3-4
利润及利润分配表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-8
会计报表附注	9-51
三、会计师事务所执业许可证	52
四、会计师事务所营业执照	53

# 深圳源丰会计师事务所有限公司

地址：深圳市福田区滨河大道 5003 号爱地大厦东座 803B

电话：0755-86342358

## 审计报告

深源丰审字[2024]052 号

中铁隧道集团三处有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了中铁隧道集团三处有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

# 深圳源丰会计师事务所有限公司

地址：深圳市福田区滨河大道 5003 号爱地大厦东座 803B

电话：0755-86342358

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中铁隧道集团三处有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中铁隧道集团三处有限公司不能持续经营。

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

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

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



中国注册会计师



中国注册会计师

## 资产负债表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	143,647,406.69	274,053,171.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	32,644,759.81	30,720,000.00
应收账款	六（三）	523,605,883.39	472,874,469.15
预付款项	六（四）	38,572,605.89	37,599,747.65
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六（五）	251,943,927.04	399,472,096.46
存货	六（六）	304,018,676.38	338,234,238.98
合同资产	六（七）	973,018,151.52	868,786,562.20
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（八）	234,554,116.93	211,339,495.12
<b>流动资产合计</b>		<b>2,502,005,527.65</b>	<b>2,633,079,780.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六（九）	550,000.00	550,000.00
投资性房地产			
固定资产	六（十）	204,900,298.11	233,960,484.00
在建工程			
使用权资产	六（十一）	-	858,262.52
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六（十二）	45,611,485.89	48,449,945.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十三）	17,798,975.55	5,256,938.24
递延所得税资产	六（十四）	11,173,320.98	11,712,914.92
其他非流动资产	六（十五）	369,100,686.76	278,808,366.48
<b>非流动资产合计</b>		<b>649,134,767.29</b>	<b>579,596,911.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,151,140,294.94</b>	<b>3,212,676,691.85</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司 单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据	六（十六）	1,220,513,892.62	1,103,291,000.00
应付账款	六（十七）	486,517,519.00	668,432,800.58
预收款项			
合同负债	六（十八）	50,347,042.81	57,487,617.36
应付职工薪酬	六（十九）	9,102,609.28	6,268,641.01
应交税费	六（二十）	62,136.04	181,645.05
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六（二十一）	411,222,437.16	412,468,739.25
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十二）	4,380,000.00	10,176,722.07
其他流动负债	六（二十三）	150,007,785.72	152,290,710.45
<b>流动负债合计</b>		<b>2,332,153,422.63</b>	<b>2,410,597,875.77</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			664,476.59
租赁负债			
长期应付款	六（二十四）	79,276,867.63	72,157,468.23
长期应付职工薪酬	六（二十五）	29,520,000.00	33,000,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,136,812.12	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>114,933,679.75</b>	<b>105,821,944.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,447,087,102.38</b>	<b>2,516,419,820.59</b>
股东权益（或所有者权益）：			
实收资本（股本）	六（二十六）	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十七）	54,378,656.20	54,378,656.20
减：库存股			
其他综合收益	六（二十八）	-1,734,000.00	-2,099,500.00
专项储备			
盈余公积	六（二十九）	99,181,948.61	96,279,093.56
未分配利润	六（三十）	252,226,587.75	247,698,621.50
<b>股东权益合计</b>		<b>704,053,192.56</b>	<b>696,256,871.26</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,151,140,294.94</b>	<b>3,212,676,691.85</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 利 润 表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	六（三十一）	6,718,875,287.38	8,987,811,635.50
减：营业成本	六（三十一）	6,322,962,472.84	8,562,505,588.62
税金及附加	六（三十二）	6,889,964.79	13,181,243.92
销售费用			
管理费用	六（三十三）	72,109,112.26	60,044,996.78
研发费用	六（三十四）	254,849,079.66	254,734,844.79
财务费用	六（三十五）	35,786,702.37	32,655,608.50
加：其他收益	六（三十六）	5,118,902.86	461,967.58
投资收益（损失以“-”号填列）		5,148,133.73	4,450,802.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-12,645,818.43	3,073,706.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		12,273,111.40	-13,464,156.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	-224,737.95	-21,338,234.72
二、营业利润（损失以“-”号填列）		35,947,547.07	37,873,437.46
加：营业外收入	六（三十九）	5,298,359.78	12,070,063.80
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六（四十）	6,414,940.62	13,651,494.72
其中：非流动资产处置损失		28,776.42	112,344.65
三、利润总额（损失以“-”号填列）		34,830,966.23	36,292,006.54
减：所得税费用	六（四十一）	5,224,644.93	5,443,800.98
四、净利润（损失以“-”号填列）		29,606,321.30	30,848,205.56
五、其他综合收益的税后净额	六（四十二）	365,500.00	-3,247,000.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		365,500.00	-3,247,000.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		365,500.00	-3,247,000.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		29,971,821.30	27,601,205.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,208,675,837.68	8,283,338,083.63
收到的税费返还		9,963.13	70,294,185.47
收到其他与经营活动有关的现金		2,177,885,089.01	147,104,919.41
经营活动现金流入小计		8,386,570,889.82	8,500,737,188.51
购买商品、接受劳务支付的现金		5,830,061,480.08	8,439,395,595.59
支付给职工以及为职工支付的现金		418,962,889.45	467,587,846.90
支付的各项税费		76,550,260.55	82,235,805.04
支付其他与经营活动有关的现金		2,116,779,681.09	164,224,836.34
经营活动现金流出小计		8,442,354,311.17	9,153,444,083.87
经营活动产生的现金流量净额		-55,783,421.35	-652,706,895.36
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,421,769.59	3,159,143.27
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		365,056.81	4,225,558.62
投资活动现金流入小计		5,786,826.40	7,384,701.89
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,739,279.08	8,984,022.69
投资支付的现金			
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		8,149,190.92	
投资活动现金流出小计		19,888,470.00	8,984,022.69
投资活动产生的现金流量净额		-14,101,643.60	-1,599,320.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,724,307.57	20,810,192.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,724,307.57	20,810,192.23
筹资活动产生的现金流量净额		-25,724,307.57	-20,810,192.23
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		158,246,181.62	833,362,590.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		62,636,809.10	158,246,181.62

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



股东权益（或所有者权益）变动表

编制单位：中乾隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

	2023年度								
	实收资本(股本)	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	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	-2,099,500.00	-	96,279,093.56	247,698,621.50	-	696,256,871.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	-2,099,500.00	-	96,279,093.56	247,698,621.50	-	696,256,871.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	365,500.00	-	2,902,855.05	4,527,966.25	-	7,796,321.30
（一）综合收益总额	-	-	-	365,500.00	-	2,902,855.05	29,606,321.30	-	29,971,821.30
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	2,902,855.05	-25,078,355.05	-	-22,175,500.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	2,902,855.05	-2,902,855.05	-	-
2. 对股东（或所有者）的分配	-	-	-	-	-	-	-21,810,000.00	-	-21,810,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-365,500.00	-	-365,500.00
（四）股东（或所有者）权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	-1,734,000.00	-	99,181,948.61	252,226,587.75	-	704,053,192.56

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

张涛

印向斌

熊鑫

股东权益（或所有者权益）变动表

编制单位：中铁隧道集团三处有限公司

单位：人民币元

	2022年度							所有者权益合计	
	实收资本(股本)	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		其他
一、上年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	1,147,500.00	-	96,279,093.56	216,850,415.94	-	668,655,665.70
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	1,147,500.00	-	96,279,093.56	216,850,415.94	-	668,655,665.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东（或所有者）权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东（或所有者）的分配									
3. 其他									
（四）股东（或所有者）权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	300,000,000.00	54,378,656.20	-	-2,099,500.00	-	96,279,093.56	247,698,621.50	-	696,256,871.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、企业基本情况

#### （一）企业注册地、组织形式和总部地址

中铁隧道集团三处有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经中铁隧道集团有限公司隧体改函[2001]2 号文批准设立，于 2001 年 5 月 18 日经广东省乐昌市工商行政管理局核准成立，注册资本为人民币 6100 万元，并经中一会计师事务所洛阳分所于 2001 年 5 月 8 日审验并出具洛阳审[2001]第 27 号验资报告。于 2004 年 7 月搬迁到广东省深圳市南山区建工村 33 号。由于中国铁路工程总公司重组改制，2007 年 6 月原员工持股会持有的股权由中国中铁隧道集团有限公司全部收购，本公司股东变更为中铁隧道集团有限公司，并于 2007 年 10 月新增注册资本 3900 万元，于 2008 年 3 月新增注册增本 3000 万元，于 2009 年 5 月份新增注册资本 8000 万元，于 2014 年 11 月新增注册资本 9000 万元，变更后注册资本为人民币叁亿元。工商登记机关：深圳市市场监督管理局；统一社会信用代码：91440300729209239A；企业类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：张洪涛。2017 年 7 月 31 日股东中铁隧道集团有限公司更名为中铁隧道局集团有限公司。

许可经营项目：公路工程综合乙级（由分支机构经营，凭公路水运工程试验检测机构等级证书经营）；混凝土预制件的生产、销售；旅业（由分支机构中铁隧道集团三处有限公司招待所凭相关证书经营）；建筑智能化施工；低压配电柜的组装。建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般经营项目：机械设备租赁；低压配电柜的销售；软件研发与销售；建筑智能化设计；国内贸易。（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；土地整治服务；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；水环境污染防治服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

#### （二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑行业，主要业务板块包括：公路工程施工总承包壹级；市政公用工程施工总承包壹级；机电安装工程施工总承包贰级；建筑工程施工总承包贰级；桥梁工程专业承包壹级；隧道工程专业承包壹级；公路路基工程专业承包壹级；地基基础工程专业承包壹级。公路工程综合乙级；混凝土预制件的生产、销售；旅业；建筑智能化施工；低压配电柜的组装。建设工程施工。

#### （三）母公司以及集团总部的名称

母公司为中铁隧道局集团有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为中国铁路工程集团有限公司。

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司执行董事于二〇二四年三月十五日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况以及经营成果和现金流量。

## 四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

### （一） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三） 企业合并

#### 1、 同一控制下的企业合并

合并方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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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。

#### 2、 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，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而产生的其他综合收益除外。商誉之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

### 3、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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于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，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，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而产生的其他综合收益除外。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不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。

如果以本公司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，从本公司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。当本公司在结构化主体中担任资产管理人时，本公司需要判断就该结构化主体而言，本公司是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果本公司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。如果本公司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。

#### （四） 现金及现金等价物的确定标准

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

#### （五） 外币业务核算方法

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率）作为折算汇率，折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；与购建企业开发的用于对外销售的房地产开发产品或大型机械设备有关的，计入有关存货的生产成本；与购建固定资产无关的属于筹建期间的计入长期待摊费用；属于生产经营期间的计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

##### 2、 外币财务报表折算

对境外经营的财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策和会计期间编制相应货币的财务报表。

对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，即除所有者权益项目中的“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

对利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

对按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示，属于少数股东权益的部分应列入少数股东权益项目。

## （六） 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。当本公司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。

### 1、 金融资产

#### 1.1 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：I. 以摊余成本计量的金融资产；II. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；III. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1.2 债务工具

本公司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：

##### （1）以摊余成本计量：

本公司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。本公司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、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司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。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。此类金融资产列示为其他债权投资，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司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，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

1.3 权益工具

本公司将对其没有控制、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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。

1.4 减值

本公司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。

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

于每个资产负债表日，本公司对于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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

(1) 对于应收票据及应收账款和合同资产，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。

本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款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 应收中国中铁内部单位
- 应收账款组合 2 应收中央企业客户

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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，本公司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。

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）					
	组合 1	组合 2	组合 3	组合 4	组合 5	组合 6
1 年以内（含 1 年）	0.20	0.20	0.40	0.20	1.00	0.50
1-2 年（含 2 年）	3.00	3.00	5.00	3.00	8.00	6.00
2-3 年（含 3 年）	5.00	5.00	10.00	5.00	18.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	12.00	12.00	18.00	10.00	35.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	18.00	18.00	25.00	15.00	50.00	40.00
5 年以上	40.00	40.00	50.00	30.00	65.00	60.00

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 基建建设项目  
 合同资产组合 2 土地一级开发项目

对于划分为组合的应收票据和合同资产，本公司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。

(2) 本公司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 应收其他款项  
 长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款  
 长期应收款组合 2 应收其他款项

对于处于第一阶段的其他应收款，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计提损失准备，未来 12 个月内的预期信用损失率为 0.5%。

对于处于第二阶段、第三阶段的其他应收款，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计提损失准备。

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）		
	组合 1	组合 2	组合 3
1 年以内（含 1 年）	0.50	0.50	0.50
1-2 年（含 2 年）	4.00	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	8.00	15.00	15.00
3-4 年（含 4 年）	15.00	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	30.00	40.00	40.00
5 年以上	50.00	60.00	60.00

对于长期应收质保金、应收工程款、应收租赁款，本公司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。除长期应收质保金、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。

（3）本公司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，本公司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。

#### 1.5 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，且本公司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，虽然本公司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。

## 2、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。

本公司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。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司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。

### 3、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## （七） 存货

### 1、 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。

### 2、 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。

### 3、 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。

### 4、 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。

### 5、 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。

### 6、 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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

### 7、 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （八） 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司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，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司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。当本公司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。本公司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。

#### （九） 持有待售

本部分所指的持有待售是指本公司持有待售的非流动资产或处置组。处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

##### 1、 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：①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；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，应当在取得日将其划分为持有待售类别。

因无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明本公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，本公司当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，本公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，本公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，本公司不应当继续将其划分为持有待售类别。不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件的，本公司应当将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则应当将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

## 2、 持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，本公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

本公司对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，首先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

本公司后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （十） 长期股权投资

项长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司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。合营企业为本公司通过单独主体达成，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。联营企业为本公司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。

### 1、投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

### 2、后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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，本公司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，但本公司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公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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。

### 3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，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公司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。

#### 4、长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（详见附注四、（十七）“长期资产减值”）。

### （十一） 投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

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

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

### （十二） 固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

#### 2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	折旧方法
房屋及建筑物	15-50	0-5	1.90-6.67	年限平均法

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	折旧方法
施工设备	3-10	0-5	6.33-12.50	年限平均法
运输设备	4-12	0-5	7.92-25.00	年限平均法
工业生产设备	5-18	0-5	5.28-20.00	年限平均法
试验设备及仪器	5-10	0-5	9.50-20.00	年限平均法
其他固定资产	3-10	0-5	9.50-33.33	年限平均法

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

### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁开始日将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5、 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### （十三） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

#### （十四） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

#### （十五） 无形资产

##### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

##### 2、 无形资产的摊销

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该

无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

#### （十六） 长期待摊费用

长期待摊费用包括软基处理费、经营租入固定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。

#### （十七） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费

以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### （十八） 职工薪酬

职工薪酬是本公司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。

##### 1、 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。本公司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。

##### 2、 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司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，本公司的离职后福利中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；为原有离退休人员、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。

##### 基本养老保险

本公司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。本公司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。本公司在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。

##### 补充退休福利

对于设定受益计划，本公司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。

本公司对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

原有离休人员的补充退休后医疗报销福利

原有离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利

内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利

### 3、 辞退福利

本公司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，在本公司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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

### （十九） 预计负债

双当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

#### 1、 修复义务

因特许经营权合同要求本公司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。

#### 2、 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本公司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。

### 3、未决诉讼

因尚未判决的诉讼导致本公司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。

### 4、质量保证金

因产品销售合同要求，本公司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。

## （二十）收入确认

本公司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。

### 1、基建建设及部分制造与安装和提供服务的收入

本公司提供的基建建设、部分制造与安装以及基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务，根据已完工或已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

基建建设、部分制造与安装以及劳务合同的完工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，本公司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。本公司为提供基建建设、产品制造与安装和其他服务而发生的工程施工、制造及安装和其他劳务成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工或已完成劳务的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本公司将为获取建造合同、产品制造与安装合同及其他服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

### 2、销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本公司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。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为部分产品提供一年期的产品质量保证，并确认相应的预计负债。

### 3、建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段，按照前述（1）所述的会计政策确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法或车流量法摊销。

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

### 4、建设和移交合同

对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照前（1）所述的会计政策确认相关建造服务收入和成本，建造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。

### 5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## （二十一）政府补助

政府补助为本公司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。

政府补助在本公司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，是指本公司取得的、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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；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。

本公司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。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

本公司因城镇整体规划、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。

## （二十二） 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。

### 1、 当期所得税

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

### 2、 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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，除非本公司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：

（1）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公司内同一纳税主体征收的所得税相关

（2）本公司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

### （二十三） 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的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。

#### 1、 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

#### 2、 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

#### 3、 售后租回交易

售后租回交易被认定为融资租赁时，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

### （二十四） 分部信息

本公司以内部组织结构、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。

经营分部是指本公司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）本公司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）本公司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。

### （二十五） 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，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本；如该交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

## （二十六） 安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012] 16 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。

## （二十七） 重要的会计估计和判断

本公司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。

### 1、 基建建设业务的收入确认

根据完工进度确认基建建设业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计基建建设合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本公司管理层根据基建建设合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，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。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认资产减值损失及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

### 2、 应收账款的预期信用损失

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，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，本公司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，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于截至 2018 年 12 月 31 日未发生重大变化。

### 3、 金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、券商、经纪、行业团体、报价服务者或监管代理处获得，且该报价代表按公平交易基准进行的实际或常规市场交易时，该市场被视为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确认。本公司按其判断选择多种方法，并主要根据于各个资产负债表日的当时市场情况作出假设。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本公司依据资产负债表日的市场情况作出的判断以及采用的估值方法可能受市场情况变化的影响，而导致与下一年度的实际结果有所不同。

#### 4、 所得税

本公司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，本公司需要作出重大判断。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。

若管理层认为未来很有可能取得应纳税所得额，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损时，则以很可能取得的应纳税所得额为限确认与暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预期与原估计有差异时，则将在估计改变期间对递延所得税资产及税项的确认进行调整。

#### 5、 离退休员工的补充福利

本公司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。

本公司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。本公司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。

#### 6、 金融资产的分类

本公司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。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，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。

本公司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与成本和利润的对价。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。

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	9
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育附加费	应纳流转税额	3
地方教育附加费	应纳流转税额	2
文化事业建设费	计费销售额	3
企业所得税	应纳流转税额	15
个人所得税	应纳税所得额	3-45

### （二）税收优惠及批文

按照国家《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定，本公司于 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书，编号为：GR202244202204，2023 年度按 15% 的税率征收企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### （一）货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
银行存款	143,647,406.69	274,053,171.04
合 计	143,647,406.69	274,053,171.04
其中：存放在境外的款项总额	5,314,196.02	5,668,595.56
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	81,010,597.59	115,806,989.42

### （二）应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	6,721,122.16	7,500,000.00

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	25,923,637.65	23,220,000.00
合 计	32,644,759.81	30,720,000.00

### （三） 应收账款

#### 1、 应收账款按风险分类

类 别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	537,604,298.23	100.00	13,998,414.84	2.60	523,605,883.39
合 计	537,604,298.23		13,998,414.84		523,605,883.39

（续）

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	474,389,170.32	100.00	1,514,701.17	0.32	472,874,469.15
合 计	474,389,170.32		1,514,701.17		472,874,469.15

#### 2、 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2023.12.31		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	162,468,317.57	30.22	594,853.97
1 至 2 年	375,006,207.44	69.76	13,384,448.08
2 至 3 年	118,000.00	0.02	17,700.00
3 至 4 年	11,773.22		1,412.79
合 计	537,604,298.23	100.00	13,998,414.84

#### 3、 应收账款期末余额前五名单位情况：

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
中铁(广州)投资发展有限公司	252,032,020.59	46.88
广州市中心区交通项目管理中心	79,181,840.15	14.73
中铁(江西)投资有限公司	72,187,748.18	13.43
金华市金义东轨道交通有限公司	39,366,761.56	7.32
中国中铁股份有限公司	37,985,608.83	7.07
<b>合 计</b>	<b>480,753,979.31</b>	<b>89.43</b>

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	38,572,605.89	100.00	37,599,747.65	100.00
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
<b>合 计</b>	<b>38,572,605.89</b>	<b>100.00</b>	<b>37,599,747.65</b>	<b>100.00</b>

(五) 其他应收款

1、 其他应收款按风险分类

类 别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	252,825,845.80	100.00	881,918.76	0.35	251,943,927.04
<b>合 计</b>	<b>252,825,845.80</b>		<b>881,918.76</b>		<b>251,943,927.04</b>

(续)

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	400,191,910.46	100.00	719,814.00	0.18	399,472,096.46
<b>合 计</b>	<b>400,191,910.46</b>		<b>719,814.00</b>		<b>399,472,096.46</b>

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

	2023.12.31			2022.12.31		
	金额	坏账准备	账面净值	金额	坏账准备	账面净值
1 年以内	249,504,485.12	657,522.43	248,846,962.69	398,035,221.51	589,924.70	397,445,296.81
1 至 2 年	2,100,876.56	65,721.23	2,035,155.33	945,734.72	37,829.39	907,905.33
2 至 3 年	856,749.76	30,574.27	826,175.49	397,497.67	11,924.93	385,572.74
3 至 4 年	154,488.80	10,488.80	144,000.00	544,890.45	27,244.52	517,645.93
4 至 5 年	44,890.45	25,244.52	19,645.93			
5 年以上	164,355.11	92,367.51	71,987.60	268,566.11	52,890.46	215,675.65
<b>合 计</b>	<b>252,825,845.80</b>	<b>881,918.76</b>	<b>251,943,927.04</b>	<b>400,191,910.46</b>	<b>719,814.00</b>	<b>399,472,096.46</b>

3、按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)
中铁隧道集团有限公司	内部往来	232,546,704.47	1 年以内	91.98
中铁隧道局集团有限公司物资分公司	内部往来	4,376,575.05	1 年以内	1.73
中铁隧道局深圳分公司	内部往来	3,347,859.14	1 年以内	1.32
中铁隧道局集团国际工程有限公司	内部往来	662,874.46	1 年以内	0.26
江西省寻全高速公路有限公司	其他保证金	870,382.00	1 年以内	0.34
<b>合 计</b>		<b>241,804,395.12</b>		<b>95.63</b>

(六) 存货

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额			期初余额		
	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	126,937,547.67		126,937,547.67	163,143,851.14		163,143,851.14
低值易耗品				47,086.00		47,086.00
库存商品	11,067,201.46		11,067,201.46	1,186,629.77		1,186,629.77
周转材料	118,505,427.94		118,505,427.94	136,990,847.60		136,990,847.60
临时设施	47,508,499.31		47,508,499.31	36,865,824.47		36,865,824.47
合计	304,018,676.38		304,018,676.38	338,234,238.98		338,234,238.98

(七) 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同资产	1,179,279,914.22	2,896,678.85	1,176,383,235.37
减：列示于其他非流动资产的合同资产	203,865,841.87	500,758.02	203,365,083.85
合计	975,414,072.35	2,395,920.83	973,018,151.52

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同资产	1,154,618,655.42	7,032,726.74	1,147,585,928.68
减：列示于其他非流动资产的合同资产	280,200,368.33	1,401,001.85	278,799,366.48
合计	874,418,287.09	5,631,724.89	868,786,562.20

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	108,738,140.85	106,749,657.29
待认证进项税额	29,430,322.32	39,252,341.65
预缴增值税	86,206,440.21	46,932,761.55
简易计税	10,179,213.55	13,736,392.85
预交企业所得税		4,038,745.88
待结算进项税		629,595.90

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
合 计	234,554,116.93	211,339,495.12

(九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	550,000.00	550,000.00
成本	2,600,000.00	2,600,000.00
累计公允价值变动	-2,050,000.00	-2,050,000.00
合 计	550,000.00	550,000.00

(十) 固定资产及累计折旧

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、账面原值合计	806,467,805.59	30,928,932.35	77,766,138.15	759,630,599.79
其中：房屋及建筑物	69,841,635.49			69,841,635.49
施工设备	419,198,689.02	20,867,898.13	49,219,999.82	390,846,587.33
运输设备	99,719,510.45	1,629,274.34	9,014,127.89	92,334,656.90
工业生产设备	132,244,578.75	662,883.84	10,602,727.27	122,304,735.32
试验设备及仪器	33,338,875.30	879,095.27	725,981.15	33,491,989.42
其他固定资产	52,124,516.58	6,889,780.77	8,203,302.02	50,810,995.33
2、累计折旧合计	572,507,321.59	54,342,610.70	72,119,630.61	554,730,301.68
其中：房屋及建筑物	37,347,119.60	1,857,984.22		39,205,103.82
施工设备	290,544,840.12	31,129,481.68	45,513,159.70	276,161,162.10
运输设备	89,608,113.98	3,397,059.88	8,563,421.50	84,441,752.36
工业生产设备	82,934,170.25	11,361,376.00	9,560,230.41	84,735,315.84
试验设备及仪器	29,217,540.04	1,454,050.45	689,682.09	29,981,908.40
其他固定资产	42,855,537.60	5,142,658.47	7,793,136.91	40,205,059.16
3、账面净值合计	233,960,484.00			204,900,298.11
其中：房屋及建筑物	32,494,515.89			30,636,531.67
施工设备	128,653,848.90			114,685,425.23
运输设备	10,111,396.47			7,892,904.54
工业生产设备	49,310,408.50			37,569,419.48

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
试验设备及仪器	4,121,335.26			3,510,081.02
其他固定资产	9,268,978.98			10,605,936.17
4、减值准备				
5、账面价值合计	233,960,484.00			204,900,298.11
其中：房屋及建筑物	32,494,515.89			30,636,531.67
施工设备	128,653,848.90			114,685,425.23
运输设备	10,111,396.47			7,892,904.54
工业生产设备	49,310,408.50			37,569,419.48
试验设备及仪器	4,121,335.26			3,510,081.02
其他固定资产	9,268,978.98			10,605,936.17

(十一) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、账面原值合计	59,375,170.29		2,002,612.45	57,372,557.84
其中：房屋及建筑物	2,676,951.81			2,676,951.81
施工设备	37,149,892.59			37,149,892.59
运输设备	19,203,671.48		2,002,612.45	17,201,059.03
其他固定资产	344,654.41			344,654.41
2、累计折旧合计	58,516,907.77	71,521.87	1,215,871.80	57,372,557.84
其中：房屋及建筑物	2,676,951.81			2,676,951.81
施工设备	37,149,892.59			37,149,892.59
运输设备	18,345,408.96	71,521.87	1,215,871.80	17,201,059.03
其他固定资产	344,654.41			344,654.41
3、账面净值合计	858,262.52			
其中：房屋及建筑物				
施工设备				
运输设备	858,262.52			
其他固定资产				
4、减值准备				
5、账面价值合计	858,262.52			

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：房屋及建筑物				
施工设备				
运输设备	858,262.52			
其他固定资产				

(十二) 无形资产

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
1、原价合计	75,390,494.13			75,390,494.13
其中：土地使用权	62,758,300.00			62,758,300.00
软件	12,632,194.13			12,632,194.13
2、累计摊销合计	26,940,549.04	2,838,459.20		29,779,008.24
其中：土地使用权	19,245,904.73	1,255,168.44		20,501,073.17
软件	7,694,644.31	1,583,290.76		9,277,935.07
3、减值准备合计				
4、账面价值合计	48,449,945.09			45,611,485.89
其中：土地使用权	43,512,395.27			42,257,226.83
软件	4,937,549.82			3,354,259.06

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	5,256,938.24	13,478,825.50	936,788.19		17,798,975.55	
合计	5,256,938.24	13,478,825.50	936,788.19		17,798,975.55	

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
1、递延所得税资产	11,173,320.98	74,488,806.54	11,712,914.92	78,086,099.51
资产减值准备	3,099,212.97	20,661,419.79	4,751,155.66	31,674,371.09
信用减值准备	2,681,608.01	17,877,386.75	973,759.26	6,491,728.42
福利计划	5,085,000.00	33,900,000.00	5,680,500.00	37,870,000.00

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或 负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产或 负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
其他权益工具	307,500.00	2,050,000.00	307,500.00	2,050,000.00
2、递延所得税负债	6,136,812.12	40,912,080.83		
应付质保金折现	6,136,812.12	40,912,080.83		

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
合同资产	357,048,226.73	280,200,368.33
预付设备款	16,057,798.89	9,000.00
小计	373,106,025.62	280,209,368.33
减：减值准备	4,005,338.86	1,401,001.85
合 计	369,100,686.76	278,808,366.48

(十六) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,220,513,892.62	522,493,000.00
银行承兑汇票		580,798,000.00
合 计	1,220,513,892.62	1,103,291,000.00

(十七) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程进度款	20,920,253.32	31,553,427.98
应付材料采购款	282,180,161.02	357,516,239.97
应付设备款	43,786,576.71	13,782,546.27
应付劳务费	17,028,113.17	63,037,140.09
应付勘察设计咨询费	973,035.03	1,024,739.28
应付租赁费	48,651,751.90	99,664,296.55
其他	72,977,627.85	101,854,410.44
合 计	486,517,519.00	668,432,800.58

(十八) 合同负债

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	38,373,465.87	5,825,923.02
已结算未完工款	11,817,076.94	51,661,694.34
其他	156,500.00	
<b>合 计</b>	<b>50,347,042.81</b>	<b>57,487,617.36</b>

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	6,268,641.01	374,482,433.59	371,648,465.32	9,102,609.28
二、离职后福利		53,298,614.39	53,298,614.39	
<b>合 计</b>	<b>6,268,641.01</b>	<b>427,781,047.98</b>	<b>424,947,079.71</b>	<b>9,102,609.28</b>

2、 短期薪酬列示

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,268,641.01	262,304,122.22	259,470,153.95	9,102,609.28
二、职工福利费		19,536,125.27	19,536,125.27	
三、社会保险费		30,597,365.74	30,597,365.74	
其中： 基本医疗保险费		26,675,505.56	26,675,505.56	
工伤保险费		3,600,250.27	3,600,250.27	
生育保险费		321,609.91	321,609.91	
四、住房公积金		34,058,041.79	34,058,041.79	
五、工会经费和职工教育经费		11,020,842.57	11,020,842.57	
九、劳务派遣费		16,965,936.00	16,965,936.00	
<b>合 计</b>	<b>6,268,641.01</b>	<b>374,482,433.59</b>	<b>371,648,465.32</b>	<b>9,102,609.28</b>

3、 设定提存/受益计划列示

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		52,462,914.15	52,462,914.15	
失业保险费		835,700.24	835,700.24	

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
合 计		53,298,614.39	53,298,614.39	

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		8,923.63
个人所得税	62,136.04	172,721.42
合 计	62,136.04	181,645.05

(二十一) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	306,530,874.03	324,125,847.31
应付租金	26,141.21	834,130.22
代扣个人社会保险	83,682.42	894,371.38
代扣个人住房公积金	441,623.93	61,626.02
应付押金	2,458,396.91	5,062,975.51
应付赔（罚）款	132,393.78	481,000.00
应付暂收款	3,178,910.73	18,537,244.60
科研经费拨款		94,000.00
风险抵押金	12,530,802.32	5,382,856.59
代扣代缴税金		84,763.54
其他	85,839,611.83	56,909,924.08
合 计	411,222,437.16	412,468,739.25

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		5,306,722.07
一年内到期的长期应付职工薪酬	4,380,000.00	4,870,000.00
合 计	4,380,000.00	10,176,722.07

(二十三) 其他流动负债

中铁隧道集团三处有限公司

财务报表附注

审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	143,441,248.16	152,279,757.27
待转简易计税	6,566,537.56	10,953.18
<b>合 计</b>	<b>150,007,785.72</b>	<b>152,290,710.45</b>

**(二十四) 长期应付款**

长期应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付质保金	79,276,867.63	72,157,468.23
<b>合 计</b>	<b>79,276,867.63</b>	<b>72,157,468.23</b>
其中：一年内到期的长期应付款		
一年后到期的长期应付款	79,276,867.63	72,157,468.23

**(二十五) 长期应付职工薪酬**

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利--设定受益计划净负债	33,900,000.00	37,870,000.00
小 计	33,900,000.00	37,870,000.00
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	4,380,000.00	4,870,000.00
四、一年后到期的长期应付职工薪酬		
<b>合 计</b>	<b>29,520,000.00</b>	<b>33,000,000.00</b>

**(二十六) 实收资本（股本）**

股东名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
中铁隧道局集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>300,000,000.00</b>			<b>300,000,000.00</b>

**(二十七) 资本公积**

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
其他资本公积	54,378,656.20			54,378,656.20
<b>合 计</b>	<b>54,378,656.20</b>			<b>54,378,656.20</b>

中铁隧道集团三处有限公司  
财务报表附注

审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(二十八) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,099,500.00	430,000.00			64,500.00	-1,734,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-562,000.00	430,000.00			64,500.00	-196,500.00
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	-1,537,500.00					-1,537,500.00
企业自身信用风险公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益						
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
合 计	-2,099,500.00					-1,734,000.00

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(二十九) 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积金	96,279,093.56	2,902,855.05		99,181,948.61
合 计	96,279,093.56	2,902,855.05		99,181,948.61

(三十) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本年期初余额	247,698,621.50	216,850,415.94
会计政策变更		
其他调整因素		
年初未分配利润（调整后）	247,698,621.50	216,850,415.94
本年增加额	29,606,321.30	30,848,205.56
其中：本年净利润转入	29,606,321.30	30,848,205.56
本年其他增加额		
本年减少额	25,078,355.05	
其中：本年提取盈余公积数	2,902,855.05	
本年提取一般风险准备		
应付普通股股利	21,810,000.00	
转增资本		
其他减少	365,500.00	
本年期末余额	252,226,587.75	247,698,621.50

(三十一) 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,645,429,048.00	6,273,409,409.80	8,958,621,025.01	8,537,462,628.08
其他业务	73,446,239.38	49,553,063.04	29,190,610.49	25,042,960.54
合 计	6,718,875,287.38	6,322,962,472.84	8,987,811,635.50	8,562,505,588.62

(1) 主营业务按行业分类

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额		上期发生额	
	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	6,645,429,048.00	6,273,409,409.80	8,958,621,025.01	8,537,462,628.08
其中：铁路	683,177,871.52	752,900,688.98	666,994,159.55	655,665,703.49
公路	1,140,372,396.44	942,576,417.93	1,665,193,811.81	1,591,221,738.22
市政	4,178,746,445.08	3,730,413,777.03	4,729,927,447.63	4,406,573,612.52
轻轨/地铁	614,803,152.25	782,838,700.30	1,894,419,789.25	1,882,528,371.49
其他基建	28,329,182.71	64,679,825.56	2,085,816.77	1,473,202.36
合计	6,645,429,048.00	6,273,409,409.80	8,958,621,025.01	8,537,462,628.08

(2) 其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料销售	1,344,264.76		48,253.84	
产品销售	24,012,164.84	22,833,057.81	11,753,235.10	13,729,878.21
资产（除房屋）出租	16,881,047.57	5,187,257.26	13,185,695.16	5,656,941.51
房屋（投资性物业）出租	1,131,339.24	51,092.18	631,980.85	234,950.70
物业管理	527,515.64	1,344,367.18	257,827.76	747,093.30
技术、服务咨询收入	27,367,064.48	17,659,612.80	1,118,698.90	410,676.74
招待所/酒店收入	11,999.41	72,695.03	132,949.60	350,418.40
其他	2,170,843.44	2,404,980.78	2,061,969.28	3,913,001.68
合计	73,446,239.38	49,553,063.04	29,190,610.49	25,042,960.54

(三十二) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	731,346.31	1,882,831.61
城市维护建设税	3,311,655.75	3,854,602.96
教育费附加	1,456,352.91	1,747,095.84
地方教育费附加	969,852.69	1,164,750.74
资源税		2,149,248.00
房产税	129,050.44	165,704.55
土地使用税	61,146.00	451,247.10

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
车船税	72,270.20	97,079.64
环保税	56,684.00	498,522.73
其他	101,606.49	1,170,160.75
合 计	6,889,964.79	13,181,243.92

(三十三) 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	55,049,603.51	46,235,422.46
固定资产折旧	2,092,451.70	2,677,875.08
无形资产摊销	1,504,850.96	1,440,025.56
修理费	30,235.69	229,009.62
长期待摊费用摊销	936,788.19	
低值易耗品摊销	2,289,688.15	20,639.11
业务招待费	1,608,405.79	1,795,962.81
差旅费	2,643,438.36	2,734,477.15
办公费	1,079,039.95	951,730.22
水电费	635,596.43	333,430.20
租赁费	277,946.31	51,652.35
聘请中介机构费	8,663.36	24,752.48
咨询、顾问费	1,048,107.46	1,116,504.67
排污、绿化费	89,109.01	69,200.81
广告宣传费	311,357.24	96,451.21
物业管理费	115,162.88	125,667.74
招投标费		6,177.90
车辆费	738,601.70	383,185.48
会议费	245,527.75	213,589.87
劳动保护、安全生产费用	842,887.59	769,746.34
党建费用	747,267.60	711,764.53
其他	-185,617.37	57,731.19
合 计	72,109,112.26	60,044,996.78

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

**（三十四） 研发费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
科研人员人工支出	15,843,061.38	22,681,815.37
科研资产维护费用支出		1,153,266.50
科研学术会议费用	4,245.28	70,983.70
中试材料费	226,156,147.33	195,822,089.21
其他研究开发费用支出	12,845,625.67	35,006,690.01
<b>合 计</b>	<b>254,849,079.66</b>	<b>254,734,844.79</b>

**（三十五） 财务费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	26,954,342.95	22,000,922.16
减：利息收入	1,005,840.88	1,356,412.10
汇兑损益	82,960.65	-107,047.91
其他	9,755,239.65	12,118,146.35
<b>合 计</b>	<b>35,786,702.37</b>	<b>32,655,608.50</b>

**（三十六） 其他收益**

项 目	2023 年度	2022 年度
税收返还	118,902.86	130,295.88
企业扶持补助	5,000,000.00	113,400.00
科研补贴		200,000.00
岗位补贴		18,271.70
<b>合 计</b>	<b>5,118,902.86</b>	<b>461,967.58</b>

**（三十七） 信用减值损失**

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-12,483,713.67	2,913,882.47
其他应收款坏账损失	-162,104.76	159,823.72
<b>合 计</b>	<b>-12,645,818.43</b>	<b>3,073,706.19</b>

**（三十八） 资产处置收益**

中铁隧道集团三处有限公司  
 财务报表附注  
 审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
处置固定资产利得	-224,737.95	-21,338,234.72
<b>合 计</b>	<b>-224,737.95</b>	<b>-21,338,234.72</b>

**(三十九) 营业外收入**

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助		726,500.00
保险赔款收入	2,060,445.77	6,790,290.48
无法支付的应付款项	9,500.00	
违约金收入	265,100.00	24,000.00
罚款净收入	2,562,235.58	481,866.00
出售废旧材料收入	3,981.19	2,456,201.77
非公共利益拆迁补偿收入		591,788.00
债务豁免	380,209.81	764,357.26
其他	16,887.43	235,060.29
<b>合 计</b>	<b>5,298,359.78</b>	<b>12,070,063.80</b>

**(四十) 营业外支出**

项 目	2023 年度	2022 年度
罚没支出	657,718.36	1,689,578.18
非常损失		494,914.13
赔偿金	226,940.00	640,298.53
违约金	2,649,456.19	5,893,930.36
非流动资产损毁报废损失	28,776.42	112,344.65
诉讼支出	2,684,245.99	4,727,920.47
其他	167,803.66	92,508.40
<b>合 计</b>	<b>6,414,940.62</b>	<b>13,651,494.72</b>

**(四十一) 所得税费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,646,354.12	5,992,488.35

中铁隧道集团三处有限公司  
财务报表附注  
审计期间：2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
递延所得税调整	3,578,290.81	-548,687.37
合 计	5,224,644.93	5,443,800.98

（四十二） 其他综合收益

详见本附注 六、（二十八）其他综合收益。

七、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司没有重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、财务报表的批准报出

本年度会计报表业经公司董事会批准。

中铁隧道集团三处有限公司  
2023 年 12 月 31 日



证书序号:0020717

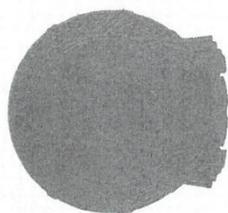
## 说明

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

发证机关:深圳市财政局

2023年11月28日

中华人民共和国财政部制

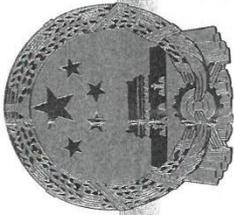


# 会计师事务所 执业证书



名称: 深圳源丰会计师事务所有限公司  
 首席合伙人: 吴洵  
 主任会计师: 吴洵  
 经营场所: 深圳市福田区福田街道福民社区滨河大道5003号爱地大厦东座803B

组织形式: 有限责任  
 执业证书编号: 47470091  
 批准执业文号: 深财会[2005]11号  
 批准执业日期: 2005年1月31日



# 营业执照

统一社会信用代码  
914403007716152574



名称 深圳源丰会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司  
法定代表人 吴洵

成立日期 2005年02月04日  
住所 深圳市福田区福田街道福民社区滨河大道5003号爱地大厦东座803B



**重要提示**  
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。  
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示公示系统或扫描右上方的一维码查询。  
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关  
2023年11月18日