

---

中铁高新工业股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

中铁高新工业股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1—6
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1—2
公司资产负债表	3
合并利润表	4
公司利润表	5
合并现金流量表	6
公司现金流量表	7
合并股东权益变动表	8
公司股东权益变动表	9
财务报表附注	10—173
财务报表补充资料	1

## 审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10087 号  
(第一页, 共六页)

中铁高新工业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

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

#### (二) 我们的意见

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

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

### 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 钢结构产品制造与安装业务收入及成本的确认
- (二) 应收账款的预期信用损失



三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 钢结构产品制造与安装业务收入及成本的确认</p> <p>参见财务报表附注二(26)(b), 附注二(34)(a)及附注四(45)。</p> <p>2023 年度, 钢结构产品制造与安装业务收入的金额为人民币 12,355,349,812.04 元, 钢结构产品制造与安装业务成本的金额为人民币 11,083,880,177.32 元。</p> <p>中铁工业对于所提供的钢结构产品制造与安装业务, 根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质, 按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对钢结构产品制造与安装业务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计, 并于合同执行过程中持续评估, 当初始估计发生变化时, 如合同变更、索赔及奖励, 对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订, 并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。</p> <p>由于管理层在确定合同预计总收入和合同预计总成本时需要运用重大会计估计和判断, 因此, 我们将钢结构产品制造与安装业务的收入及成本的确认认定为关键审计事项。</p>	<p>针对钢结构产品制造与安装业务收入及成本的确认, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 了解管理层与钢结构产品制造与安装业务收入及成本确认相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性, 评估重大错报的固有风险;</li> <li>(2) 评估和测试与钢结构产品制造与安装业务合同预计总收入的估计、合同预计总成本的编制和复核、预算变更的编制和复核及其他与收入和成本确认相关的关键内部控制;</li> <li>(3) 选取本年度完工合同样本, 将其实际合同总收入和合同总成本与完工前预计总收入和总成本进行对比, 以评估管理层作出此项会计估计的历史准确性;</li> <li>(4) 通过核对采购合同、材料收货单据及劳务成本记录等支持性文件, 对本年发生的履约成本进行抽样测试, 并执行履约成本的截止性测试;</li> <li>(5) 对本年度在建合同, 选取钢结构产品制造与安装业务合同样本执行测试, 主要包括:               <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) 复核合同条款, 检查合同预计总收入和合同预计总成本的估计所依据的合同金额、预算资料、可能发生的合同变更、索赔及奖励等支持性文件, 评价管理层所作估计的依据是否适当;</li> <li>(b) 根据合同预计总收入、合同预计总成本及已经实际发生的合同成本, 对履约进度、本年应确认的收入进行重新计算, 测试其准确性;</li> <li>(c) 就合同变更、结算及付款情况向业主函证; 及</li> <li>(d) 对钢结构产品制造与安装工程形象进度进行现场查看, 与生产、工程管理部门讨论, 评估工程履约进度的合理性。</li> </ol> </li> </ol> <p>基于以上程序, 我们在执行工作过程中获取的证据支持了管理层针对上述钢结构产品制造与安装业务收入及成本的确认作出的重大会计估计和判断。</p>

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款的预期信用损失</p> <p>参见财务报表附注二(11)(a), 附注二(34)(b)、附注四(3)及附注四(54)。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 应收账款的账面余额为人民币 16,198,627,239.94 元, 坏账准备余额为人民币 481,346,586.27 元, 2023 年度计入信用减值损失的金额为人民币 79,064,481.34 元。</p> <p>中铁工业对应收账款按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款, 单项确认预期信用损失; 其余应收账款, 由于无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失, 中铁工业按照信用风险特征将其划分为若干组合, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失时, 中铁工业参考内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时, 中铁工业考虑的因素主要包括宏观经济指标、经济场景和权重等。</p> <p>由于管理层对预期信用损失的估计需要运用重大会计估计和判断, 其估计具有重大不确定性且存在主观性, 因此, 我们将应收账款的预期信用损失认定为关键审计事项。</p>	<p>针对管理层对应收账款的预期信用损失的评估, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 了解管理层与应收账款预期信用损失相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性, 评估重大错报的固有风险;</li> <li>(2) 评估和测试管理层与应收账款预期信用损失评估相关的关键内部控制;</li> <li>(3) 对于按照单项计提预期信用损失的应收账款, 了解管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据; 选取样本, 将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证, 以评估管理层计提预期信用损失的合理性;</li> <li>(4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款, 评估管理层的组合划分以及预期信用损失模型计量方法的合理性, 并采用抽样的方式测试组合划分的准确性、模型中使用的原始数据的准确性和完整性、以及账龄的准确性; 我们复核了管理层对前瞻性信息的计量, 包括管理层对宏观经济指标、经济场景和权重选取的合理性, 并将相关经济指标核对至公开的外部数据源, 分析经济指标预测值的合理性; 我们复核了管理层对前瞻性信息执行的敏感性分析, 评估相关关键假设在合理且可能的变动时对预期信用损失的潜在影响; 并对预期信用损失的计提金额进行了重新计算;</li> <li>(5) 选取样本检查应收账款期后回款情况。</li> </ol> <p>基于以上程序, 我们在执行工作过程中获取的证据支持了管理层针对上述应收账款的预期信用损失作出的重大会计估计和判断。</p>



#### 四、 其他信息

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

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

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

#### 五、 管理层和审计与风险管理委员会对财务报表的责任

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

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

审计与风险管理委员会负责监督中铁工业的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对中铁工业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工业不能持续经营。

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

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

我们与审计与风险管理委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

注册会计师

  
刘磊 (项目合伙人)

注册会计师

  
周妍

中铁高新工业股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	四(1)	6,980,622,653.94	7,621,265,248.12
应收票据	四(2)	128,972,802.92	168,829,888.43
应收账款	四(3)	15,717,280,653.67	12,745,518,039.86
应收款项融资	四(4)	70,844,845.21	128,078,207.10
预付款项	四(5)	1,595,576,633.31	1,639,943,653.65
其他应收款	四(6)	507,565,369.37	462,313,074.73
其中：应收股利		58,268,867.03	4,739,500.00
存货	四(7)	17,490,942,000.65	16,111,053,893.14
合同资产	四(8)	1,002,491,805.74	1,094,173,272.49
持有待售资产	四(9)	688,512,090.89	-
其他流动资产	四(10)	484,733,032.43	351,920,299.56
<b>流动资产合计</b>		<b>44,667,541,888.13</b>	<b>40,323,095,577.08</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	四(11)	1,333,886,716.12	1,341,907,254.51
其他权益工具投资	四(12)	150,626,974.03	258,101,701.15
投资性房地产	四(13)	77,840,522.33	81,542,715.15
固定资产	四(14)	5,533,978,527.12	5,583,329,855.96
在建工程	四(15)	1,470,592,826.16	938,907,376.09
使用权资产	四(16)	164,366,757.73	290,516,248.61
无形资产	四(17)	1,443,328,600.66	1,590,959,760.25
开发支出	四(18)	61,305,968.58	107,559,948.96
长期待摊费用	四(19)	66,197,118.90	475,939,991.49
递延所得税资产	四(20)	167,788,547.75	189,024,633.31
其他非流动资产	四(21)	2,530,869,202.25	2,340,572,083.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,000,781,761.63</b>	<b>13,198,361,568.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,668,323,649.76</b>	<b>53,521,457,145.68</b>

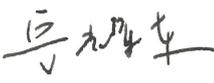
中铁高新工业股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负 债 及 股 东 权 益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	四(23)	129,790,000.00	281,395,524.50
应付票据	四(24)	3,469,053,418.23	4,446,082,960.85
应付账款	四(25)	15,039,961,691.32	12,341,020,151.71
预收款项	四(26)	229,359,449.96	210,389,218.58
合同负债	四(27)	8,400,266,801.36	8,433,616,083.39
应付职工薪酬	四(28)	29,249,101.52	26,666,808.81
应交税费	四(29)	536,548,155.55	501,377,587.23
其他应付款	四(30)	1,125,700,862.63	1,225,477,523.87
其中: 应付股利		12,825,965.27	101,271,982.59
一年内到期的非流动负债	四(31)	364,293,012.88	304,073,066.76
其他流动负债	四(32)	1,808,619,715.47	490,936,848.90
流动负债合计		31,132,842,208.92	28,261,035,774.60
非流动负债			
长期借款	四(33)	52,900,000.00	62,900,000.00
租赁负债	四(34)	18,091,280.10	18,260,934.14
长期应付款	四(35)	398,279,906.83	358,887,621.04
递延收益	四(36)	164,837,536.89	173,971,138.44
长期应付职工薪酬	四(37)	20,233,468.81	27,516,763.52
递延所得税负债	四(20)	69,436,496.18	107,466,465.25
其他非流动负债		-	1,312,815.11
非流动负债合计		723,778,688.81	750,315,737.50
负债合计		31,856,620,897.73	29,011,351,512.10
股东权益			
股本	四(38)	2,221,551,588.00	2,221,551,588.00
其他权益工具	四(39)	2,504,689,178.08	2,554,030,958.90
其中: 永续债		2,504,689,178.08	2,554,030,958.90
资本公积	四(40)	5,397,858,644.83	5,396,264,002.77
其他综合收益	四(41)	49,294,629.14	139,093,029.00
专项储备	四(42)	-	-
盈余公积	四(43)	807,103,987.25	788,889,275.17
未分配利润	四(44)	14,189,154,825.75	12,794,331,214.94
归属于母公司股东权益合计		25,169,652,853.05	23,894,160,068.78
少数股东权益		642,049,898.98	615,945,564.80
股东权益合计		25,811,702,752.03	24,510,105,633.58
负债及股东权益总计		57,668,323,649.76	53,521,457,145.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第1页至第173页的财务报表由以下人士签署:

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 

中铁高新工业股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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		4,889,129,488.66	5,370,706,535.89
应收票据		200,000.00	100,000.00
应收账款	十七(1)	156,615,077.78	315,351,317.35
预付款项		48,963,305.25	39,572,785.94
其他应收款	十七(2)	6,107,526,576.90	5,920,166,560.84
其中: 应收利息		294,351,700.50	198,655,327.22
应收股利		330,497,628.54	331,670,161.22
其他流动资产		215,056,696.70	168,985,685.41
<b>流动资产合计</b>		<b>11,417,491,145.29</b>	<b>11,814,882,885.43</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	十七(3)	10,638,278,184.21	10,563,848,723.17
其他权益工具投资		56,150,000.00	12,500,000.00
固定资产		1,928,434.06	14,252,106.81
在建工程		755,697,991.97	38,019,469.29
使用权资产		8,746,714.00	11,563,525.77
无形资产		33,956,338.80	38,912,365.72
长期待摊费用		17,652,383.79	9,326,862.96
递延所得税资产		14,067,093.01	14,322,359.66
其他非流动资产		32,418,515.92	466,890,589.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,558,895,655.76</b>	<b>11,169,636,002.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>22,976,386,801.05</b>	<b>22,984,518,888.27</b>
<b>流动负债</b>			
应付票据		7,682,897.35	8,313,000.00
应付账款		342,997,387.77	364,410,441.24
合同负债		43,580,936.12	72,774,794.39
应付职工薪酬		2,310,875.78	2,102,924.90
应交税费		209,206,361.87	137,770,911.80
其他应付款	十七(4)	6,553,148,298.50	6,278,497,386.23
其中: 应付股利		-	92,071,200.28
一年内到期的非流动负债		-	495,773.38
其他流动负债		11,932.67	11,932.67
<b>流动负债合计</b>		<b>7,158,938,690.06</b>	<b>6,864,377,164.61</b>
<b>非流动负债</b>			
租赁负债		8,429,182.12	9,635,186.40
长期应付款		63,807.12	135,774.18
递延收益		11,800,000.00	11,050,000.00
递延所得税负债		1,312,007.10	1,734,528.87
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,604,996.34</b>	<b>22,555,489.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,180,543,686.40</b>	<b>6,886,932,654.06</b>
<b>股东权益</b>			
股本		2,221,551,588.00	2,221,551,588.00
其他权益工具		2,504,689,178.08	2,554,030,958.90
其中: 永续债		2,504,689,178.08	2,554,030,958.90
资本公积		8,336,055,513.88	8,335,614,222.34
盈余公积		807,103,987.25	788,889,275.17
未分配利润		1,926,442,847.44	2,197,500,189.80
<b>股东权益合计</b>		<b>15,795,843,114.65</b>	<b>16,097,586,234.21</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>22,976,386,801.05</b>	<b>22,984,518,888.27</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

2023年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	四(45)	30,066,978,461.28	28,817,098,540.13
减：营业成本	四(45)	24,330,444,047.58	23,608,007,855.95
税金及附加	四(46)	193,578,761.51	169,806,644.20
销售费用	四(47)	605,288,381.29	480,357,137.52
管理费用	四(48)	1,438,146,963.73	1,232,636,582.27
研发费用	四(49)	1,668,403,435.59	1,536,732,154.66
财务费用/(收入)-净额	四(51)	21,579,544.30	(38,391,575.18)
其中：利息费用		19,638,920.88	21,509,814.14
利息收入		(92,085,478.12)	(91,802,915.63)
加：其他收益	四(52)	284,296,270.03	207,395,822.73
投资(损失)/收益	四(53)	(79,096,728.00)	59,255,791.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		59,390,249.88	150,402,006.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(137,089,785.18)	(116,692,541.79)
信用减值损失	四(54)	(131,511,184.44)	(78,223,225.60)
资产减值损失转回	四(55)	2,134,154.72	2,787,779.71
资产处置收益	四(56)	8,757,391.73	43,362,247.28
二、营业利润		1,894,117,231.32	2,062,528,156.72
加：营业外收入	四(57)	10,610,654.66	22,053,541.83
减：营业外支出	四(58)	3,180,661.20	5,146,186.41
三、利润总额		1,901,547,224.78	2,079,435,512.14
减：所得税费用	四(59)	138,367,545.02	187,720,757.51
四、净利润		1,763,179,679.76	1,891,714,754.63
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,763,179,679.76	1,891,714,754.63
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		19,363,242.65	16,111,364.67
归属于母公司股东的净利润		1,743,816,437.11	1,875,603,389.96
五、其他综合收益的税后净额	四(41)	14,413,236.95	(35,156,131.96)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		14,413,236.95	(35,156,131.96)
不能重分类进损益的其他综合收益		13,701,530.66	(35,419,134.50)
-重新计量设定受益计划变动额		(224,500.00)	(1,064,000.00)
-其他权益工具投资公允价值变动		13,926,030.66	(34,355,134.50)
将重分类进损益的其他综合收益		711,706.29	263,002.54
-权益法下可转损益的其他综合收益		-	218,530.42
-外币财务报表折算差额		711,706.29	44,472.12
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,777,592,916.71	1,856,558,622.67
归属于母公司股东的综合收益总额		1,758,229,674.06	1,840,447,258.00
归属于少数股东的综合收益总额		19,363,242.65	16,111,364.67
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(60)	0.74	0.79
稀释每股收益(人民币元)	四(60)	0.74	0.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁高新工业股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七(5)	198,146,918.61	502,708,258.51
减：营业成本	十七(5)	196,426,127.22	494,523,511.61
税金及附加		1,963,077.46	1,082,305.74
销售费用		61,389,640.33	44,232,828.52
管理费用		204,266,553.36	155,367,473.76
研发费用		1,246,642.74	8,586,358.82
财务收入-净额	十七(6)	(26,405,541.73)	(55,044,959.05)
其中：利息费用		5,712,590.49	5,377,556.85
利息收入		(55,503,605.18)	(60,594,208.85)
加：其他收益		294,123.73	175,485.44
投资收益	十七(7)	451,921,941.53	492,695,295.54
其中：对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益		(70,538.96)	5,858.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(137,089,785.18)	(116,692,541.79)
信用减值损失		(30,738,814.27)	(23,510,640.87)
资产减值损失		-	(43,524.20)
资产处置损失		(3,214.11)	-
二、营业利润		180,734,456.11	323,277,355.02
加：营业外收入		1,314,006.30	2,613,803.00
减：营业外支出		68,596.78	71,686.68
三、利润总额		181,979,865.63	325,819,471.34
减：所得税费用		(167,255.12)	(140,722.81)
四、净利润		182,147,120.75	325,960,194.15
按经营持续性分类			
持续经营净利润		182,147,120.75	325,960,194.15
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		182,147,120.75	325,960,194.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁高新工业股份有限公司

2023年度合并现金流量表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	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		30,099,954,173.15	27,869,067,623.37
收到的税费返还		96,376,762.76	374,108,364.05
收到其他与经营活动有关的现金	四(61)(a)	376,483,151.68	386,695,666.02
经营活动现金流入小计		30,572,814,087.59	28,629,871,653.44
购买商品、接受劳务支付的现金		24,582,476,885.60	22,358,313,338.06
支付给职工以及为职工支付的现金		2,857,718,324.63	2,669,624,346.14
支付的各项税费		823,480,170.02	924,438,516.19
支付其他与经营活动有关的现金	四(61)(b)	1,673,210,058.48	1,460,487,028.63
经营活动现金流出小计		29,936,885,438.73	27,412,863,229.02
经营活动产生的现金流量净额	四(62)(a)	635,928,648.86	1,217,008,424.42
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	四(61)(c)	167,508,292.60	134,729,849.12
取得投资收益所收到的现金		72,554,489.03	111,866,734.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,950,740.61	100,038,779.59
收到其他与投资活动有关的现金		437,339,036.00	-
投资活动现金流入小计		802,352,558.24	346,635,362.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,192,902,836.17	833,717,776.47
投资支付的现金	四(61)(d)	98,150,000.00	73,165,500.00
投资活动现金流出小计		1,291,052,836.17	906,883,276.47
投资活动使用的现金流量净额		(488,700,277.93)	(560,247,913.75)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		20,500,000.00	20,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,500,000.00	20,000,000.00
取得借款收到的现金		129,790,000.00	281,395,524.50
发行其他权益工具收到的现金		1,199,400,000.00	1,299,350,000.00
筹资活动现金流入小计		1,349,690,000.00	1,600,745,524.50
偿还债务支付的现金		1,546,095,524.50	1,755,614,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		555,337,485.20	373,999,821.67
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		11,977,585.27	3,995,194.80
支付其他与筹资活动有关的现金	四(61)(e)	14,183,266.14	72,717,326.51
筹资活动现金流出小计		2,115,616,275.84	2,202,331,148.18
筹资活动使用的现金流量净额		(765,926,275.84)	(601,585,623.68)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		102,707.49	11,553,141.60
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>			
加:年初现金及现金等价物余额	四(62)(a)	(618,595,197.42)	66,728,028.59
	四(62)(a)	7,272,393,391.38	7,205,665,362.79
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
	四(62)(c)	6,653,798,193.96	7,272,393,391.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁高新工业股份有限公司

2023年度公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	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		232,732,207.76	171,009,623.80
收到的税费返还		32,271,207.73	55,042,622.91
收到其他与经营活动有关的现金		105,535,230.46	1,421,405,700.75
经营活动现金流入小计		370,538,645.95	1,647,457,947.46
购买商品、接受劳务支付的现金		385,176,234.58	342,814,243.69
支付给职工以及为职工支付的现金		131,435,812.81	109,108,184.08
支付的各项税费		15,156,726.03	7,769,479.14
支付其他与经营活动有关的现金		125,263,482.05	915,491,833.53
经营活动现金流出小计		657,032,255.47	1,375,183,740.44
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	十七(8)(a)	(286,493,609.52)	272,274,207.02
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		5,431,550,000.00	3,146,820,000.00
取得投资收益所收到的现金		481,155,590.37	564,882,713.43
收到其他与投资活动有关的现金		437,346,604.12	-
投资活动现金流入小计		6,350,052,194.49	3,711,702,713.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		629,155,273.48	25,213,341.49
投资支付的现金		5,693,080,000.00	3,518,685,500.00
投资活动现金流出小计		6,322,235,273.48	3,543,898,841.49
投资活动产生的现金流量净额		27,816,921.01	167,803,871.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
发行其他权益工具收到的现金		1,199,400,000.00	1,299,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		344,445,804.61	935,584,002.26
筹资活动现金流入小计		1,543,845,804.61	2,234,934,002.26
偿还债务支付的现金		1,250,000,000.00	1,460,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		532,915,910.00	351,395,423.82
支付其他与筹资活动有关的现金		2,151,190.28	7,407,481.66
筹资活动现金流出小计		1,785,067,100.28	1,818,802,905.48
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(241,221,295.67)	416,131,096.78
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	6,581.81
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>			
加: 年初现金及现金等价物余额	十七(8)(a)	5,365,686,133.22	4,509,470,375.67
	十七(8)(a)	(499,897,984.18)	856,215,757.55
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
	十七(8)(c)	4,865,788,149.04	5,365,686,133.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
2021年12月31日年末余额	2,221,551,588.00	2,718,583,257.95	5,384,208,439.53	174,249,160.96	-	756,328,816.56	11,428,692,852.77	577,246,857.45	23,280,860,873.22
会计政策变更	-	-	-	-	-	(35,560.77)	(39,498,685.69)	(32,993.83)	(39,567,240.29)
2022年1月1日年初余额	2,221,551,588.00	2,718,583,257.95	5,384,208,439.53	174,249,160.96	-	756,293,255.79	11,389,194,167.08	577,213,863.62	23,221,293,732.93
2022年度增减变动额	-	(164,552,299.05)	12,055,563.24	(35,156,131.96)	-	32,596,019.38	1,405,137,047.86	38,731,701.18	1,288,811,900.65
综合收益总额	-	-	-	(35,156,131.96)	-	-	1,875,603,389.96	16,111,364.67	1,856,558,622.67
净利润	-	-	-	(35,156,131.96)	-	-	1,875,603,389.96	16,111,364.67	1,891,714,754.63
其他综合收益	-	(158,622,641.51)	12,055,563.24	(35,156,131.96)	-	-	-	-	(35,156,131.96)
股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00
股东投入的资本	-	-	(7,396,743.34)	-	-	-	-	-	7,283,019.05
购买少数股东股权	-	-	3,168,546.87	-	-	-	-	-	3,168,546.87
股份支付计入股东权益的金额	-	-	(613,207.55)	-	-	-	-	-	1,299,386,792.45
其他权益工具持有者投入资本	-	1,300,000,000.00	(1,377,358.49)	-	-	-	-	-	(1,460,000,000.00)
其他权益工具持有者减少资本	-	(1,458,622,641.51)	(1,377,358.49)	-	-	-	-	-	18,274,325.75
其他	-	-	18,274,325.75	-	-	-	-	-	18,274,325.75
利润分配	-	(5,929,657.54)	-	-	-	32,596,019.38	(470,466,342.10)	(4,662,682.54)	(448,462,662.80)
提取盈余公积	-	-	-	-	-	32,596,019.38	(32,596,019.38)	-	-
对股东分配的普通股股利	-	-	-	-	-	-	(322,124,980.26)	(4,662,682.54)	(326,787,662.80)
对永续公司债券持有人分配的利息	-	(5,929,657.54)	-	-	-	-	(115,745,342.46)	-	(121,675,000.00)
专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	-	-	107,478,662.00	-	-	107,478,662.00
使用专项储备	-	-	-	-	-	(107,478,662.00)	-	-	(107,478,662.00)
2022年12月31日年末余额	2,221,551,588.00	2,554,030,958.90	5,396,264,002.77	139,093,029.00	-	788,889,275.17	12,794,331,214.94	615,945,564.80	24,510,105,633.58
2023年1月1日年初余额	2,221,551,588.00	2,554,030,958.90	5,396,264,002.77	139,093,029.00	-	788,889,275.17	12,794,331,214.94	615,945,564.80	24,510,105,633.58
2023年度增减变动额	-	(49,341,780.82)	1,594,642.06	(89,798,399.86)	-	18,214,712.08	1,394,823,610.81	26,104,334.18	1,301,597,118.45
综合收益总额	-	-	-	14,413,236.95	-	-	1,743,816,437.11	19,363,242.65	1,777,592,916.71
净利润	-	-	-	14,413,236.95	-	-	1,743,816,437.11	19,363,242.65	1,763,179,679.76
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	14,413,236.95
股东投入和减少资本	-	(48,750,000.00)	1,594,642.06	-	-	-	-	20,500,000.00	(26,655,357.94)
股东投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	20,500,000.00	20,500,000.00
股份支付计入股东权益的金额	-	-	3,410,679.80	-	-	-	-	-	3,410,679.80
其他权益工具持有者投入资本	-	1,200,000,000.00	(566,037.74)	-	-	-	-	-	1,199,433,962.26
其他权益工具持有者减少资本	-	(1,248,750,000.00)	(1,250,000.00)	-	-	-	-	-	(1,250,000,000.00)
利润分配	-	(591,780.82)	-	(104,211,636.81)	-	18,214,712.08	(348,992,826.30)	(13,758,908.47)	(449,340,440.32)
提取盈余公积	-	-	-	-	-	18,214,712.08	(18,214,712.08)	-	-
对股东分配的普通股股利	-	-	-	-	-	-	(324,346,531.85)	(13,758,908.47)	(338,105,440.32)
对永续公司债券持有人分配的利息	-	(591,780.82)	-	-	-	-	(10,643,219.18)	-	(111,235,000.00)
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(104,211,636.81)	-	-	104,211,636.81	-	-
专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	-	-	-	-	-	120,778,636.60	-	-	120,778,636.60
使用专项储备	-	-	-	-	-	(120,778,636.60)	-	-	(120,778,636.60)
2023年12月31日年末余额	2,221,551,588.00	2,504,689,178.08	5,397,858,644.83	49,294,629.14	-	807,103,987.25	14,189,154,825.75	642,049,898.98	25,811,702,752.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

2023年度公司股东权益变动表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021年12月31日年末余额		2,221,551,588.00	2,718,583,257.95	8,335,775,716.55	756,328,816.56	2,342,326,384.68	16,374,565,763.74
会计政策变更	二(35)	-	-	-	(35,560.77)	(320,046.93)	(355,607.70)
2022年1月1日年初余额		2,221,551,588.00	2,718,583,257.95	8,335,775,716.55	756,293,255.79	2,342,006,337.75	16,374,210,156.04
2022年度增减变动额		-	(164,552,299.05)	(161,494.21)	32,596,019.38	(144,506,147.95)	(276,623,921.83)
综合收益总额		-	-	-	-	325,960,194.15	325,960,194.15
净利润		-	-	-	-	325,960,194.15	325,960,194.15
股东投入和减少资本		-	(158,622,641.51)	(161,494.21)	-	-	(158,784,135.72)
股份支付计入股东权益的金额		-	-	1,829,071.83	-	-	1,829,071.83
其他权益工具持有者投入资本	四(39)	-	1,300,000,000.00	(613,207.55)	-	-	1,299,386,792.45
其他权益工具持有者减少资本	四(39)	-	(1,458,622,641.51)	(1,377,358.49)	-	-	(1,460,000,000.00)
利润分配		-	(5,929,657.54)	-	32,596,019.38	(470,466,342.10)	(443,799,980.26)
提取盈余公积	四(43)	-	-	-	32,596,019.38	(32,596,019.38)	-
对股东分配的普通股股利	四(44)	-	-	-	-	(322,124,980.26)	(322,124,980.26)
对可续期公司债券持有人分配的利息	四(39)、四(44)	-	(5,929,657.54)	-	-	(115,745,342.46)	(121,675,000.00)
2022年12月31日年末余额		2,221,551,588.00	2,554,030,958.90	8,335,614,222.34	788,889,275.17	2,197,500,189.80	16,097,586,234.21
2023年1月1日年初余额		2,221,551,588.00	2,554,030,958.90	8,335,614,222.34	788,889,275.17	2,197,500,189.80	16,097,586,234.21
2023年度增减变动额		-	(49,341,780.82)	441,291.54	18,214,712.08	(271,057,342.36)	(301,743,119.56)
综合收益总额		-	-	-	-	182,147,120.75	182,147,120.75
净利润		-	-	-	-	182,147,120.75	182,147,120.75
股东投入和减少资本		-	(48,750,000.00)	441,291.54	-	-	(48,308,708.46)
股份支付计入股东权益的金额		-	-	2,257,329.28	-	-	2,257,329.28
其他权益工具持有者投入资本	四(39)	-	1,200,000,000.00	(566,037.74)	-	-	1,199,433,962.26
其他权益工具持有者减少资本	四(39)	-	(1,248,750,000.00)	(1,250,000.00)	-	-	(1,250,000,000.00)
利润分配		-	(591,780.82)	-	18,214,712.08	(453,204,463.11)	(435,581,531.85)
提取盈余公积	四(43)	-	-	-	18,214,712.08	(18,214,712.08)	-
对股东分配的普通股股利	四(44)	-	-	-	-	(324,346,531.85)	(324,346,531.85)
对可续期公司债券持有人分配的利息	四(39)、四(44)	-	(591,780.82)	-	-	(110,643,219.18)	(111,235,000.00)
2023年12月31日年末余额		2,221,551,588.00	2,504,689,178.08	8,336,055,513.88	807,103,987.25	1,926,442,847.44	15,795,843,114.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

中铁高新工业股份有限公司(以下简称“本公司”或“中铁工业”)系经中华人民共和国国家经济贸易委员会和财政部分别以国经贸企改【1999】744 号文和财管字【1999】233 号文批准，由中铁二局建设有限公司(原名“中铁二局集团有限公司”，以下简称“中铁二局建设”)、中铁宝桥集团有限公司(以下简称“中铁宝桥”)、中国铁路成都局集团有限公司(原名“成都铁路局”)、中铁二院工程集团有限责任公司(原名“铁道第二勘察设计院”)、西南交通大学等五家发起人以发起设立方式设立的股份有限公司，于 1999 年 9 月 24 日领取了编号为 5101091001058 号企业法人营业执照。本公司之母公司为中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)，最终控股母公司为中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)。

经中国证券监督管理委员会证监发行字【2001】27 号文批准，本公司于 2001 年 5 月 8 日向社会公众首次公开发行人民币普通股 11,000 万股。经上海证券交易所上证上字【2001】72 号文批准，本公司向社会公众公开发行的股票于 2001 年 5 月 28 日起在上海证券交易所挂牌交易。

本公司于 2017 年 1 月 5 日完成重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金，并向本公司之母公司中国中铁及特定投资者非公开发行股票，增加股本数量 762,351,588 股。重组完成后，本公司的名称由中铁二局股份有限公司变更为中铁工业，社会统一信用代码 91510100720312205T。于 2023 年 7 月 7 日，中铁二局建设将所持有的本公司 634,973,795 股股份全部无偿划转给中国中铁。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司股本总额为人民币 2,221,551,588.00 元。本公司的注册地址为北京市丰台区汽车博物馆东路 1 号院 3 号楼 43 层 4301。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主营业务为交通运输装备、工程机械装备等装备的研发、制造和配套服务。经营范围为金属制品、水泥制品、建筑工程用机械、起重设备、轨道交通设备、环境保护专用设备的研发、制造、销售及技术服务、技术咨询；质检技术服务；桥梁工程、隧道工程、铁路工程、钢结构工程、城市轨道交通工程、机电设备安装工程、环保工程的设计、施工及技术开发、技术咨询、技术服务；机械设备租赁；货物及技术进出口；大型物件运输。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

本年度纳入合并范围的主要二级子公司详见附注六(1)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计

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

本集团在确定重要的会计政策和会计估计时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(34)。

### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

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

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团钢结构产品制造与安装业务及基础设施建设业务由于项目制造及安装期、建设期较长，其营业周期一般超过一年，其他业务的营业周期通常为一年以内。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (5) 记账本位币

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

### (6) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，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，由于原有子公司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。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

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

### (8) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体请参见附注二(14)。

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 现金及现金等价物

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

### (10) 外币折算

#### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

#### (b) 外币财务报表的折算

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

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

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 金融工具

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

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

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

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

#### 债务工具

本集团的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

###### 债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

###### 权益工具

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

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

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

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

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

应收账款组合 1	应收中铁工合并范围内客户
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，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

应收款项融资组合 — 银行承兑汇票

合同资产组合 1	建筑安装项目
合同资产组合 2	未到期的质保金

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

- ii) 按照单项计算预期信用损失的其他应收款，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	应收代垫款
其他应收款组合 3	应收子公司借款
其他应收款组合 4	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

##### (iii) 终止确认

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

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

##### (c) 金融工具的公允价值确定

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 存货

##### (a) 分类

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

##### (b) 发出存货的计价方法

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

##### (c) 周转材料、临时设施和低值易耗品的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目建筑安装期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

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。

##### (d) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

##### (e) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (13) 合同资产和合同负债

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

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(11))。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (14) 长期股权投资

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

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

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

##### (a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本，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(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步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，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

##### (b) 后续计量及损益确认方法

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

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (14) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

#### (d) 长期股权投资减值

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 投资性房地产

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

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

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

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

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

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

### (16) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 固定资产(续)

#### (b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	折旧方法	预计使用 寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20—50	0—5	1.90—5.00
施工设备	年限平均法	8—15	0—5	6.33—12.50
	工作量法	不适用	0—5	不适用
运输设备	年限平均法	4—12	0—5	7.92—25.00
工业生产设备	年限平均法	5—18	0—5	5.28—20.00
试验设备及仪器	年限平均法	5—10	0—5	9.50—20.00
其他固定资产	年限平均法	3—10	0—5	9.50—33.33

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

#### (d) 固定资产的处置

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

### (17) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (18) 借款费用

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

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

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

### (19) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及软件等，以成本计量。

#### (a) 土地使用权

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

#### (b) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2—10 年平均摊销。

#### (c) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 5—10 年平均摊销。

#### (d) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (19) 无形资产(续)

##### (e) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

##### (f) 研究与开发

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

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

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

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

##### (g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

#### (20) 长期待摊费用

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (22) 职工薪酬

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

#### (a) 短期薪酬

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (22) 职工薪酬(续)

##### (b) 离职后福利

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

##### (i) 基本养老保险

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

##### (ii) 补充退休福利

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

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

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (22) 职工薪酬(续)

##### (b) 离职后福利(续)

##### (ii) 补充退休福利(续)

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

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

##### (c) 辞退福利

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

##### (i) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

#### (23) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

#### (a) 质量保证金

因产品销售合同要求，本集团需承担对所销售隧道掘进设备质保期内进行维修责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

#### (b) 待执行亏损合同

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

#### (c) 未决诉讼

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 其他权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

### (26) 收入确认

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

#### (a) 专用工程机械装备和零部件、道岔等商品的销售收入

本集团销售专用工程机械装备和零部件、道岔等商品，在客户收到相关商品并验收合格后确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(24))。

#### (b) 钢结构产品制造与安装业务及基础设施建设的收入

本集团对外提供的钢结构产品制造与安装以及基础设施建设服务，根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质，按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成的履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 收入确认(续)

##### (b) 钢结构产品制造与安装业务及基础设施建设的收入(续)

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为钢结构产品制造与安装及基础设施建设服务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照履约进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限超过一年的合同取得成本，本集团按照相关合同下与确认钢结构产品制造与安装以及基础设施建设服务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业务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该业务的营业周期，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。

#### (27) 政府补助

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

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

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

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 政府补助(续)

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

#### (28) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### (a) 当期所得税

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

##### (b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (29) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 本集团作为承租人：

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、施工设备及其他使用权资产等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

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

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (29) 租赁(续)

#### 本集团作为承租人(续):

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

#### 本集团作为出租人:

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

#### (i) 经营租赁

本集团经营租出自有的施工设备时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

#### (ii) 融资租赁

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 分部信息

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

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

### (31) 安全生产费

本集团根据国家相关法规的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

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

### (32) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团将本公司之母公司中国中铁授予归属于本集团之激励对象的限制性股票作为以中国中铁权益结算的股份支付进行核算。

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (32) 股份支付(续)

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

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

### (33) 持有待售及终止经营

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

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

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

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (34) 重要会计估计和判断

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

##### (a) 钢结构产品制造与安装业务收入及成本的确认

本集团根据履约进度在一段时间内确认钢结构产品制造与安装业务的收入。履约进度主要根据项目的性质，以实际发生的成本占预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对钢结构产品制造与安装业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额，这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。

##### (b) 应收账款的预期信用损失

本集团对应收账款按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款，单项确认预期信用损失；当无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失时，本集团按照信用风险特征将应收账款划分为若干组合，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失时，本集团参考内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

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

	2023 年度经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.06%	4.59%	5.33%
工业增加值	4.74%	4.26%	4.99%

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (34) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 应收账款及合同资产的预期信用损失(续)

2022年度，本集团考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	2022 年度经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	5.20%	4.85%	6.01%
工业增加值	5.47%	4.61%	6.82%

#### (c) 所得税和递延所得税

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

如附注三(2)(a)所述，本公司及本公司部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为本公司及该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司及部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (35) 重要会计政策变更

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

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

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额		
		2022 年 1 月 1 日		
		本集团	本公司	
针对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易而产生的等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本集团及本公司相应确认为递延所得税负债和递延所得税资产。	递延所得税负债	(56,128,276.69)	(2,179,740.39)	
	递延所得税资产	16,561,036.40	1,824,132.69	
	盈余公积	35,560.77	35,560.77	
	未分配利润	39,498,685.69	320,046.93	
	少数股东权益	32,993.83	-	
			2022 年 12 月 31 日	
			本集团	本公司
	递延所得税负债	(44,640,469.51)	(1,734,528.87)	
	递延所得税资产	13,622,127.67	1,519,643.98	
	盈余公积	21,488.49	21,488.49	
未分配利润	31,036,320.24	193,396.40		
少数股东权益	(39,466.89)	-		
		2022 年度		
		本集团	本公司	
所得税费用	(8,548,898.46)	(140,722.81)		
少数股东损益	(72,460.73)	-		

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率

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

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (2) 主要税收优惠

##### (a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

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

公司名称	高新技术企业证书编号
本公司	GR202311009711
中铁山桥(南通)有限公司(原名“江苏中铁山桥重工有限公司”)	GR202232013514
湖北武铁山桥轨道装备有限公司	GR202242001435
中铁宝桥(宝鸡)路桥建设有限公司(原名“中铁宝桥天元实业发展有限公司”)	GR202161002004
中铁宝桥	GR202161001486
中铁宝桥(扬州)有限公司	GR202232009481
中铁宝桥(南京)有限公司	GR202232005335
中铁九桥工程有限公司(以下简称“中铁九桥”)	GR202236000325
中铁科工集团有限公司(以下简称“中铁科工”)	GR202242007427
中铁科工集团轨道交通装备有限公司	GR202142002175
中铁科工集团装备工程有限公司	CR202342002621
中铁重工有限公司(以下简称“中铁重工”)	GR202142002358
中铁工程机械研究设计院有限公司	GR202242007468
中铁工程装备集团有限公司(以下简称“中铁装备”)	GR202341001464
中铁工程装备集团技术服务有限公司	GR202241002896
中铁工程装备集团盾构制造有限公司	GR202241001812
中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司	GR202241000021
中铁工程装备集团(天津)有限公司	GR202212002141
浙江中铁工程装备有限公司	GR202333006679
中铁环境科技工程有限公司(以下简称“中铁环境”)	GR202243001786
中铁环境研究院(西安)有限公司	GR202261000256
中铁工程服务有限公司(以下简称“中铁工服”)	GR202151000995

本集团下属子公司中铁山桥集团有限公司(以下简称“中铁山桥”)已经于 2023 年 10 月 30 日通过河北省 2023 年第一批高新技术企业资格公示认定。截至 2023 年 12 月 31 日，中铁山桥的高新技术企业资格审批尚处于中华人民共和国工业和信息化部抽样复核流程中。中铁山桥经评估认为其符合《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195 号)有关的高新技术企业认定条件，故中铁山桥于本报告期适用 15%的优惠税率计提企业所得税。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (2) 主要税收优惠(续)

##### (b) 西部大开发税收优惠政策

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

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	2023 年度
中铁电建重型装备制造有限公司	财税发【2020】23号	15%
中铁宝工有限责任公司	财税发【2020】23号	15%
中铁工服	财税发【2020】23号	15%
西安中铁工程装备有限公司	财税发【2020】23号	15%

(c) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告【2019】87号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告【2023】第1号)以及国家税务总局颁布的《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告【2023】第1号)的相关规定，本集团之子公司秦皇岛市恒正机械产品检测有限公司作为生活性服务企业，自2023年1月1日至2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额。

(d) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告【2023】第1号)以及国家税务总局颁布的《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告【2023】第1号)的相关规定，本集团之子公司秦皇岛市山桥物业服务有限公司作为生产性服务企业，自2023年1月1日至2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减增值税应纳税额。

(e) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告【2023年】43号)的规定，本公司之子公司中铁山桥、中铁宝桥作为先进制造业企业，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减增值税应纳税额。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	3,162.30	16,916.53
银行存款	3,771,164,533.25	4,381,101,289.76
财务公司存款(i)	2,931,126,504.81	2,932,397,883.27
其他货币资金	278,328,453.58	307,749,158.56
合计	<u>6,980,622,653.94</u>	<u>7,621,265,248.12</u>
其中：存放在中国大陆地区 以外的款项总额	<u>51,063,702.47</u>	<u>20,306,420.58</u>

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项为人民币 2,931,126,504.81 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,932,397,883.27 元)，按照存款年利率 1.265% 计息，可随时支取。

其他货币资金主要包括票据保证金及保函保证金等。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 326,824,459.98 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 348,871,856.74 元)，主要为银行承兑汇票保证金、履约保函保证金及被冻结的银行存款(附注四(63))。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外且资金汇回受到限制的款项(2022 年 12 月 31 日：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	109,073,784.38	124,387,903.03
银行承兑汇票	20,171,703.00	44,752,955.15
小计	<u>129,245,487.38</u>	<u>169,140,858.18</u>
减：坏账准备	272,684.46	310,969.75
合计	<u>128,972,802.92</u>	<u>168,829,888.43</u>

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

(b) 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	90,203,881.30
银行承兑汇票	142,887,000.00	16,971,703.96
合计	<u>142,887,000.00</u>	<u>107,175,585.26</u>

于2023年12月31日，本集团无应收外部单位签发的银行承兑汇票及商业承兑汇票已贴现取得的银行借款(2022年12月31日：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (2) 应收票据(续)

##### (c) 坏账准备

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

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

(ii) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
商业承兑汇票	109,073,784.38	0.25%	272,684.46
银行承兑汇票	20,171,703.00	-	-
合计	<u>129,245,487.38</u>		<u>272,684.46</u>

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
商业承兑汇票	124,387,903.03	0.25%	310,969.75
银行承兑汇票	44,752,955.15	-	-
合计	<u>169,140,858.18</u>		<u>310,969.75</u>

#### 组合一 商业承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对该组合内的商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为人民币 272,684.46 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 310,969.75 元)，计入当期损益人民币 272,684.46 元(2022 年度：人民币 310,969.75 元)。

#### 组合一 银行承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	16,198,627,239.94	13,147,807,900.96
减：坏账准备	<u>481,346,586.27</u>	<u>402,289,861.10</u>
净额	<u>15,717,280,653.67</u>	<u>12,745,518,039.86</u>

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	11,199,943,781.66	9,473,283,761.97
一到二年	2,938,258,011.80	2,113,337,812.29
二到三年	1,163,837,449.81	784,968,824.81
三到四年	446,578,401.42	376,364,641.84
四到五年	160,358,940.49	121,849,736.29
五年以上	<u>289,650,654.76</u>	<u>278,003,123.76</u>
合计	<u>16,198,627,239.94</u>	<u>13,147,807,900.96</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产汇总分析如下：

	应收账款 余额	合同资产 余额	坏账准备 金额	占应收账款 和合同资产 余额总额比例
余额前五名的应收账款 和合同资产总额	<u>3,806,365,477.91</u>	<u>645,429,433.51</u>	<u>94,507,424.17</u>	<u>22.65%</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为人民币 1,319,189,815.63 元(2022 年度：人民币 1,452,992,313.22 元)，相关的折价费用为人民币 137,089,785.18 元(2022 年度：相关的折价费用为人民币 116,692,541.79 元)(附注四(53))，因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(d) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(2022 年 12 月 31 日：无)。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	79,772,943.50	0.49%	79,772,943.50	100.00%	79,881,477.67	0.61%	79,881,477.67	100.00%
按组合计提 坏账准备(ii)	16,118,854,296.44	99.51%	401,573,642.77	2.49%	13,067,926,423.29	99.39%	322,408,383.43	2.47%
合计	16,198,627,239.94	100.00%	481,346,586.27	2.97%	13,147,807,900.96	100.00%	402,289,861.10	3.06%

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收账款(续)

#### (e) 坏账准备(续)

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

	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 1	13,786,593.59	100.00%	13,786,593.59	已发生破产、
应收账款 2	9,577,292.38	100.00%	9,577,292.38	停业或经营困
应收账款 3	9,536,427.86	100.00%	9,536,427.86	难，预计无法
应收账款 4	9,311,445.18	100.00%	9,311,445.18	收回
应收账款 5	4,753,275.04	100.00%	4,753,275.04	
其他	32,807,909.45	100.00%	32,807,909.45	
合计	<u>79,772,943.50</u>		<u>79,772,943.50</u>	

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

组合一应收中铁工合并范围内客户：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预 期信用损失率	金额
一年以内	4,405,059,138.04	0.20%	8,810,118.28
一到二年	1,643,797,067.77	3.00%	49,313,912.03
二到三年	778,109,123.08	5.00%	38,905,456.15
三到四年	252,742,670.13	12.00%	30,329,120.42
四到五年	100,365,629.01	18.00%	18,065,813.22
五年以上	79,334,138.00	40.00%	31,733,655.20
合计	<u>7,259,407,766.03</u>		<u>177,158,075.30</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

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

组合一应收中铁工合并范围内客户(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	4,686,166,291.18	0.20%	9,372,332.58
一到二年	1,277,963,653.52	3.00%	38,338,909.61
二到三年	436,354,379.97	5.00%	21,817,719.00
三到四年	213,631,721.50	12.00%	25,635,806.58
四到五年	47,008,403.11	18.00%	8,461,512.56
五年以上	80,252,704.77	40.00%	32,101,081.91
合计	<u>6,741,377,154.05</u>		<u>135,727,362.24</u>

组合一应收中央企业客户:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	2,122,249,280.87	0.20%	4,244,498.56
一到二年	744,842,290.96	3.00%	22,345,268.73
二到三年	151,886,749.94	5.00%	7,594,337.50
三到四年	106,293,042.98	12.00%	12,755,165.16
四到五年	30,120,788.43	18.00%	5,421,741.92
五年以上	33,245,159.30	40.00%	13,298,063.72
合计	<u>3,188,637,312.48</u>		<u>65,659,075.59</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

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

组合一应收中央企业客户(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	1,705,699,571.16	0.20%	3,411,399.14
一到二年	327,018,010.04	3.00%	9,810,540.30
二到三年	163,358,826.47	5.00%	8,167,941.32
三到四年	65,130,994.36	12.00%	7,815,719.32
四到五年	37,526,008.52	18.00%	6,754,681.53
五年以上	19,567,883.29	40.00%	7,827,153.32
合计	<u>2,318,301,293.84</u>		<u>43,787,434.93</u>

组合一应收地方政府/地方国有企业客户:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	2,572,964,050.44	0.40%	10,291,856.20
一到二年	241,782,879.25	5.00%	12,089,143.96
二到三年	75,685,768.85	10.00%	7,568,576.89
三到四年	15,098,578.24	18.00%	2,717,744.08
四到五年	3,191,873.04	25.00%	797,968.26
五年以上	35,485,301.71	50.00%	17,742,650.86
合计	<u>2,944,208,451.53</u>		<u>51,207,940.25</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

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

组合一应收地方政府/地方国有企业客户(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	1,095,382,821.22	0.40%	4,381,531.28
一到二年	207,783,907.98	5.00%	10,389,195.40
二到三年	48,564,426.31	10.00%	4,856,442.63
三到四年	9,087,631.17	18.00%	1,635,773.61
四到五年	19,846,093.07	25.00%	4,961,523.27
五年以上	49,600,949.42	50.00%	24,800,474.71
合计	<u>1,430,265,829.17</u>		<u>51,024,940.90</u>

组合一应收中国国家铁路集团有限公司:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	769,472,587.78	0.20%	1,538,945.18
一到二年	94,131,053.92	3.00%	2,823,931.62
二到三年	37,486,065.89	5.00%	1,874,303.29
三到四年	29,622,256.08	10.00%	2,962,225.61
四到五年	2,944,868.37	15.00%	441,730.26
五年以上	11,262,389.57	30.00%	3,378,716.87
合计	<u>944,919,221.61</u>		<u>13,019,852.83</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

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

组合一应收中国国家铁路集团有限公司(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	737,153,771.06	0.20%	1,474,307.54
一到二年	116,777,496.50	3.00%	3,503,324.90
二到三年	61,773,451.79	5.00%	3,088,672.59
三到四年	38,008,864.13	10.00%	3,800,886.41
四到五年	1,704,290.31	15.00%	255,643.55
五年以上	12,810,240.56	30.00%	3,843,072.17
合计	968,228,114.35		15,965,907.16

组合一应收海外企业客户:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	246,933,546.77	1.00%	2,469,335.47
一到二年	103,474.60	8.00%	8,277.97
二到三年	1,677,080.38	18.00%	301,874.47
三到四年	7,578,787.52	35.00%	2,652,575.63
四到五年	666,072.60	50.00%	333,036.30
五年以上	9,614,938.17	65.00%	6,249,709.81
合计	266,573,900.04		12,014,809.65

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

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

组合一应收海外企业客户(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	31,902,679.90	1.00%	319,026.80
一到二年	11,077,374.88	8.00%	886,189.99
二到三年	11,256,372.70	18.00%	2,026,147.09
三到四年	1,064,137.75	35.00%	372,448.21
四到五年	-	50.00%	-
五年以上	9,614,938.17	65.00%	6,249,709.81
合计	<u>64,915,503.40</u>		<u>9,853,521.90</u>

组合一应收其他客户:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	1,083,265,177.76	0.50%	5,416,325.89
一到二年	213,601,245.30	6.00%	12,816,074.72
二到三年	118,992,661.67	15.00%	17,848,899.25
三到四年	35,243,066.47	30.00%	10,572,919.94
四到五年	12,718,133.86	40.00%	5,087,253.54
五年以上	51,287,359.69	60.00%	30,772,415.81
合计	<u>1,515,107,644.75</u>		<u>82,513,889.15</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

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

组合一应收其他客户(续):

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	1,216,978,627.45	0.50%	6,084,893.17
一到二年	172,630,063.24	6.00%	10,357,803.79
二到三年	63,801,057.55	15.00%	9,570,158.63
三到四年	39,037,333.90	30.00%	11,711,200.17
四到五年	15,548,536.33	40.00%	6,219,414.53
五年以上	36,842,910.01	60.00%	22,105,746.01
合计	<u>1,544,838,528.48</u>		<u>66,049,216.30</u>

(iii) 2023 年度，本集团计提应收账款坏账准备人民币 91,903,072.86 元(2022 年度：人民币 97,335,385.46 元)；本年度转回坏账准备人民币 12,838,591.52 元(2022 年度：人民币 21,670,530.61 元)，无单笔收回或转回金额重大的应收账款。

(f) 2023 年度，本集团实际核销的应收账款金额为人民币 139,284.11 元(2022 年度：人民币 7,158.60 元)。

(g) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在将应收账款质押给银行作为取得银行借款的担保(2022 年 12 月 31 日：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	70,844,845.21	128,078,207.10
减：坏账准备	-	-
净额	<u>70,844,845.21</u>	<u>128,078,207.10</u>

本集团视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书或贴现，且满足终止确认的条件，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值合计为人民币 1,631,458,376.75 元(2022 年度：合计为人民币 1,919,313,350.09 元)，相关贴现损失金额人民币 6,215,400.13 元，计入投资收益(2022 年度：人民币 4,439,693.84 元)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

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

于 2023 年 12 月 31 日，除附注四(2)(b)外，已背书或已贴现但尚未到期的应收银行承兑汇票如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,631,458,376.75</u>	<u>-</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项	1,595,576,633.31	1,639,943,653.65
减：减值准备	-	-
净额	<u>1,595,576,633.31</u>	<u>1,639,943,653.65</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	1,484,681,976.05	93.05%	1,538,921,966.52	93.84%
一到二年	54,939,955.35	3.44%	70,587,198.22	4.30%
二到三年	27,199,688.49	1.70%	6,092,115.43	0.37%
三年以上	28,755,013.42	1.81%	24,342,373.48	1.49%
合计	<u>1,595,576,633.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,639,943,653.65</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 110,894,657.26 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 101,021,687.13 元)，主要为预付的材料款及劳务费。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按收款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>433,049,723.00</u>	<u>27.14%</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (6) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	372,417,747.92	352,549,524.69
应收代垫款	136,667,894.66	127,073,112.01
应收股利	58,268,867.03	4,739,500.00
其他	71,831,986.02	57,088,555.23
小计	<u>639,186,495.63</u>	<u>541,450,691.93</u>
减：坏账准备	<u>131,621,126.26</u>	<u>79,137,617.20</u>
合计	<u>507,565,369.37</u>	<u>462,313,074.73</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	283,116,398.05	222,123,894.71
一到二年	116,991,091.12	146,493,941.28
二到三年	104,995,500.42	78,353,602.22
三年以上	134,083,506.04	94,479,253.72
合计	<u>639,186,495.63</u>	<u>541,450,691.93</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 信用损失准备分析如下：

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	91,316,462.53	14.29%	91,316,462.53	100.00%	37,870,616.87	6.99%	37,870,616.87	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	547,870,033.10	85.71%	40,304,663.73	7.36%	503,580,075.06	93.01%	41,267,000.33	8.19%
合计	639,186,495.63	100.00%	131,621,126.26	20.59%	541,450,691.93	100.00%	79,137,617.20	14.62%

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 信用损失准备分析如下(续):

	第一阶段		第三阶段				其他应收款 坏账准备合计	
	未来 12 个月内 预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)(单项)			(第三阶段小计)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		坏账准备
2022 年 12 月 31 日	222,123,894.71	1,110,619.47	281,456,180.35	40,156,380.86	37,870,616.87	37,870,616.87	78,026,997.73	79,137,617.20
本年新增的款项	283,116,398.05	1,415,582.00	-	7,998,588.47	-	53,182,198.43	61,180,786.90	62,596,368.90
本年减少的款项	62,825,451.28	314,127.25	122,551,543.07	9,797,253.26	3,600.00	3,600.00	9,800,853.26	10,114,980.51
其中：本年核销 终止确认	-	-	-	-	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00
转入第三阶段	(159,298,443.43)	(796,492.22)	105,848,997.77	529,244.99	53,449,445.66	267,247.23	796,492.22	-
转入第一阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
本年新增/转回的 坏账准备 i)	-	-	-	-	-	-	-	-
汇率变动	-	-	-	2,120.67	-	-	2,120.67	2,120.67
2023 年 12 月 31 日	283,116,398.05	1,415,582.00	264,753,635.05	38,889,081.73	91,316,462.53	91,316,462.53	130,205,544.26	131,621,126.26

i)除因本年新增、减少的款项及第一阶段转入第三阶段引起的坏账准备变动外，本年无由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (6) 其他应收款(续)

##### (b) 信用损失准备分析如下(续):

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

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提:			
应收押金和保证金	152,488,113.35	0.50%	762,440.57
应收代垫款	14,836,305.52	0.50%	74,181.53
应收其他款项	115,791,979.18	0.50%	578,959.90
合计	<u>283,116,398.05</u>		<u>1,415,582.00</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提:			
应收押金和保证金	168,300,126.59	0.50%	841,500.63
应收代垫款	16,172,862.59	0.50%	80,864.31
应收其他款项	37,650,905.53	0.50%	188,254.53
合计	<u>222,123,894.71</u>		<u>1,110,619.47</u>

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

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 信用损失准备分析如下(续):

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

	2023 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备	
单项计提：				
其他应收款单位 1	53,447,645.66	100.00%	53,447,645.66	已发生信用 减值，预 计可收回 金额低于 账面价值
其他应收款单位 2	28,748,568.59	100.00%	28,748,568.59	
其他应收款单位 3	6,000,000.00	100.00%	6,000,000.00	
其他应收款单位 4	724,181.34	100.00%	724,181.34	
其他应收款单位 5	509,470.00	100.00%	509,470.00	
其他	1,886,596.94	100.00%	1,886,596.94	
合计	<u>91,316,462.53</u>		<u>91,316,462.53</u>	
组合计提：				
应收押金和保证金	218,404,263.46	11.53%	25,177,327.09	
应收代垫款	34,286,537.62	30.15%	10,337,545.89	
应收其他款项	12,062,833.97	27.97%	3,374,208.75	
合计	<u>264,753,635.05</u>		<u>38,889,081.73</u>	

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 信用损失准备分析如下(续):

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

	2022 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备	
单项计提:				
其他应收款单位 1	28,748,568.59	100.00%	28,748,568.59	已发生信用 减值，预 计可收回 金额低于 账面价值
其他应收款单位 2	6,000,000.00	100.00%	6,000,000.00	
其他应收款单位 3	724,181.34	100.00%	724,181.34	
其他应收款单位 4	509,470.00	100.00%	509,470.00	
其他应收款单位 5	395,416.40	100.00%	395,416.40	
其他	1,492,980.54	100.00%	1,492,980.54	
合计	<u>37,870,616.87</u>		<u>37,870,616.87</u>	
组合计提:				
应收押金和保证金	184,228,048.10	13.37%	24,634,367.57	
应收代垫款	79,230,982.55	12.67%	10,042,257.30	
应收其他款项	17,997,149.70	30.45%	5,479,755.99	
合计	<u>281,456,180.35</u>		<u>40,156,380.86</u>	

(c) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年度，本集团计提其他应收款坏账准备人民币 62,596,368.90 元(2022 年度：人民币 12,630,130.72 元)；本年转回坏账准备人民币 10,111,380.51 元(2022 年度：人民币 10,046,404.92 元)，本年核销坏账准备人民币 3,600.00 元，无单笔重大的收回、转回或核销的坏账准备。

(d) 2023 年度，本集团实际核销的其他应收款为人民币 3,600.00 元(2022 年度：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (6) 其他应收款(续)

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

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	应收代垫款	53,447,645.66	1 至 3 年	8.36%	53,447,645.66
其他应收款 2	应收保证金	47,000,000.00	2 至 3 年	7.35%	1,880,000.00
其他应收款 3	应收代垫款	33,058,760.00	3 至 4 年	5.17%	9,917,628.00
			3 至 5 年、		
其他应收款 4	应收代垫款	28,748,568.59	5 年以上	4.50%	28,748,568.59
其他应收款 5	应收保证金	27,600,000.00	1 至 2 年	4.32%	1,104,000.00
合计		<u>189,854,974.25</u>		<u>29.70%</u>	<u>95,097,842.25</u>

#### (f) 涉及政府补助的其他应收款

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无涉及政府补助的其他应收款(2022 年 12 月 31 日：无)。

(g) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的应收股利为人民币 4,739,500.00 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 4,739,500.00 元)。

#### (h) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

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

#### (i) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

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

### (7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货 跌价准备	账面价值	账面余额	存货 跌价准备	账面价值
原材料	1,685,124,880.91	44,610,951.38	1,640,513,929.53	1,889,251,091.92	54,373,146.37	1,834,877,945.55
周转材料	74,821,509.02	-	74,821,509.02	60,218,438.02	-	60,218,438.02
低值易耗品	6,864,041.52	-	6,864,041.52	11,186,946.08	-	11,186,946.08
在产品	9,782,671,761.82	9,404,195.52	9,773,267,566.30	8,477,109,638.33	10,365,268.08	8,466,744,370.25
库存商品	5,993,571,247.43	2,535,887.92	5,991,035,359.51	5,737,704,746.19	2,535,887.92	5,735,168,858.27
临时设施	4,439,594.77	-	4,439,594.77	2,857,334.97	-	2,857,334.97
合计	<u>17,547,493,035.47</u>	<u>56,551,034.82</u>	<u>17,490,942,000.65</u>	<u>16,178,328,195.51</u>	<u>67,274,302.37</u>	<u>16,111,053,893.14</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 存货(续)

##### (a) 存货分类如下(续):

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无作为银行借款抵押物的存货。

##### (b) 存货跌价准备分析如下:

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	54,373,146.37	-	9,762,194.99	-	44,610,951.38
在产品	10,365,268.08	-	961,072.56	-	9,404,195.52
库存商品	<u>2,535,887.92</u>	-	-	-	<u>2,535,887.92</u>
合计	<u>67,274,302.37</u>	-	<u>10,723,267.55</u>	-	<u>56,551,034.82</u>

##### (c) 存货跌价准备情况如下:

	确定可变现净值的具体依据	本年转回/转销存货跌价准备的原因
原材料	以存货估计售价减去至完工时估	可变现净值上升
在产品	计要发生的成本、估计的销售	可变现净值上升
库存商品	费用以及相关税费的金额确定	本年无转回或转销

##### (d) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

于 2023 年 12 月 31 日，存货账面余额中无借款费用资本化的金额(2022 年 12 月 31 日：无)。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	3,452,775,987.25	2,974,025,560.97
减：合同资产减值准备	19,692,275.38	14,380,852.60
小计	<u>3,433,083,711.87</u>	<u>2,959,644,708.37</u>
减：分类为其他非流动资产的 合同资产(附注四(21))		
一原值	2,442,805,936.02	1,874,845,664.38
一减值准备	12,214,029.89	9,374,228.50
小计	<u>2,430,591,906.13</u>	<u>1,865,471,435.88</u>
合计	<u>1,002,491,805.74</u>	<u>1,094,173,272.49</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无单项计提减值准备的合同资产。
- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
未到期的质保金	2,654,659,689.48	0.50%	13,273,298.72	预期信用损失
建筑安装项目	798,116,297.77	0.80%	6,418,976.66	预期信用损失
合计	<u>3,452,775,987.25</u>		<u>19,692,275.38</u>	
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
未到期的质保金	2,073,999,400.64	0.50%	10,369,997.20	预期信用损失
建筑安装项目	900,026,160.33	0.45%	4,010,855.40	预期信用损失
合计	<u>2,974,025,560.97</u>		<u>14,380,852.60</u>	

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 持有待售资产

	2023 年 12 月 31 日		
	划分为持有待售前的 账面价值	持有待售资产 减值准备	账面价值
长期待摊费用(附注四(19))	415,766,010.39	-	415,766,010.39
固定资产(附注四(14))	167,796,033.32	-	167,796,033.32
无形资产(附注四(17))	104,950,047.18	-	104,950,047.18
合计	<u>688,512,090.89</u>	<u>-</u>	<u>688,512,090.89</u>

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

(10) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税等	435,694,347.26	322,311,335.75
预缴税金	48,567,605.31	29,413,434.93
其他	471,079.86	195,528.88
合计	<u>484,733,032.43</u>	<u>351,920,299.56</u>

(11) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合营企业(a)	581,159,019.88	573,084,882.45
联营企业(b)	752,727,696.24	768,822,372.06
小计	1,333,886,716.12	1,341,907,254.51
减：减值准备	-	-
合计	<u>1,333,886,716.12</u>	<u>1,341,907,254.51</u>

## 中铁高新工业股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (11) 长期股权投资(续)

##### (a) 合营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
		增加投资	按权益法调整的 净损益	宣告发放现金 股利或利润			
新铁德奥道岔有限公司	256,629,841.04	-	32,827,156.81	65,000,000.00	224,456,997.85	50.00	-
中铁华隧联合重型装备有限公司	144,258,674.78	-	8,016,954.88	1,981,660.29	150,293,969.37	50.00	-
杭州金投装备有限公司(注 1)	79,830,377.64	-	559,602.08	-	80,389,979.72	34.00	-
成都工投装备有限公司(注 2)	66,853,407.47	-	6,035,003.07	-	72,888,410.54	41.59	-
中铁(吉林)北方工业有限公司(注 3)	22,185,751.78	22,500,000.00	4,279,820.58	-	48,965,572.36	45.00	-
杭州未来之城地下空间规划设计研究院有限公司	3,326,829.74	10,000,000.00	(9,162,739.70)	-	4,164,090.04	50.00	-
合计	573,084,882.45	32,500,000.00	42,555,797.72	66,981,660.29	581,159,019.88		-

注 1：本公司之子公司中铁工服持有杭州金投装备有限公司(以下简称“金投装备”)34.00%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策需要经过股东会讨论表决并经代表三分之二以上表决权的股东通过。中铁工服与其他股东共同控制金投装备，因此作为合营企业按权益法核算。

注 2：本公司之子公司中铁工服持有成都工投装备有限公司(原名为成都工投装备租赁有限公司，以下简称“成都工投”)41.59%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策需要经过股东会讨论表决并经代表三分之二以上表决权的股东通过。中铁工服与其他股东共同控制成都工投，因此作为合营企业按权益法核算。

注 3：本公司之子公司中铁重工持有中铁(吉林)北方工业有限公司(以下简称“北方工业”)45%的股权。根据该公司章程规定，其重大经营决策需要经过股东会讨论表决并经所有股东一致通过。中铁重工与其他股东共同控制北方工业，因此作为合营企业按权益法核算。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (11) 长期股权投资(续)

##### (b) 联营企业

	本年增减变动					2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
	2022 年 12 月 31 日	增加投资	按权益法调整的 净损益	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润			
徐州淮海国际铁路物流港建设有限公司(注 1)	188,732,467.63	-	919,137.41	-	-	189,651,605.04	10.00%	-
厦门厦工中铁重型机械有限公司	151,609,206.00	-	15,401,266.39	-	-	167,010,472.39	49.00%	-
浙江浙商装备工程服务有限公司	115,505,389.66	-	9,282,990.95	-	-	124,788,380.61	30.00%	-
中铁山河工程装备股份有限公司	75,981,498.27	-	(4,933,029.46)	-	8,290,994.13	62,757,474.68	30.00%	-
济南中铁重工轨道装备有限公司	58,609,843.40	-	7,038,375.82	-	44,715,277.22	20,932,942.00	25.00%	-
上海联铁置业发展有限公司(注 2)	45,188,094.82	-	562.27	-	-	45,188,657.09	4.10%	-
江苏新构智能制造科技有限公司(注 3)	22,076,710.41	22,000,000.00	292,285.88	-	-	44,368,996.29	11.00%	-
南宁中铁广发轨道装备有限公司	41,769,464.31	-	119,902.73	-	-	41,889,367.04	33.00%	-
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司(注 4)	45,749,506.34	-	(10,192,391.08)	-	1,922,856.63	33,634,258.63	9.84%	-
其他联营企业	23,600,191.22	-	(1,094,648.75)	-	-	22,505,542.47		-
合计	768,822,372.06	22,000,000.00	16,834,452.16	-	54,929,127.98	752,727,696.24		-

注 1：本公司持有徐州淮海国际铁路物流港建设有限公司(以下简称“徐州物流港”)10.00%股权，由于本公司在徐州物流港董事会中派驻董事，有权参与其经营决策，根据徐州物流港公司章程，本公司能够对徐州物流港实施重大影响，故将其作为联营企业按权益法核算。

注 2：本公司持有上海联铁置业发展有限公司(以下简称“联铁置业”)4.10%股权，由于本公司在联铁置业董事会中派驻董事，有权参与其经营决策，根据联铁置业公司章程，本公司能够对联铁置业实施重大影响，故将其作为联营企业按权益法核算。

注 3：本公司之子公司中铁宝桥持有江苏新构智能制造科技有限公司(以下简称“江苏新构”)11.00%股权，由于中铁宝桥在江苏新构董事会中派驻董事，有权参与其经营决策，根据江苏新构公司章程，中铁宝桥能够对江苏新构施加重大影响，故将其作为联营企业按权益法核算。

注 4：本公司之子公司中铁宝桥持有甘肃博睿交通重型装备制造有限公司(以下简称“博睿装备”)9.84%股权，由于中铁宝桥在博睿装备董事会中派驻董事，有权参与其经营决策，根据博睿装备公司章程，中铁宝桥能够对博睿装备实施重大影响，故将其作为联营企业按权益法核算。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
上市公司股票		
—A 公司(i)	-	149,955,501.15
非上市公司权益工具		
—B 公司	92,176,974.03	93,346,200.00
—C 公司	12,500,000.00	12,500,000.00
—D 公司	43,650,000.00	-
—其他	2,300,000.00	2,300,000.00
小计	<u>150,626,974.03</u>	<u>108,146,200.00</u>
合计	<u>150,626,974.03</u>	<u>258,101,701.15</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
A 公司		
—成本	-	44,906,366.95
—累计公允价值变动	-	105,049,134.20
合计	<u>-</u>	<u>149,955,501.15</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
B 公司		
—成本	9,094,630.00	9,094,630.00
—累计公允价值变动	83,082,344.03	84,251,570.00
合计	<u>92,176,974.03</u>	<u>93,346,200.00</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
C 公司		
—成本	12,500,000.00	12,500,000.00
—累计公允价值变动	-	-
合计	<u>12,500,000.00</u>	<u>12,500,000.00</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 其他权益工具投资(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
D 公司(ii)		
—成本	43,650,000.00	-
—累计公允价值变动	-	-
合计	<u>43,650,000.00</u>	<u>-</u>

(i) 于 2023 年，本集团之子公司处置了所持有的上市公司 A 公司的股票，扣除交易税费后的处置净额为人民币 167,508,292.60 元。2023 年持有期间确认的股利收入为人民币 1,206,538.51 元，累计计入其他综合收益的金额人民币 104,211,636.81 元转入未分配利润元(附注四(41))。

(ii) 于 2023 年，本集团新增对 D 公司的股权投资，对 D 公司的表决权比例为 1.77%。本集团未派驻董事，也没有以任何其他方式参与或影响 D 公司的财务和经营决策，因此本集团对 D 公司不具有重大影响，出于战略投资的考虑将其作为其他权益工具投资核算。

(13) 投资性房地产

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
原价合计	121,536,829.52	-	419,840.47	121,116,989.05
房屋及建筑物	114,710,031.97	-	-	114,710,031.97
土地使用权	6,826,797.55	-	419,840.47	6,406,957.08
累计折旧和摊销合计	39,994,114.37	3,384,621.22	102,268.87	43,276,466.72
房屋及建筑物	37,103,137.16	3,240,419.35	-	40,343,556.51
土地使用权	2,890,977.21	144,201.87	102,268.87	2,932,910.21
账面净值合计	81,542,715.15	—	—	77,840,522.33
房屋及建筑物	77,606,894.81	—	—	74,366,475.46
土地使用权	3,935,820.34	—	—	3,474,046.87
减值准备合计	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
账面价值合计	81,542,715.15	—	—	77,840,522.33
房屋及建筑物	77,606,894.81	—	—	74,366,475.46
土地使用权	3,935,820.34	—	—	3,474,046.87

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 投资性房地产(续)

2023 年度，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 3,384,621.22 元(2022 年度：人民币 3,421,371.57 元)。

2023 年度，本集团将账面价值为人民币 317,517.60 元，原价为人民币 419,840.47 元的房屋及建筑物经营用途由对外出租改为自用，自改变用途之日起，将相应的投资性房地产转换为固定资产核算(2022 年度：本集团将账面价值为人民币 2,846,822.28 元，原价为人民币 4,080,733.08 元的房屋及建筑物经营用途由对外出租改为自用，自改变用途之日起，将相应的投资性房地产转换为固定资产核算)。

2023 年度，本集团未处置投资性房地产(2022 年度：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 61,067,474.91 元、原价为人民币 76,412,080.59 元的房屋建筑物及土地使用权(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 62,882,261.79 元、原价为人民币 76,412,080.59 元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

#### (14) 固定资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产(a)	5,533,933,937.63	5,583,285,632.28
固定资产清理	44,589.49	44,223.68
合计	<u>5,533,978,527.12</u>	<u>5,583,329,855.96</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	施工设备 自用	出租	运输设备 自用	工业生产设备 自用	试验设备及仪器 自用	其他固定资产 自用	合计
原价								
2022 年 12 月 31 日	4,710,018,895.64	321,690,504.03	988,867,610.77	501,354,232.17	3,023,072,385.76	143,005,631.98	369,001,640.05	10,057,010,900.40
本年增加	489,657,716.97	35,912,503.38	-	18,389,825.55	171,819,170.87	15,336,412.77	15,983,874.01	747,099,503.55
购置	468,660.89	10,152,092.96	-	5,887,267.18	54,493,230.12	14,314,046.94	18,382,101.18	103,697,399.27
在建工程转入	480,145,440.48	4,718,584.08	-	12,486,011.15	112,456,034.46	5,298,400.33	8,326,657.63	623,431,128.13
类别调整	9,043,615.60	21,041,826.34	-	-	(15,051,745.07)	(4,276,034.50)	(10,757,662.37)	-
汇率变动影响	-	-	-	16,547.22	10,146.96	-	32,777.57	59,471.75
其他增加	-	-	-	-	19,911,504.40	-	-	19,911,504.40
本年减少	313,557,168.07	9,333,871.48	-	12,121,920.37	191,414,683.40	439,470.07	16,720,625.03	543,587,738.42
处置或报废	12,763,194.66	9,269,259.92	-	12,121,920.37	31,650,375.63	439,470.07	4,687,507.23	70,931,727.88
划分为持有待售 (附注四(9))	236,024,280.69	-	-	-	157,516,877.43	-	11,687,671.00	405,228,829.12
其他减少	64,769,692.72	64,611.56	-	-	2,247,430.34	-	345,446.80	67,427,181.42
2023 年 12 月 31 日	4,886,119,444.54	348,269,135.93	988,867,610.77	507,622,137.35	3,003,476,873.23	157,902,574.68	368,264,889.03	10,260,522,665.53

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产(续)

	房屋及建筑物 自用	施工设备 自用	出租	运输设备 自用	工业生产设备 自用	试验设备及仪器 自用	其他固定资产 自用	合计
累计折旧								
2022 年 12 月 31 日	1,359,414,071.30	227,769,615.06	415,534,165.69	375,989,039.62	1,793,785,187.31	84,482,248.58	211,477,650.70	4,468,451,978.26
本年增加	180,241,639.57	56,161,574.54	22,132,611.70	18,060,242.00	200,394,054.47	14,645,111.22	58,282,633.65	549,917,867.15
计提	173,099,801.67	44,409,128.66	22,132,611.70	18,045,614.13	210,281,773.76	18,840,978.46	63,073,668.31	549,883,576.69
类别调整	7,141,837.90	11,752,445.88	-	-	(9,890,328.20)	(4,195,867.24)	(4,808,088.34)	-
汇率变动影响	-	-	-	14,627.87	2,608.91	-	17,053.68	34,290.46
本年减少	109,758,032.27	5,733,166.85	-	11,377,076.91	162,621,098.78	417,496.76	9,366,056.77	299,272,928.34
处置或报废	10,615,635.23	5,706,083.84	-	11,377,076.91	27,851,337.31	417,496.76	4,291,530.26	60,259,160.31
划分为持有待售 (附注四(9))	98,923,483.80	-	-	-	133,512,832.63	-	4,996,479.37	237,432,795.80
其他减少	218,913.24	27,083.01	-	-	1,256,928.84	-	78,047.14	1,580,972.23
2023 年 12 月 31 日	1,429,897,678.60	278,198,022.75	437,666,777.39	382,672,204.71	1,831,558,143.00	98,709,863.04	260,394,227.58	4,719,096,917.07
减值准备								
2022 年 12 月 31 日	501,722.69	1,540,174.77	-	1,588,659.39	468,613.85	-	1,174,119.16	5,273,289.86
本年增加	-	-	-	-	-	-	3,277,690.05	3,277,690.05
本年减少	-	733,199.19	-	196,208.89	10,860.30	-	118,900.70	1,059,169.08
2023 年 12 月 31 日	501,722.69	806,975.58	-	1,392,450.50	457,753.55	-	4,332,908.51	7,491,810.83
账面价值								
2023 年 12 月 31 日	3,455,720,043.25	69,264,137.60	551,200,833.38	123,557,482.14	1,171,460,976.68	59,192,711.64	103,537,752.94	5,533,933,937.63
2022 年 12 月 31 日	3,350,103,101.65	92,380,714.20	573,333,445.08	123,776,533.16	1,228,818,584.60	58,523,383.40	156,349,870.19	5,583,285,632.28

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产(续)

2023 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 549,883,576.69 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及存货的折旧费用分别为人民币 403,208,846.19 元、人民币 2,320,219.18 元、人民币 95,742,774.86 元、人民币 34,750,444.82 元及人民币 13,861,291.64 元(2022 年度：计提的折旧金额为人民币 610,368,679.66 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及存货的折旧费用分别为人民币 472,026,739.45 元、人民币 2,962,594.68 元、人民币 89,051,174.92 元、人民币 31,893,273.54 元及人民币 14,434,897.07 元)。

2023 年度，由在建工程转入固定资产的原价为人民币 623,431,128.13 元(2022 年度：人民币 774,095,862.23 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无用于银行借款抵押的固定资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

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

(ii) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 200,627,494.00 元、原价为人民币 234,711,433.36 元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 204,339,767.90 元、原价为人民币 230,963,243.54 元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中，尚未取得房屋权证。

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本集团作为出租人签订的施工设备的租赁合同未设置余值担保条款。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程(a)	1,470,584,259.79	938,512,841.09
工程物资	<u>8,566.37</u>	<u>394,535.00</u>
合计	<u>1,470,592,826.16</u>	<u>938,907,376.09</u>

(a) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
丰台创新中心 E5 号办公楼	680,000,000.00	-	680,000,000.00	-	-	-
江夏基地厂房建设项目	107,335,196.19	-	107,335,196.19	99,592,696.81	-	99,592,696.81
宝鸡事业部钢结构加工厂房建设项目	65,944,782.29	-	65,944,782.29	30,625,817.62	-	30,625,817.62
中铁产业园	61,479,895.51	-	61,479,895.51	12,836,799.45	-	12,836,799.45
重件码头建设升级项目	60,919,989.04	-	60,919,989.04	3,238,279.57	-	3,238,279.57
数控机床安全增强防护设备项目	41,409,169.38	-	41,409,169.38	26,017,311.37	-	26,017,311.37
道岔下料组装自动化改造项目	40,647,235.62	-	40,647,235.62	34,585,568.16	-	34,585,568.16
中铁装备在建盾构机	35,166,742.02	-	35,166,742.02	136,940,322.32	-	136,940,322.32
中铁新型高速重载道岔研发中心项目一期工程	-	-	-	195,372,107.55	-	195,372,107.55
跨座式单轨试验线项目	-	-	-	62,976,932.96	-	62,976,932.96
其他	<u>377,681,249.74</u>	<u>-</u>	<u>377,681,249.74</u>	<u>336,327,005.28</u>	<u>-</u>	<u>336,327,005.28</u>
合计	<u>1,470,584,259.79</u>	<u>-</u>	<u>1,470,584,259.79</u>	<u>938,512,841.09</u>	<u>-</u>	<u>938,512,841.09</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (15) 在建工程(续)

##### (a) 在建工程(续)

##### (i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2023 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	借款费用 资本化累 计金额	其中：本年 借款费用 资本化金额	本年借款费 用资本化率	资金 来源
丰台创新中心 E5 号办公楼	730,000,000.00	-	680,000,000.00	-	-	680,000,000.00	93.15%	93.15%	-	-	自筹
江夏基地厂房建设项目	170,000,000.00	99,592,696.81	7,742,499.38	-	-	107,335,196.19	63.13%	63.13%	-	-	自筹
宝鸡事业部钢结构加工厂房 建设项目	69,300,000.00	30,625,817.62	35,318,964.67	-	-	65,944,782.29	95.53%	95.53%	-	-	自筹
中铁产业园	483,400,000.00	12,836,799.45	55,744,702.57	7,101,606.51	-	61,479,895.51	90.00%	90.00%	-	-	自筹
重建码头建设升级项目	80,820,000.00	3,238,279.57	57,681,709.47	-	-	60,919,989.04	75.38%	75.38%	-	-	自筹
数控机床安全增强防护设备 项目	41,700,000.00	26,017,311.37	15,391,858.01	-	-	41,409,169.38	99.30%	99.30%	-	-	自筹
道岔下料组装自动化改造项 目	58,000,000.00	34,585,568.16	6,061,667.46	-	-	40,647,235.62	70.08%	70.08%	-	-	自筹
中铁装备租赁项目在建盾构 机	780,000,000.00	136,940,322.32	-	-	101,773,580.30	35,166,742.02	65.73%	65.73%	-	-	自筹
中铁新型高速重载道岔研发 中心项目一期工程	225,000,000.00	195,372,107.55	29,353,442.78	224,725,550.33	-	-	100.00%	100.00%	-	-	自筹
跨座式单轨试验线项目	67,000,000.00	62,976,932.96	3,597,503.93	66,574,436.89	-	-	100.00%	100.00%	-	-	自筹
其他		336,327,005.28	401,261,637.37	325,029,534.40	34,877,858.51	377,681,249.74			-	-	-
合计		938,512,841.09	1,292,153,985.64	623,431,128.13	136,651,438.81	1,470,584,259.79			-	-	-
减：减值准备		-	-	-	-	-					
账面价值		938,512,841.09	1,292,153,985.64	623,431,128.13	136,651,438.81	1,470,584,259.79					

于 2023 年 12 月 31 日，无用作银行借款抵押物的在建工程(2022 年 12 月 31 日：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 使用权资产

	房屋及建筑物	施工设备	工业生产设备	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	72,552,173.30	408,314,635.48	4,571,699.33	485,438,508.11
本年增加	10,435,174.74	12,934,677.95	-	23,369,852.69
新增租赁合同	10,435,174.74	12,934,677.95	-	23,369,852.69
本年减少	10,968,873.97	183,666,542.10	-	194,635,416.07
租赁合同变更	-	164,440,448.15	-	164,440,448.15
租赁合同到期	10,758,591.95	19,226,093.95	-	29,984,685.90
其他	210,282.02	-	-	210,282.02
2023 年 12 月 31 日	72,018,474.07	237,582,771.33	4,571,699.33	314,172,944.73
累计折旧				
2022 年 12 月 31 日	51,101,110.05	143,099,302.20	721,847.25	194,922,259.50
本年增加	7,411,805.03	33,218,155.27	962,463.00	41,592,423.30
计提	7,411,805.03	33,218,155.27	962,463.00	41,592,423.30
本年减少	10,178,169.14	76,530,326.66	-	86,708,495.80
租赁合同变更	-	57,304,232.72	-	57,304,232.72
租赁合同到期	10,178,169.14	19,226,093.94	-	29,404,263.08
2023 年 12 月 31 日	48,334,745.94	99,787,130.81	1,684,310.25	149,806,187.00
减值准备				
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	23,683,728.13	137,795,640.52	2,887,389.08	164,366,757.73
2022 年 12 月 31 日	21,451,063.25	265,215,333.28	3,849,852.08	290,516,248.61

2023 年度，使用权资产计提的折旧金额为人民币 41,592,423.30 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 35,712,149.32 元、人民币 567,610.49 元、人民币 3,443,134.86 元及人民币 1,869,528.63 元(2022 年度：计提的折旧金额为人民币 63,457,567.93 元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及存货的折旧费用分别为人民币 50,485,312.96 元、人民币 632,694.15 元、人民币 4,038,718.83 元、人民币 2,704,872.74 元及人民币 5,595,969.25 元)。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产

	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	1,675,773,345.85	10,363,511.74	219,820,540.75	128,098,512.37	2,361,029.76	2,036,416,940.47
本年增加	1,483,387.32	35,264,554.77	-	11,048,751.65	-	47,796,693.74
购置	-	206,575.75	-	8,477,199.54	-	8,683,775.29
投资性房地产转入(附注四(13))	419,840.47	-	-	-	-	419,840.47
开发支出转入(附注四(18))	-	35,057,979.02	-	2,571,552.11	-	37,629,531.13
其他增加	1,063,546.85	-	-	-	-	1,063,546.85
本年减少	170,060,778.04	-	-	-	-	170,060,778.04
处置	38,128,853.04	-	-	-	-	38,128,853.04
划分为持有待售(附注四(9))	131,931,925.00	-	-	-	-	131,931,925.00
2023 年 12 月 31 日	1,507,195,955.13	45,628,066.51	219,820,540.75	139,147,264.02	2,361,029.76	1,914,152,856.17
累计摊销						
2022 年 12 月 31 日	320,286,885.19	2,298,483.07	86,333,814.19	35,946,010.73	591,987.04	445,457,180.22
本年增加	35,049,057.72	1,476,005.18	7,991,452.17	13,176,033.66	321,318.73	58,013,867.46
计提	34,727,875.61	1,476,005.18	7,991,452.17	13,176,033.66	321,318.73	57,692,685.35
投资性房地产转入(附注四(13))	102,268.87	-	-	-	-	102,268.87
其他增加	218,913.24	-	-	-	-	218,913.24
本年减少	32,646,792.17	-	-	-	-	32,646,792.17
处置	5,664,914.35	-	-	-	-	5,664,914.35
划分为持有待售(附注四(9))	26,981,877.82	-	-	-	-	26,981,877.82
2023 年 12 月 31 日	322,689,150.74	3,774,488.25	94,325,266.36	49,122,044.39	913,305.77	470,824,255.51

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产(续)

	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	1,184,506,804.39	41,853,578.26	125,495,274.39	90,025,219.63	1,447,723.99	1,443,328,600.66
2022 年 12 月 31 日	1,355,486,460.66	8,065,028.67	133,486,726.56	92,152,501.64	1,769,042.72	1,590,959,760.25

2023 年度，无形资产的摊销金额为人民币 57,692,685.35 元，其中计入营业成本、管理费用、销售费用、研发费用及存货的摊销金额分别为人民币 18,198,089.17 元、人民币 33,564,055.87 元、人民币 56,477.67 元、人民币 3,574,175.02 元及人民币 2,299,887.62 元(2022 年度：无形资产的摊销金额为人民币 53,713,967.71 元，其中计入营业成本、管理费用、销售费用、研发费用及存货的摊销金额分别为人民币 14,724,316.12 元、人民币 32,005,339.37 元、人民币 26,752.42 元、人民币 4,960,385.02 元及人民币 1,997,174.78 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未取得产权证明的无形资产(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 5.91%(2022 年 12 月 31 日：3.00%)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (18) 研究开发支出

本集团 2023 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		合计
	研发费用	开发支出	
耗用材料	913,167,580.55	-	913,167,580.55
职工薪酬	450,575,950.39	-	450,575,950.39
研发测试	48,493,402.55	-	48,493,402.55
技术服务	42,263,046.88	-	42,263,046.88
折旧和摊销	40,194,148.47	-	40,194,148.47
其他	173,709,306.75	712,330.37	174,421,637.12
合计	<u>1,668,403,435.59</u>	<u>712,330.37</u>	<u>1,669,115,765.96</u>

本集团 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		合计
	研发费用	开发支出	
耗用材料	831,667,337.82	-	831,667,337.82
职工薪酬	440,545,580.71	-	440,545,580.71
折旧和摊销	39,558,531.30	-	39,558,531.30
研发测试	38,745,686.47	-	38,745,686.47
技术服务	21,187,609.63	-	21,187,609.63
其他	165,027,408.73	17,485,245.08	182,512,653.81
合计	<u>1,536,732,154.66</u>	<u>17,485,245.08</u>	<u>1,554,217,399.74</u>

(a) 本集团 2023 年度符合资本化条件的开发支出的变动分析如下：

	2022 年	本年增加	本年转入	其他减少	2023 年
	12 月 31 日		无形资产		12 月 31 日
1025 大型盾构机关键技术研究	34,089,465.70	-	-	-	34,089,465.70
先进轨道交通盾构机智能工厂	11,795,820.72	-	-	-	11,795,820.72
五模块低地板有轨电车系统集成技术研究	22,405,201.29	712,330.37	23,117,531.66	-	-
DC1500V 供电跨座式单轨车辆(单轴)研究项目	10,082,891.36	-	10,082,891.36	-	-
其他	29,186,569.89	-	4,429,108.11	9,336,779.62	15,420,682.16
合计	<u>107,559,948.96</u>	<u>712,330.37</u>	<u>37,629,531.13</u>	<u>9,336,779.62</u>	<u>61,305,968.58</u>

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况 (2022 年度：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (19) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2023 年 12 月 31 日
软基处理费用 (附注四(9))	425,099,757.64	-	9,333,747.25	415,766,010.39	-
装修费	18,819,909.06	21,419,163.35	6,122,831.32	8,051,865.01	26,064,376.08
其他	32,020,324.79	23,520,043.26	14,611,523.26	796,101.97	40,132,742.82
合计	<u>475,939,991.49</u>	<u>44,939,206.61</u>	<u>30,068,101.83</u>	<u>424,613,977.37</u>	<u>66,197,118.90</u>

#### (20) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值准备	476,325,017.10	68,072,380.57	339,387,106.27	46,515,813.63
可抵扣亏损	167,941,566.57	31,175,299.25	178,642,836.95	35,040,287.76
内部交易未实现利润	189,711,292.46	31,103,553.89	407,814,266.68	65,606,902.13
递延收益	118,672,185.31	18,275,487.80	103,972,526.15	16,070,538.92
租赁负债	93,964,595.28	13,829,122.73	83,464,191.94	13,622,127.67
资产减值准备	78,880,820.51	12,635,044.49	85,437,516.14	13,623,801.23
设定受益计划	14,561,027.81	2,471,154.18	18,723,626.94	3,095,544.05
其他	18,351,824.37	2,752,773.63	29,976,711.25	4,544,302.67
合计	<u>1,158,408,329.41</u>	<u>180,314,816.54</u>	<u>1,247,418,782.32</u>	<u>198,119,318.06</u>

##### (b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	299,379,984.02	44,962,280.36	289,711,634.27	43,525,574.85
使用权资产	164,366,757.73	24,538,133.03	290,516,248.61	44,640,469.53
其他权益工具投资	83,082,344.03	12,462,351.58	189,300,704.15	28,395,105.62
合计	<u>546,829,085.78</u>	<u>81,962,764.97</u>	<u>769,528,587.03</u>	<u>116,561,150.00</u>

##### (c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,176,541,080.55	933,273,849.85
可抵扣暂时性差异	<u>207,997,548.56</u>	<u>210,744,775.94</u>
合计	<u>1,384,538,629.11</u>	<u>1,144,018,625.79</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	—	58,064,369.35
2024 年	111,259,612.22	111,259,612.22
2025 年	131,564,697.35	131,564,697.35
2026 年	387,272,045.77	387,614,267.44
2027 年	244,770,903.49	244,770,903.49
2028 年	301,673,821.72	—
合计	<u>1,176,541,080.55</u>	<u>933,273,849.85</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	12,526,268.79	167,788,547.75	9,094,684.75	189,024,633.31
递延所得税负债	12,526,268.79	69,436,496.18	9,094,684.75	107,466,465.25

(21) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产(附注四(8))	2,442,805,936.02	1,874,845,664.38
预付购地款	29,504,802.00	14,146,114.00
预付设备款	22,547,553.38	23,615,497.24
预付在建工程款	2,120,614.08	-
预付购楼款	-	437,339,036.00
其他	46,104,326.66	-
小计	<u>2,543,083,232.14</u>	<u>2,349,946,311.62</u>
减：减值准备—合同资产 (附注四(8))	<u>12,214,029.89</u>	<u>9,374,228.50</u>
合计	<u>2,530,869,202.25</u>	<u>2,340,572,083.12</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少			2023 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	转回	核销/转销	其他减少	
信用减值准备：							
应收票据坏账准备	310,969.75	117,281.74	-	155,567.03	-	-	272,684.46
其中：组合计提坏账准备	310,969.75	117,281.74	-	155,567.03	-	-	272,684.46
应收账款坏账准备	402,289,861.10	91,903,072.86	131,527.94	12,838,591.52	139,284.11	-	481,346,586.27
其中：单项计提坏账准备	79,881,477.67	121,256.52	-	128,906.60	100,884.09	-	79,772,943.50
组合计提坏账准备	322,408,383.43	91,781,816.34	131,527.94	12,709,684.92	38,400.02	-	401,573,642.77
其他应收款坏账准备	79,137,617.20	62,596,368.90	2,120.67	10,111,380.51	3,600.00	-	131,621,126.26
小计	481,738,448.05	154,616,723.50	133,648.61	23,105,539.06	142,884.11	-	613,240,396.99
资产减值准备：							
存货跌价准备	67,274,302.37	-	-	10,723,267.55	-	-	56,551,034.82
合同资产减值准备	14,380,852.60	7,015,952.12	-	1,704,529.34	-	-	19,692,275.38
固定资产减值准备	5,273,289.86	3,277,690.05	-	-	1,059,169.08	-	7,491,810.83
小计	86,928,444.83	10,293,642.17	-	12,427,796.89	1,059,169.08	-	83,735,121.03
合计	568,666,892.88	164,910,365.67	133,648.61	35,533,335.95	1,202,053.19	-	696,975,518.02

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少			2022 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	转回	核销/转销	其他减少	
信用减值准备：							
应收票据坏账准备	336,324.80	158,822.97	-	184,178.02	-	-	310,969.75
其中：组合计提坏账准备	336,324.80	158,822.97	-	184,178.02	-	-	310,969.75
应收账款坏账准备	326,624,107.71	97,335,385.46	8,057.14	21,670,530.61	7,158.60	-	402,289,861.10
其中：单项计提坏账准备	46,299,261.01	33,589,375.26	-	-	7,158.60	-	79,881,477.67
组合计提坏账准备	280,324,846.70	63,746,010.20	8,057.14	21,670,530.61	-	-	322,408,383.43
其他应收款坏账准备	76,552,993.49	12,630,130.72	897.91	10,046,404.92	-	-	79,137,617.20
小计	403,513,426.00	110,124,339.15	8,955.05	31,901,113.55	7,158.60	-	481,738,448.05
资产减值准备：							
存货跌价准备	72,581,228.63	-	-	5,306,926.26	-	-	67,274,302.37
合同资产减值准备	11,861,706.05	3,575,693.92	-	1,056,547.37	-	-	14,380,852.60
固定资产减值准备	5,273,289.86	-	-	-	-	-	5,273,289.86
小计	89,716,224.54	3,575,693.92	-	6,363,473.63	-	-	86,928,444.83
合计	493,229,650.54	113,700,033.07	8,955.05	38,264,587.18	7,158.60	-	568,666,892.88

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (23) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	<u>129,790,000.00</u>	<u>281,395,524.50</u>

于 2023 年 12 月 31 日，短期借款年利率区间为 2.70%至 4.00%(2022 年 12 月 31 日：3.00%至 4.05%)。

#### (24) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,468,719,418.23	4,427,796,608.37
商业承兑汇票	<u>334,000.00</u>	<u>18,286,352.48</u>
合计	<u>3,469,053,418.23</u>	<u>4,446,082,960.85</u>

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

#### (25) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料采购款	10,074,162,013.16	8,417,831,654.99
应付劳务费	3,559,566,172.02	2,840,476,771.40
应付租赁费	596,005,578.43	272,936,287.13
应付工程款	304,682,620.01	328,603,972.10
应付设备款	162,573,909.01	154,308,098.55
其他	<u>342,971,398.69</u>	<u>326,863,367.54</u>
合计	<u>15,039,961,691.32</u>	<u>12,341,020,151.71</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 1,415,296,864.87 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,584,253,001.09)，主要为材料采购款、劳务费及工程款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (26) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收租赁款	220,307,042.04	178,727,206.93
其他	9,052,407.92	31,662,011.65
合计	<u>229,359,449.96</u>	<u>210,389,218.58</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为人民币 99,648.02 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 1,459,247.60 元)。

#### (27) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收制造产品销售款	8,316,680,160.00	8,301,660,832.96
预收工程款	35,250,758.12	11,086,334.83
预收材料销售款	6,280,679.61	41,399,047.89
已结算未完工款	4,423,461.01	71,492,017.26
其他	37,631,742.62	7,977,850.45
合计	<u>8,400,266,801.36</u>	<u>8,433,616,083.39</u>

#### (28) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	22,398,620.14	18,081,764.94
应付设定提存计划(b)	6,850,481.38	8,585,043.87
合计	<u>29,249,101.52</u>	<u>26,666,808.81</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (28) 应付职工薪酬(续)

##### (a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,110,673.28	1,830,177,090.13	1,824,919,218.29	12,368,545.12
职工福利费	98,538.06	132,163,056.19	132,242,370.16	19,224.09
社会保险费	5,639,767.61	136,192,569.03	137,896,780.86	3,935,555.78
其中：医疗保险费	5,015,626.26	120,777,795.45	122,008,193.33	3,785,228.38
工伤保险费	370,870.19	13,259,403.58	13,479,946.37	150,327.40
生育保险费	253,271.16	2,155,370.00	2,408,641.16	-
住房公积金	970,389.88	187,591,494.76	185,315,382.39	3,246,502.25
工会经费和职工教育经费	3,962,433.42	57,614,259.60	59,009,841.29	2,566,851.73
其他	299,962.69	181,064,344.32	181,102,365.84	261,941.17
合计	<u>18,081,764.94</u>	<u>2,524,802,814.03</u>	<u>2,520,485,958.83</u>	<u>22,398,620.14</u>

##### (b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	6,833,916.60	250,000,813.03	253,618,413.76	3,216,315.87
企业年金缴纳	1,200,985.56	58,150,180.32	56,038,060.84	3,313,105.04
失业保险费	550,141.71	10,139,473.60	10,368,554.84	321,060.47
合计	<u>8,585,043.87</u>	<u>318,290,466.95</u>	<u>320,025,029.44</u>	<u>6,850,481.38</u>

#### (29) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	308,917,211.87	298,288,609.90
企业所得税	172,096,953.66	160,621,654.04
城市维护建设税	16,168,621.98	10,493,870.00
教育费附加	14,321,712.38	7,553,102.67
个人所得税	4,539,934.86	6,611,769.07
其他	20,503,720.80	17,808,581.55
合计	<u>536,548,155.55</u>	<u>501,377,587.23</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付保证金	403,693,452.31	330,938,973.27
应付股东借款(附注九(5)(e))	200,000,000.00	200,000,000.00
应付代垫款	161,903,828.95	136,159,226.16
应付股权投资款	145,844,506.10	145,844,506.10
应付押金	14,890,210.53	11,567,272.19
应付股利	12,825,965.27	101,271,982.59
应付往来结算款	-	23,572,253.75
其他	186,542,899.47	276,123,309.81
合计	<u>1,125,700,862.63</u>	<u>1,225,477,523.87</u>

于2023年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币447,055,514.32 元(2022年12月31日：人民币465,685,849.99元)，主要为应付股权投资款、应付代垫款及保证金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来或尚未达到付款条件，该款项尚未结清。

(31) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款 (附注四(35))	257,799,697.70	203,209,808.96
一年内到期的租赁负债 (附注四(34))	75,873,315.18	65,203,257.80
一年内到期的长期借款 (附注四(33))	24,000,000.00	28,700,000.00
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注四(37))	6,620,000.00	6,960,000.00
合计	<u>364,293,012.88</u>	<u>304,073,066.76</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
暂收代付款	1,415,929,203.53	-
待转销项税额	379,633,830.52	458,921,439.72
产品质量保证金	13,040,000.00	12,830,000.00
其他	16,681.42	19,185,409.18
合计	<u>1,808,619,715.47</u>	<u>490,936,848.90</u>

(33) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	76,900,000.00	91,600,000.00
减：一年内到期的长期借款 (附注四(31))	<u>24,000,000.00</u>	<u>28,700,000.00</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>52,900,000.00</u>	<u>62,900,000.00</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团长期借款的年利率为 4.45%(2022 年 12 月 31 日：4.90%)，不存在逾期情况(2022 年 12 月 31 日：无)。

(34) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	93,964,595.28	83,464,191.94
减：一年内到期的非流动负 债(附注四(31))	<u>75,873,315.18</u>	<u>65,203,257.80</u>
一年后到期的租赁负债合计	<u>18,091,280.10</u>	<u>18,260,934.14</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无按销售额的一定比例确定的可变租金，无已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额(2022 年 12 月 31 日：本集团无按销售额的一定比例确定的可变租金，无已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额)。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付质保金	642,561,027.18	548,547,152.65
其他	<u>13,518,577.35</u>	<u>13,550,277.35</u>
小计	<u>656,079,604.53</u>	<u>562,097,430.00</u>
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(31))		
—应付质保金	257,770,748.58	203,149,159.84
—其他	<u>28,949.12</u>	<u>60,649.12</u>
小计	<u>257,799,697.70</u>	<u>203,209,808.96</u>
合计	<u>398,279,906.83</u>	<u>358,887,621.04</u>

(36) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>173,971,138.44</u>	<u>53,375,802.00</u>	<u>62,509,403.55</u>	<u>164,837,536.89</u>

(a) 政府补助项目

	2022 年 12 月 31 日	本年新增	计入 其他收益	其他减少	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	93,696,635.90	32,000,000.00	12,158,588.64	8,150,998.38	105,387,048.88
与收益相关的政府补助	<u>80,274,502.54</u>	<u>21,375,802.00</u>	<u>42,199,816.53</u>	-	<u>59,450,488.01</u>
合计	<u>173,971,138.44</u>	<u>53,375,802.00</u>	<u>54,358,405.17</u>	<u>8,150,998.38</u>	<u>164,837,536.89</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
设定受益计划负债	26,853,468.81	34,476,763.52
减：一年内到期的长期应付职工薪酬(附注四(31))	6,620,000.00	6,960,000.00
合计	<u>20,233,468.81</u>	<u>27,516,763.52</u>

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	2023 年度	2022 年度
年初金额	34,476,763.52	43,184,234.39
计入当期损益的设定受益成本 —利息净额	774,076.53	935,782.31
计入其他综合收益的设定受益成本 —精算损失	160,000.00	980,000.00
其他变动 —已支付的福利	(8,557,371.24)	(10,623,253.18)
年末金额	<u>26,853,468.81</u>	<u>34,476,763.52</u>

本集团对满足一定条件的离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)承担支付义务，并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- (i) 离休人员的补充退休后医疗报销福利；
- (ii) 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利；
- (iii) 内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (37) 长期应付职工薪酬(续)

##### (a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):

本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。

**利率风险** 设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算，因此国债的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。

**福利增长风险** 设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算，因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

**平均医疗费用增长风险** 设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报销福利水平进行计算，因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至 2023 年 12 月 31 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

##### (b) 精算估值所采用的主要精算假设为:

	2023 年度	2022 年度
折现率	2.50%	2.75%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 股本

	2022 年 12 月 31 日		本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份	383,802,693.00	17.28%	-	-	383,802,693.00	17.28%
国有法人持股	383,802,693.00	17.28%	-	-	383,802,693.00	17.28%
无限售条件股份	1,837,748,895.00	82.72%	-	-	1,837,748,895.00	82.72%
人民币普通股	1,837,748,895.00	82.72%	-	-	1,837,748,895.00	82.72%
股份总额	2,221,551,588.00	100.00%	-	-	2,221,551,588.00	100.00%

	2021 年 12 月 31 日		本年增减变动		2022 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份	383,802,693.00	17.28%	-	-	383,802,693.00	17.28%
国有法人持股	383,802,693.00	17.28%	-	-	383,802,693.00	17.28%
无限售条件股份	1,837,748,895.00	82.72%	-	-	1,837,748,895.00	82.72%
人民币普通股	1,837,748,895.00	82.72%	-	-	1,837,748,895.00	82.72%
股份总额	2,221,551,588.00	100.00%	-	-	2,221,551,588.00	100.00%

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 其他权益工具

(a) 年末发行在外的可续期公司债券金融工具变动情况：

发行在外的金融工具	2022 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日	
	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值
2020 年可续期公司债券(第一期)	1,250	1,253,323,972.60	-	1,250,000.00	1,250	1,254,573,972.60	-	-
2022 年可续期公司债券(第一期)	1,300	1,300,706,986.30	-	706,986.30	-	706,986.30	1,300	1,300,706,986.30
2023 年可续期公司债券(第一期)	-	-	1,200	1,203,982,191.78	-	-	1,200	1,203,982,191.78
合计	2,550	2,554,030,958.90	1,200	1,205,939,178.08	1,250	1,255,280,958.90	2,500	2,504,689,178.08

(b) 年末发行在外的可续期公司债券的基本情况：

- (i) 本公司于 2020 年 12 月 3 日发行可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的中铁高新工业股份有限公司 2020 年公开发行可续期公司债券(第一期)(以下称“可续期公司债券”)。实际发行总额为人民币 1,250,000,000.00 元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 1,248,750,000.00 元。根据该可续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，可续期公司债券首个周期的票面年利率为 4.77%(品种一)，每 3 年(品种一)重置一次。除非发生强制付息事件(包括向普通股股东分红及减少注册资本)，于可续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。本公司认为该可续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2023 年 12 月，本公司决定不行使续期选择权并以票面价值赎回 2020 年第一期可续期公司债券(品种一)。因此，将资本公积中的发行费用人民币 1,250,000.00 元转入其他权益工具，之后减少其他权益工具账面价值人民币 1,254,573,972.60 元(含票面金额、发行费用及孳息)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (39) 其他权益工具(续)

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况(续):

(ii) 本公司于 2022 年 12 月 26 日发行可于 2025 年(品种一)及以后期间赎回的中铁高新工业股份有限公司 2022 年公开发行永续期公司债券(第一期)(以下称“永续期公司债券”)。实际发行总额为人民币 1,300,000,000.00 元,扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 1,299,350,000.00 元。根据该永续期公司债券的发行条款,本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利,并无偿还本金或支付任何利息的合约义务,永续期公司债券首个周期的票面年利率为 3.97%(品种一),每 3 年(品种一)重置一次。除非发生强制付息事件(包括向普通股股东分红及减少注册资本),于永续期公司债券的每个付息日,本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付,且不受到任何递延支付利息次数的限制。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义,将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为权益,相关交易费用冲减资本公积,宣告派发利息则作为利润分配处理。

(iii) 本公司于 2023 年 11 月 23 日发行可于 2025 年(品种一)和 2026 年(品种二)及以后期间赎回的中铁高新工业股份有限公司 2023 年公开发行科技创新永续期公司债券(第一期)(以下称“永续期公司债券”)。品种一实际发行总额为人民币 500,000,000.00 元,品种二实际发行总额为人民币 700,000,000.00 元,扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 1,199,400,000.00 元。根据该永续期公司债券的发行条款,本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利,并无偿还本金或支付任何利息的合约义务,永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 3.10%(品种一)和 3.25%(品种二),每 2 年(品种一)和每 3 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件(包括向普通股股东分红及减少注册资本),于永续期公司债券的每个付息日,本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付,且不受到任何递延支付利息次数的限制。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义,将发行总额扣除相关交易费用后实际收到的金额确认为权益,相关交易费用冲减资本公积,宣告派发利息则作为利润分配处理。

(c) 其他权益工具利息计提情况:

2023 年度,本公司根据年末发行在外的永续期公司债券的发行条款,支付永续期公司债券利息人民币 111,235,000.00 元(2022 年度:人民币 121,675,000.00 元)。

由于上述永续期公司债券属于累积型其他权益工具,本公司于 2023 年 12 月 31 日自未分配利润计提永续期公司债券利息人民币 4,689,178.08 元计入其他权益工具(2022 年 12 月 31 日:人民币 5,280,958.90 元)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (40) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 注(i)	本年减少 注(ii)	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	5,293,155,063.27	-	-	5,293,155,063.27
其他资本公积	103,108,939.50	3,410,679.80	1,816,037.74	104,703,581.56
合计	<u>5,396,264,002.77</u>	<u>3,410,679.80</u>	<u>1,816,037.74</u>	<u>5,397,858,644.83</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	5,293,155,063.27	-	-	5,293,155,063.27
其他资本公积	91,053,376.26	33,821,046.86	21,765,483.62	103,108,939.50
合计	<u>5,384,208,439.53</u>	<u>33,821,046.86</u>	<u>21,765,483.62</u>	<u>5,396,264,002.77</u>

- (i) 于 2022 年 1 月 17 日及 2022 年 10 月 28 日，中国中铁向中国中铁本部及下属子公司的激励对象授予限制性股票，股票来源为中国中铁向激励对象定向发行的 A 股普通股股票，授予价格分别为人民币 3.55 元/股和人民币 3.68 元/股(以下简称“限制性股票激励计划”)。于此项限制性股票激励计划中，涉及本集团的激励对象共计为 16 人，中国中铁授予其限制性股票合计为 3,986,000 股。于 2022 年 2 月 23 日及 11 月 30 日，上述限制性股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成授予股份的缴款和登记。上述限制性股票激励计划授予的限制性股票分三批次解除限售，各批次限售期分别为自授予登记完成之日起的 24 个月、36 个月、48 个月。按照授予日中国中铁 A 股股票收盘价格与限制性股票授予价格之差根据限制性股票激励计划的等待期摊销结果为增加本集团于 2023 年度的资本公积人民币 3,410,679.80 元(2022 年 12 月 31 日止：摊销人民币 3,168,546.87 元)。
- (ii) 于 2023 年 12 月和 11 月，本公司因赎回 2020 年可续期公司债券(第一期)和发行 2023 年可续期公司债券(第一期)分别减少资本公积人民币 1,250,000.00 元和人民币 566,037.74 元(附注四(39))(于 2022 年 11 月和 12 月，本公司因赎回 2019 年可续期公司债券(第一期)和发行 2022 年可续期公司债券(第一期)分别减少资本公积人民币 1,377,358.49 元和人民币 613,207.55 元)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (41) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2023年度利润表中其他综合收益				
	2022年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益转 留存收益 附注四(12)	2023年 12月31日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
—重新计量设定受益计划变动额	(17,971,910.52)	(224,500.00)	-	(18,196,410.52)	(160,000.00)	64,500.00	(224,500.00)	-
—其他权益工具投资公允价值变动	160,405,598.56	13,926,030.66	(104,211,636.81)	70,119,992.41	16,383,565.48	2,457,534.82	13,926,030.66	-
将重分类进损益的其他综合收益								
—外币财务报表折算差额	(3,340,659.04)	711,706.29	-	(2,628,952.75)	711,706.29	-	711,706.29	-
合计	139,093,029.00	14,413,236.95	(104,211,636.81)	49,294,629.14	16,935,271.77	2,522,034.82	14,413,236.95	-

	资产负债表其他综合收益			2022年度利润表中其他综合收益			
	2021年 12月31日	税后归属于 母公司	2022年 12月31日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益							
—重新计量设定受益计划变动额	(16,907,910.52)	(1,064,000.00)	(17,971,910.52)	(980,000.00)	84,000.00	(1,064,000.00)	-
—其他权益工具投资公允价值变动	194,760,733.06	(34,355,134.50)	160,405,598.56	(40,417,805.30)	(6,062,670.80)	(34,355,134.50)	-
将重分类进损益的其他综合收益							
—权益法下可转损益的其他综合收益	(218,530.42)	218,530.42	-	218,530.42	-	218,530.42	-
—外币财务报表折算差额	(3,385,131.16)	44,472.12	(3,340,659.04)	44,472.12	-	44,472.12	-
合计	174,249,160.96	(35,156,131.96)	139,093,029.00	(41,134,802.76)	(5,978,670.80)	(35,156,131.96)	-

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (42) 专项储备

	2022年 12月31日	本年提取	本年使用	2023年 12月31日
安全生产费	-	120,778,636.60	120,778,636.60	-

	2021年 12月31日	本年提取	本年使用	2022年 12月31日
安全生产费	-	107,478,662.00	107,478,662.00	-

#### (43) 盈余公积

	2022年 12月31日	本年提取	本年减少	2023年 12月31日
法定盈余公积金	788,889,275.17	18,214,712.08	-	807,103,987.25

	2021年 12月31日	会计政策 变更 (附注二(35))	2022年 1月1日	本年 提取	本年 减少	2022年 12月31日
法定盈余公积金	756,328,816.56	(35,560.77)	756,293,255.79	32,596,019.38	-	788,889,275.17

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2023 年度，本公司提取法定盈余公积金人民币 18,214,712.08 元(2022 年度：人民币 32,596,019.38 元)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (44) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润(调整前)	12,794,331,214.94	11,428,692,852.77
会计政策变更(附注二(35))	-	(39,498,685.69)
年初未分配利润(调整后)	12,794,331,214.94	11,389,194,167.08
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,743,816,437.11	1,875,603,389.96
加：其他综合收益转入(a)	104,211,636.81	-
减：提取法定盈余公积(附注四(43))	18,214,712.08	32,596,019.38
减：分配普通股股利(b)	324,346,531.85	322,124,980.26
减：计提永续期公司债券利息 (附注四(39)(c))	110,643,219.18	115,745,342.46
年末未分配利润	<u>14,189,154,825.75</u>	<u>12,794,331,214.94</u>

(a) 2023 年度，本集团之子公司处置了所持有上市公司 A 公司的股票，故将累计计入其他综合收益的金额转出至未分配利润人民币 104,211,636.81 元(附注四(12))。

#### (b) 分配普通股股利

根据 2023 年 6 月 28 日召开的 2022 年年度股东大会决议，本公司以股本总数 2,221,551,588 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利人民币 1.46 元(含税)，共计分配利润人民币 324,346,531.85 元。

根据 2022 年 5 月 20 日召开的 2021 年年度股东大会决议，本公司以股本总数 2,221,551,588 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利人民币 1.45 元(含税)，共计分配利润人民币 322,124,980.26 元。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (45) 营业收入、营业成本

##### (a) 营业收入、营业成本情况

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,829,994,333.75	24,164,478,873.47	28,496,223,120.29	23,388,524,967.94
其他业务	236,984,127.53	165,965,174.11	320,875,419.84	219,482,888.01
合计	30,066,978,461.28	24,330,444,047.58	28,817,098,540.13	23,608,007,855.95

##### (b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
交通运输装备及相关服务	19,151,596,433.56	16,349,381,267.62	18,350,158,750.84	15,834,179,021.12
专用工程机械装备及相关服务	9,309,456,920.39	6,597,249,477.13	9,037,907,635.75	6,569,284,354.33
其他	1,368,940,979.80	1,217,848,128.72	1,108,156,733.70	985,061,592.49
合计	29,829,994,333.75	24,164,478,873.47	28,496,223,120.29	23,388,524,967.94

##### (c) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
产品材料销售	134,958,869.68	104,019,852.40	218,414,796.00	144,809,670.71
租金收入(i)	29,866,411.88	7,641,190.94	25,333,276.13	6,028,734.89
技术服务咨询	10,435,436.16	5,330,969.10	7,486,641.67	3,701,063.95
其他	61,723,409.81	48,973,161.67	69,640,706.04	64,943,418.46
合计	236,984,127.53	165,965,174.11	320,875,419.84	219,482,888.01

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (45) 营业收入、营业成本(续)

(d) 本集团营业收入分解如下：

		2023 年度			
		交通运输装备 及相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	6,796,246,621.52	8,665,608,775.54	811,549,583.12	16,273,404,980.18	
在某一时段内确认	12,355,349,812.04	328,964,349.16	557,391,396.68	13,241,705,557.88	
租赁收入	-	314,883,795.69	-	314,883,795.69	
其他业务收入	-	-	236,984,127.53	236,984,127.53	
合计	19,151,596,433.56	9,309,456,920.39	1,605,925,107.33	30,066,978,461.28	

		2023 年度			
		交通运输装备 及相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	合计
主营业务成本					
其中：在某一时点确认	5,265,501,090.30	6,101,596,136.67	662,524,675.91	12,029,621,902.88	
在某一时段内确认	11,083,880,177.32	259,912,835.14	555,323,452.81	11,899,116,465.27	
租赁成本	-	235,740,505.32	-	235,740,505.32	
其他业务成本	-	-	165,965,174.11	165,965,174.11	
合计	16,349,381,267.62	6,597,249,477.13	1,383,813,302.83	24,330,444,047.58	

		2022 年度			
		交通运输装备 及相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	6,898,495,741.82	8,077,389,756.97	761,200,396.93	15,737,085,895.72	
在某一时段内确认	11,451,663,009.02	118,809,113.19	346,956,336.77	11,917,428,458.98	
租赁收入	-	841,708,765.59	-	841,708,765.59	
其他业务收入	-	-	320,875,419.84	320,875,419.84	
合计	18,350,158,750.84	9,037,907,635.75	1,429,032,153.54	28,817,098,540.13	

		2022 年度			
		交通运输装备 及相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	合计
主营业务成本					
其中：在某一时点确认	5,397,279,607.57	5,764,986,156.21	664,539,147.35	11,826,804,911.13	
在某一时段内确认	10,436,899,413.55	100,987,746.21	320,522,445.14	10,858,409,604.90	
租赁成本	-	703,310,451.91	-	703,310,451.91	
其他业务成本	-	-	219,482,888.01	219,482,888.01	
合计	15,834,179,021.12	6,569,284,354.33	1,204,544,480.50	23,608,007,855.95	

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 税金及附加

	计缴标准	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	实际缴纳流转税额的 7%	48,061,581.37	31,539,199.71
房产税	房产原值的 1.2%或 租金收入的 12%	38,774,796.11	37,935,804.35
土地使用税	每平方米 0.6 元至 30 元	38,431,812.16	39,592,631.09
教育费附加	实际缴纳流转税额的 2%或 3%	37,757,373.28	23,394,421.51
印花税		24,138,358.98	30,484,898.69
其他		6,414,839.61	6,859,688.85
合计		<u>193,578,761.51</u>	<u>169,806,644.20</u>

(47) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	240,477,166.89	212,230,068.04
办公费及差旅费	95,539,743.79	65,208,398.21
外包劳务费	36,387,563.82	29,633,001.58
广告及业务宣传费	26,211,488.95	24,390,529.99
装卸及仓储保管费用	22,299,386.41	22,558,648.78
销售服务费	8,003,065.95	4,871,431.55
咨询费	7,812,938.76	5,021,245.40
自有资产折旧及摊销费	2,320,219.18	2,962,594.68
其他	166,236,807.54	113,481,219.29
合计	<u>605,288,381.29</u>	<u>480,357,137.52</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (48) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	871,395,102.86	734,897,043.53
自有资产折旧及摊销费	141,104,198.91	129,783,101.23
办公费及差旅费	106,799,022.48	80,467,963.38
咨询顾问费	45,535,681.62	28,249,040.46
水电物业费	43,208,201.67	46,856,296.94
外包劳务费	38,123,272.33	54,169,311.97
租赁费	27,716,880.23	26,362,490.32
劳动保护费	24,770,648.17	18,348,681.74
维修费	15,295,367.33	17,997,297.22
使用权资产折旧费	3,443,134.86	4,038,718.83
其他	120,755,453.27	91,466,636.65
合计	<u>1,438,146,963.73</u>	<u>1,232,636,582.27</u>

#### (49) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
材料费	913,167,580.55	831,667,337.82
职工薪酬	450,575,950.39	440,545,580.71
研发测试	48,493,402.55	38,745,686.47
技术服务	42,263,046.88	21,187,609.63
折旧及摊销费	40,194,148.47	39,558,531.30
其他	173,709,306.75	165,027,408.73
合计	<u>1,668,403,435.59</u>	<u>1,536,732,154.66</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 费用按性质分类

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

	2023 年度	2022 年度
材料费	19,260,306,179.59	18,724,509,516.79
人工费	3,140,227,655.09	2,963,822,222.08
分包及劳务费	2,564,024,082.67	2,127,812,928.15
自有资产折旧与摊销费	624,867,805.83	682,508,546.42
租赁费(i)	618,199,662.70	649,200,783.93
办公费及差旅费	252,010,619.28	200,749,948.86
运输费	196,317,432.82	223,239,729.40
固定资产日常修理费用(ii)	185,893,641.44	175,134,097.10
安全生产费	120,778,636.60	107,478,662.00
使用权资产折旧	41,592,423.30	57,861,598.68

(i) 如附注二(29)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度租赁费为人民币 618,199,662.70 元(2022 年度：人民币 649,200,783.93 元)。

(ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

(51) 财务费用/(收入)－净额

	2023 年度	2022 年度
利息支出	17,551,027.56	18,275,846.89
加：租赁负债利息支出	1,313,816.79	2,298,184.94
设定受益计划负债利息费用	774,076.53	935,782.31
利息费用小计	19,638,920.88	21,509,814.14
利息收入	(92,085,478.12)	(91,802,915.63)
手续费	54,123,098.75	35,004,875.79
汇兑损失/(收益)	30,859,346.10	(11,515,876.53)
其他	9,043,656.69	8,412,527.05
合计	21,579,544.30	(38,391,575.18)

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与资产相关		
科研补贴	148,181,935.45	158,400,084.31
—与收益相关		
企业扶持补助	28,865,500.25	36,272,122.87
稳岗补贴	3,620,223.46	5,884,662.66
增值税进项加计抵减	101,269,226.97	-
代扣代缴个人所得税手续费返还	2,359,383.90	6,838,952.89
合计	<u>284,296,270.03</u>	<u>207,395,822.73</u>

(53) 投资(损失)/收益

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	59,390,249.88	150,402,006.23
其他权益工具投资在持有期间取得的 投资收益	4,173,067.79	5,700,687.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-	22,774,443.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认 损失(附注四(3)(c))	(137,089,785.18)	(116,692,541.79)
其他损失	(5,570,260.49)	(2,928,803.41)
合计	<u>(79,096,728.00)</u>	<u>59,255,791.89</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账转回	(38,285.29)	(25,355.05)
应收账款坏账损失	79,064,481.34	75,664,854.85
其他应收款坏账损失	52,484,988.39	2,583,725.80
合计	<u>131,511,184.44</u>	<u>78,223,225.60</u>

(55) 资产减值损失转回

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失转回	(10,723,267.55)	(5,306,926.26)
合同资产减值损失	5,311,422.78	2,519,146.55
固定资产减值损失	3,277,690.05	-
合计	<u>(2,134,154.72)</u>	<u>(2,787,779.71)</u>

(56) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	2023 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置利得	8,791,644.04	31,980,998.09	8,791,644.04
无形资产处置(损失)/利得	(34,252.31)	11,381,249.19	(34,252.31)
合计	<u>8,757,391.73</u>	<u>43,362,247.28</u>	<u>8,757,391.73</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	2023 年度 非经常性损益的金额
处罚收入	4,612,461.50	5,812,277.26	4,612,461.50
政府补助(注)	2,243,305.84	2,622,503.00	2,243,305.84
废旧材料报废收入	1,636,321.36	2,091,549.85	1,636,321.36
无法支付的应付款项	699,912.89	6,575,714.82	699,912.89
保险赔款收入	-	3,061,065.38	-
其他	1,418,653.07	1,890,431.52	1,418,653.07
合计	<u>10,610,654.66</u>	<u>22,053,541.83</u>	<u>10,610,654.66</u>

注：计入当期损益的政府补助明细：

	2023 年度	2022 年度
一与收益相关	<u>2,243,305.84</u>	<u>2,622,503.00</u>

(58) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	2023 年度 非经常性损益的金额
非流动资产损毁			
报废损失	1,380,856.37	595,339.08	1,380,856.37
罚没支出	727,437.08	1,824,218.72	727,437.08
其他	1,072,367.75	2,726,628.61	1,072,367.75
合计	<u>3,180,661.20</u>	<u>5,146,186.41</u>	<u>3,180,661.20</u>

(59) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	157,677,703.51	152,775,998.99
递延所得税	<u>(19,310,158.49)</u>	<u>34,944,758.52</u>
合计	<u>138,367,545.02</u>	<u>187,720,757.51</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	1,901,547,224.78	2,079,435,512.14
按适用税率计算的所得税(25%)	475,386,806.20	519,858,878.04
优惠税率的影响	(164,727,753.44)	(150,522,773.16)
研究与开发支出加计扣除的影响	(203,186,504.78)	(167,957,745.84)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异和可抵扣亏损的影响	84,020,907.45	67,704,165.51
非应纳税收入的影响	(15,864,480.13)	(41,950,615.62)
可予税前扣除的可续期公司债券分配的利息	(27,808,750.00)	(30,418,750.00)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏 损和可抵扣暂时性差异的影响	(10,987,095.22)	(8,180,799.93)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	15,968,800.21	7,592,691.78
调整以前期间所得税的影响	(14,434,385.27)	(8,404,293.27)
所得税费用	138,367,545.02	187,720,757.51

(60) 每股收益

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司股东的合并净利润	1,743,816,437.11	1,875,603,389.96
减：归属于可续期公司债券所有人 (附注四(44))	110,643,219.18	115,745,342.46
归属于普通股股东当年净利润	1,633,173,217.93	1,759,858,047.50
本公司发行在外普通股加权平均数	2,221,551,588.00	2,221,551,588.00
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	0.74	0.79
终止经营基本每股收益	-	-

本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的与收益相关的政府补助	181,928,361.83	171,541,365.17
收回保证金及其他受限资金	94,801,875.80	92,123,998.06
利息收入	92,085,478.12	91,802,915.63
其他	7,667,435.93	31,227,387.16
合计	<u>376,483,151.68</u>	<u>386,695,666.02</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
租赁费	618,199,662.70	649,200,783.93
办公及差旅费	252,010,619.28	200,749,948.86
研发费用	222,202,709.30	224,960,704.83
代收代付款	97,553,482.58	51,231,927.13
水电物业费	95,349,007.09	91,117,755.25
广告宣传费	54,123,098.75	33,612,435.05
咨询顾问费	53,348,620.38	33,270,285.86
手续费	42,742,723.97	35,004,875.79
其他	237,680,134.43	141,338,311.93
合计	<u>1,673,210,058.48</u>	<u>1,460,487,028.63</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
出售其他权益工具投资	167,508,292.60	-
出售联营企业投资	-	134,729,849.12
合计	<u>167,508,292.60</u>	<u>134,729,849.12</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
长期股权投资增加	54,500,000.00	73,165,500.00
其他权益工具投资增加	43,650,000.00	-
合计	<u>98,150,000.00</u>	<u>73,165,500.00</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	14,183,266.14	60,976,403.84
偿还售后回租支付的金额	-	11,627,198.39
其他	-	113,724.28
合计	<u>14,183,266.14</u>	<u>72,717,326.51</u>

2023 年度，除计入筹资活动的偿付租赁负债及售后回租款支付的金额以外，本集团支付的其他与租赁相关的现金流出计入经营活动。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	1,763,179,679.76	1,891,714,754.63
加：信用减值损失	131,511,184.44	78,223,225.60
资产减值损失转回	(2,134,154.72)	(2,787,779.71)
固定资产折旧	536,022,285.05	595,933,782.59
使用权资产折旧	41,592,423.30	57,861,598.68
无形资产摊销	55,392,797.73	51,716,792.93
投资性房地产折旧和摊销	3,384,621.22	3,421,371.57
长期待摊费用摊销	30,068,101.83	31,436,599.33
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的收益	(8,757,391.73)	(43,362,247.28)
非流动资产报废损失	1,380,856.37	595,339.08
财务费用	28,892,458.70	7,269,721.12
投资损失/(收益)	79,096,728.00	(59,255,791.89)
递延收益摊销	(54,358,405.17)	(78,683,336.80)
其他收益	(101,269,226.97)	-
递延所得税资产减少	17,745,761.36	45,452,203.17
递延所得税负债减少	(37,055,919.85)	(10,507,444.65)
存货的增加	(1,228,208,849.95)	(1,150,153,743.87)
合同资产的增加	(524,854,752.94)	(514,848,164.56)
合同负债的(减少)/增加	(33,349,282.03)	134,606,337.14
经营性应收项目的增加	(4,991,065,496.79)	(4,688,880,733.81)
经营性应付项目的增加	4,928,715,231.25	4,867,255,941.15
经营活动产生的现金流量净额	<u>635,928,648.86</u>	<u>1,217,008,424.42</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
应收票据支付采购款	1,774,345,376.75	1,919,313,350.09
债权债务清算	-	13,551,213.81
租赁合同到期减少使用权资产	-	51,950,195.51
使用权资产增加(附注四(62)(b))	23,369,852.69	13,551,213.81
可续期公司债券发行手续费及相 关税费(附注四(39)(b)(iii))	600,000.00	650,000.00
计提可续期公司债券利息	591,780.82	5,929,657.54
合计	<u>1,798,907,010.26</u>	<u>2,004,945,630.76</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	6,653,798,193.96	7,272,393,391.38
减：现金及现金等价物的年初 余额	<u>7,272,393,391.38</u>	<u>7,205,665,362.79</u>
现金及现金等价物净(减少)/增 加额	<u>(618,595,197.42)</u>	<u>66,728,028.59</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表补充资料(续)

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	其他权益工具 (可续期公司债券)	其他应付款 (应付股利)	合计
2022 年 12 月 31 日	372,995,524.50	83,464,191.94	2,554,030,958.90	101,271,982.59	3,111,762,657.93
筹资活动使用的现金流量净额	(183,856,552.06)	(14,183,266.14)	(161,835,000.00)	(426,551,457.64)	(786,426,275.84)
本年计提的利息和股利	17,551,027.56	1,313,816.79	111,235,000.00	338,105,440.32	468,205,284.67
不涉及现金收支的变动					
(附注四(62)(a))	-	23,369,852.69	8,219.18	-	23,378,071.87
其他(附注四(39)(b)(i))	-	-	1,250,000.00	-	1,250,000.00
2023 年 12 月 31 日	<u>206,690,000.00</u>	<u>93,964,595.28</u>	<u>2,504,689,178.08</u>	<u>12,825,965.27</u>	<u>2,818,169,738.63</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	6,980,622,653.94	7,621,265,248.12
其中：库存现金	3,162.30	16,916.53
银行存款	3,771,164,533.25	4,381,101,289.76
财务公司存款	2,931,126,504.81	2,932,397,883.27
其他货币资金	278,328,453.58	307,749,158.56
减：受到限制的货币资金	<u>326,824,459.98</u>	<u>348,871,856.74</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>6,653,798,193.96</u>	<u>7,272,393,391.38</u>

(63) 所有权或使用权受到限制的资产

	年末账面价值	受限原因
货币资金	326,824,459.98	保证金/冻结
应收票据	107,175,585.26	已背书

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 外币货币性项目

	2023年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
欧元	25,993,532.68	7.8592	204,288,372.02
美元	3,499,484.71	7.0827	24,785,800.37
其他			50,156,077.77
小计			<u>279,230,250.16</u>
应收账款—			
欧元	25,771,437.11	7.8592	202,542,878.54
美元	2,488,477.86	7.0827	17,625,142.15
其他			3,856,976.54
小计			<u>224,024,997.23</u>
其他应收款—			
欧元	88,263.25	7.8592	693,678.50
美元	110,000.00	7.0827	779,097.00
其他			1,602,931.21
小计			<u>3,075,706.71</u>
应付账款—			
欧元	3,893,043.19	7.8592	30,596,205.04
美元	911,807.10	7.0827	6,458,056.17
其他			237,331.29
小计			<u>37,291,592.50</u>
其他应付款—			
欧元	10,977.84	7.8592	86,277.04
其他			275,661.55
小计			<u>361,938.59</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 外币货币性项目(续)

	2022年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	10,923,868.50	6.9646	76,080,374.55
欧元	3,154,515.53	7.4229	23,415,653.36
其他			14,404,726.90
小计			<u>113,900,754.81</u>
应收账款—			
欧元	852,343.40	7.4229	6,326,859.83
美元	474,663.00	6.9646	3,305,837.93
其他			2,446,051.24
小计			<u>12,078,749.00</u>
其他应收款—			
美元	202,800.00	6.9646	1,412,420.88
欧元	46,358.43	7.4229	344,113.99
新加坡元	63,149.59	5.1831	327,310.62
其他			49,923.12
小计			<u>2,133,768.61</u>
应付账款—			
欧元	1,978,361.66	7.4229	14,685,180.77
美元	481,688.35	6.9646	3,354,766.68
其他			8,967,224.30
小计			<u>27,007,171.75</u>
其他应付款—			
日元	10,550,692.76	0.0524	552,539.78
欧元	7,002.68	7.4229	51,980.19
小计			<u>604,519.97</u>

五 合并范围的变更

本年发生的二级子公司合并范围的变更请参见附注六(1)(a)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

此处列示的仅为本公司之二级子公司，本公司下属各级次子公司众多，未全部列示在此。

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中铁装备	中国	郑州	1,976,253,771.73	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁山桥	中国	秦皇岛	2,803,810,339.19	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁宝桥	中国	宝鸡	3,112,158,870.55	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁科工	中国	武汉	577,144,274.02	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁工服	中国	成都	270,000,000.00	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁九桥	中国	九江	507,450,136.93	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁轨道交通装备有限公司(以下简称“中铁轨道”)	中国	南京	104,500,000.00	工业制造	55	-	设立或投资成立
中铁环境	中国	长沙	150,000,000.00	工业制造	100	-	设立或投资成立
中铁工业香港有限公司(以下简称“中铁香港”)	中国	香港	106,430.00	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁重工	中国	武汉	574,704,338.30	工业制造	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁合肥新型交通产业投资有限公司 (以下简称“中铁新型交通”)	中国	合肥	245,000,000.00	工业制造	49	-	设立或投资成立
中铁高新智能装备有限公司(以下简称“中铁智能装备”)(i)	中国	成都	50,000,000.00	工业制造	59	-	设立或投资成立

(i)本公司、四川水发投资有限公司和与本公司同受中国中铁控制的关联公司中铁第六勘察设计院集团有限公司，于2023年9月6日分别以现金人民币29,000,000.00元、人民币20,000,00.00元和人民币500,000.00元出资设立了子公司中铁智能装备。本公司持有中铁智能装备59%的股权，在董事会中派出三名董事，实际控制中铁智能装备，故将其纳入合并范围。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	是否为上市公司	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	少数股东损益占本集团合并净利润的比例	本年向少数股东宣告分派的股利	2023 年 12 月 31 日少数股东权益	少数股东权益占本集团合并股东权益的比例
中铁新型交通(注 1)	否	51.00%	(6,013,700.65)	-0.34%	-	234,909,553.97	0.91%
西安中铁工程装备有限公司(以下简称“西安装备”)(注 2)	否	60.00%	268,352.87	0.02%	479,980.28	133,149,451.28	0.52%

注 1：本公司与中铁(上海)投资集团有限公司(以下简称“中铁上投”)、中铁四局集团有限公司(以下简称“中铁四局”)及中铁工程设计咨询集团有限公司(以下简称“中铁设计集团”)分别持有中铁新型交通 49%、20%、10%及 1%的股权。于 2020 年 12 月 30 日，本公司与中铁上投、中铁四局及中铁设计集团签订《一致行动人协议》，约定就有关中铁新型交通经营发展的重大事项向中铁新型交通股东会、董事会行使提案权及表决权时保持一致，以本公司意见为最终表决意见。因此，根据中铁新型交通公司章程及上述协议，本公司能够控制中铁新型交通，故将其作为子公司纳入合并范围。

注 2：中铁装备与中铁一局集团有限公司(以下简称“中铁一局”)分别持有西安装备 40%及 30%的股权。于 2017 年 12 月 31 日，中铁装备与中铁一局签订《一致行动协议》，约定就有关西安装备经营发展的重大事项向西安装备董事会行使提案权及表决权时保持一致，以中铁装备意见为准。因此，根据西安装备公司章程及上述协议，中铁装备能够控制西安装备，故将其作为子公司纳入合并范围。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日							
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计		
中铁新型交通	364,408,079.72	146,315,467.72	510,723,547.44	45,018,494.97	2,248,043.29	47,266,538.26		
西安装备	314,528,170.34	267,892,908.79	582,421,079.13	307,605,326.99	52,900,000.00	360,505,326.99		
	2022 年 12 月 31 日							
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计		
中铁新型交通	360,055,217.04	139,560,777.20	499,615,994.24	22,989,021.48	1,376,912.71	24,365,934.19		
西安装备	401,485,759.75	276,874,905.70	678,360,665.45	364,492,200.96	91,600,000.00	456,092,200.96		
	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	归属于母公司所有者 净损益	归属于母公司所有者 综合收益总额	经营活动 现金流量	营业收入	归属于母公司所有者 净损益	归属于母公司所有者 综合收益总额	经营活动 现金流量
中铁新型交通	36,026,147.48	(11,791,569.92)	(11,791,569.92)	(37,312,510.58)	12,326,345.12	(8,960,573.42)	(8,960,573.42)	(27,212,018.20)
西安装备	177,295,845.18	447,254.78	447,254.78	19,664,882.00	291,223,209.61	2,962,841.22	2,962,841.22	15,395,591.99

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

本集团综合考虑合营企业和联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要的合营企业和联营企业，列示如下：

	是否为上市公司	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例		账面价值占本集团合并总资产的比例	权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例
						直接	间接		
合营企业— 新铁德奥道岔有限公司(以下简称“新铁德奥”)	否	秦皇岛	秦皇岛	高速道岔制造	否	-	50.00%	0.39%	1.86%
联营企业— 厦门厦工中铁重型机械有限公司(以下简称“厦工中铁”)	否	厦门	厦门	机械制造	否	-	49.00%	0.29%	0.87%

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

##### (b) 重要合营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额 新铁德奥	年初余额/上年发生额 新铁德奥
流动资产	569,261,056.13	622,269,789.97
其中：现金和现金等价物	193,955,146.65	235,972,145.77
非流动资产	57,483,465.35	68,454,670.70
资产合计	626,744,521.48	690,724,460.67
流动负债	140,764,301.76	132,825,812.43
非流动负债	44,423,978.54	51,787,886.77
负债合计	185,188,280.30	184,613,699.20
少数股东权益	-	-
归属于母公司所有者权益	441,556,241.18	506,110,761.47
按持股比例计算的净资产份额(i)	220,778,120.59	253,055,380.74
—调节项	3,678,877.26	3,574,460.30
对合营企业投资的账面价值	224,456,997.85	256,629,841.04
营业收入	285,527,225.79	467,349,323.92
财务收入-净额	(1,572,951.31)	(5,297,950.65)
所得税费用	11,090,671.96	22,500,917.98
净利润	65,654,313.61	135,644,767.40
综合收益总额	65,654,313.61	135,644,767.40
本集团收到的来自合营企业的股利	65,000,000.00	97,500,000.00

- (i) 本集团以合营企业财务报表中所有者权益的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。合营企业财务报表中的金额考虑了非同比出资和取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	厦工中铁	厦工中铁
流动资产	399,437,500.28	230,345,830.00
非流动资产	191,883,063.22	130,640,715.29
资产合计	591,320,563.50	360,986,545.29
流动负债	250,482,864.74	51,580,002.43
非流动负债	-	-
负债合计	250,482,864.74	51,580,002.43
少数股东权益	-	-
归属于母公司所有者权益	340,837,698.76	309,406,542.86
按持股比例计算的净资产份额(i)	167,010,472.39	151,609,206.00
对联营企业权益投资的账面价值	167,010,472.39	151,609,206.00
营业收入	162,077,962.32	159,262,033.37
财务费用-净额	(165,404.39)	(1,862,999.45)
净利润	31,431,155.90	47,981,499.94
其他综合收益	-	-
综合收益总额	31,431,155.90	47,981,499.94
本集团收到的来自联营企业的股利	-	-

- (i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了非同比出资和取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

##### (d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度
合营企业:		
投资账面价值合计	356,702,022.03	316,455,041.41
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	9,728,640.91	15,896,803.70
其他综合收益	-	-
综合收益总额	9,728,640.91	15,896,803.70
联营企业:		
投资账面价值合计	585,717,223.85	617,213,166.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	1,433,185.77	43,171,883.86
其他综合收益	-	218,530.42
综合收益总额	1,433,185.77	43,390,414.28

(i) 净利润已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(e) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(f) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。

#### (3) 共同经营

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在共同经营。

### 七 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团作为原始权益人参与应收账款资产支持证券的发行。于 2023 年 12 月 31 日，本集团转让至资产支持证券专项计划的应收账款为人民币 30.76 亿元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 30.68 亿元)。本集团不持有任何该等资产支持证券份额，未将该些资产支持证券的专项计划纳入本集团合并范围。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在向上述专项计划提供财务支持或其他支持的义务和意图。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 分部信息

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团按照经营业务的不同划分报告分部，分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，定期评价其经营成果，以决定向其配置资源及评价其业绩。

本集团的 3 个报告分部分别为：

交通运输装备及相关服务业务指本集团在铁路、公路、城市轨道交通等交通运输基础设施建设方面的相关产品及服务，主要包括道岔业务和钢结构制造与安装业务；

专用工程机械装备及相关服务业务指本集团为基础设施建设提供的高端工程机械装备及相关服务，包括隧道施工领域的产品装备及相关服务和工程施工机械；

其他业务主要包括桥梁、隧道及其他工程的建设、勘察设计与咨询服务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 分部信息(续)

(1) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	交通运输装备及 相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
<b>2023 年度</b>						
对外主营业务收入	19,151,596,433.56	9,309,456,920.39	1,368,940,979.80	-	-	29,829,994,333.75
分部间主营业务收入	171,285,661.93	2,388,129.46	55,186,404.83	-	(228,860,196.22)	-
对外其他业务收入	172,731,620.90	40,476,914.64	23,775,591.99	-	-	236,984,127.53
分部间其他业务收入	1,851,675.67	-	330,188.68	-	(2,181,864.35)	-
分部营业收入合计	19,497,465,392.06	9,352,321,964.49	1,448,233,165.30	-	(231,042,060.57)	30,066,978,461.28
分部利润：	1,132,328,837.14	896,714,707.42	232,850,266.23	-	(360,346,586.01)	1,901,547,224.78
其中：对合营企业投资收益	37,106,977.39	5,448,820.33	-	-	-	42,555,797.72
对联营企业投资(损失)/收益	(9,900,105.20)	26,909,506.43	(174,949.07)	-	-	16,834,452.16
财务费用—利息费用	153,488,808.73	90,757,336.68	6,457,421.75	-	(231,064,646.28)	19,638,920.88
财务费用—利息收入	6,596,944.49	3,163,022.73	82,325,510.90	-	-	92,085,478.12
所得税费用	-	-	-	138,367,545.02	-	138,367,545.02
净利润	1,132,328,837.14	896,714,707.42	232,850,266.23	(138,367,545.02)	(360,346,586.01)	1,763,179,679.76
<b>2023 年 12 月 31 日</b>						
分部资产	31,673,868,300.06	25,148,074,826.29	13,578,206,209.21	-	(12,903,963,015.07)	57,496,186,320.49
其中：对合营企业投资	273,422,570.21	307,736,449.67	-	-	-	581,159,019.88
对联营企业投资	78,003,254.92	417,378,636.72	257,345,804.60	-	-	752,727,696.24
未分配资产(注 1)	-	-	-	172,137,329.27	-	172,137,329.27
资产总额	31,673,868,300.06	25,148,074,826.29	13,578,206,209.21	172,137,329.27	(12,903,963,015.07)	57,668,323,649.76
分部负债	18,538,017,351.82	18,187,979,135.69	7,634,603,028.24	-	(12,745,512,067.86)	31,615,087,447.89
未分配负债(注 2)	-	-	-	241,533,449.84	-	241,533,449.84
负债总额	18,538,017,351.82	18,187,979,135.69	7,634,603,028.24	241,533,449.84	(12,745,512,067.86)	31,856,620,897.73

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(1) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下(续):

	交通运输装备及 相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
2023 年度						
补充信息						
—自有资产折旧和摊销费用	394,478,606.23	204,141,839.53	26,410,767.72	-	(163,407.65)	624,867,805.83
—信用减值损失	92,871,867.64	32,035,256.14	33,864,760.14	-	(27,260,699.48)	131,511,184.44
—资产减值损失计提/(转回)	6,944,639.44	(10,009,776.78)	723,544.79	-	207,437.83	(2,134,154.72)
—资本性支出	557,828,039.74	143,622,367.16	742,739,484.94	-	(16,284,878.96)	1,427,905,012.88
其中：在建工程支出	504,873,869.36	70,638,522.38	732,926,472.86	-	(16,284,878.96)	1,292,153,985.64
购置固定资产支出	49,277,150.08	52,331,455.15	2,088,794.04	-	-	103,697,399.27
购置无形资产支出	3,677,020.30	4,946,560.82	60,194.17	-	-	8,683,775.29
使用权资产支出	-	15,705,828.81	7,664,023.87	-	-	23,369,852.68

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 分部信息(续)

(2) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	交通运输装备及 相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
<b>2022 年度</b>						
对外主营业务收入	18,350,158,750.84	9,037,907,635.75	1,108,156,733.70	-	-	28,496,223,120.29
分部间主营业务收入	64,180,198.98	104,078,636.41	2,020,086.35	-	(170,278,921.74)	-
对外其他业务收入	141,371,229.99	156,440,131.54	23,064,058.31	-	-	320,875,419.84
分部间其他业务收入	1,692,732.09	1,478,881.79	-	-	(3,171,613.88)	-
分部营业收入合计	18,557,402,911.90	9,299,905,285.49	1,133,240,878.36	-	(173,450,535.62)	28,817,098,540.13
分部利润：	981,983,120.61	1,099,847,110.49	386,385,875.14	-	(388,780,594.10)	2,079,435,512.14
其中：对合营企业投资收益	68,021,226.58	15,697,960.82	-	-	-	83,719,187.40
对联营企业投资收益/(损失)	2,708,845.56	64,100,950.99	(126,977.72)	-	-	66,682,818.83
财务费用—利息费用	139,410,138.44	81,830,368.30	5,683,460.66	-	(205,414,153.26)	21,509,814.14
财务费用—利息收入	6,811,119.14	2,696,551.75	82,295,244.74	-	-	91,802,915.63
所得税费用	-	-	-	187,720,757.51	-	187,720,757.51
净利润	981,983,120.61	1,099,847,110.49	386,385,875.14	(187,720,757.51)	(388,780,594.10)	1,891,714,754.63
<b>2022 年 12 月 31 日</b>						
分部资产	31,348,001,507.51	20,908,994,196.72	13,786,642,237.27	-	(12,726,741,485.05)	53,316,896,456.45
其中：对合营企业投资	278,815,592.82	294,269,289.63	-	-	-	573,084,882.45
对联营企业投资	67,826,216.75	443,475,401.64	257,520,753.67	-	-	768,822,372.06
未分配资产(注 1)	-	-	-	204,560,689.23	-	204,560,689.23
资产总额	31,348,001,507.51	20,908,994,196.72	13,786,642,237.27	204,560,689.23	(12,726,741,485.05)	53,521,457,145.68
分部负债	19,028,427,241.86	14,814,093,104.98	7,470,352,098.11	-	(12,569,609,052.14)	28,743,263,392.81
未分配负债(注 2)	-	-	-	268,088,119.29	-	268,088,119.29
负债总额	19,028,427,241.86	14,814,093,104.98	7,470,352,098.11	268,088,119.29	(12,569,609,052.14)	29,011,351,512.10

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(2) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下(续):

	交通运输装备及 相关服务	专用工程机械装备及 相关服务	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
2022 年度						
补充信息						
—自有资产折旧和摊销费用	394,943,267.50	258,123,626.52	29,800,354.00	-	(358,701.60)	682,508,546.42
—信用减值损失	41,055,179.75	47,206,002.90	25,127,479.69	-	(35,165,436.74)	78,223,225.60
—资产减值损失计提/(转回)	1,959,697.28	(4,644,669.91)	86,408.67	-	(189,215.75)	(2,787,779.71)
—资本性支出	491,866,781.77	385,748,409.26	34,425,115.51	-	-	912,040,306.54
其中：在建工程支出	376,596,494.02	177,057,912.20	31,333,104.04	-	-	584,987,510.26
购置固定资产支出	113,000,006.23	187,182,795.98	2,143,438.27	-	-	302,326,240.48
购置无形资产支出	2,270,281.52	8,884,196.04	20,864.43	-	-	11,175,341.99
使用权资产支出	-	12,623,505.04	927,708.77	-	-	13,551,213.81

注 1：各分部资产不包括递延所得税资产人民币 167,788,547.75 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 189,024,633.31 元)和预缴企业所得税人民币 4,348,781.52 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 15,536,055.92 元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等资产。

注 2：各分部负债不包括递延所得税负债人民币 69,436,496.18 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 107,466,465.25 元)和应交企业所得税人民币 172,096,953.66 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 160,621,654.04 元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等负债。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 分部信息(续)

#### (3) 按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
中国内地	28,233,468,110.36	27,947,254,115.65
其他国家/地区	1,833,510,350.92	869,844,424.48
合计	<u>30,066,978,461.28</u>	<u>28,817,098,540.13</u>
非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国内地	12,670,627,267.13	12,750,498,146.93
其他国家/地区	11,738,972.72	737,087.21
合计	<u>12,682,366,239.85</u>	<u>12,751,235,234.14</u>

注：上述非流动资产总额中不包括其他权益工具投资及递延所得税资产(2022 年 12 月 31 日：不包括其他权益工具投资及递延所得税资产)。

#### (4) 对主要客户的依赖程度

2023 年度，来自主要客户的收入为人民币 6,994,225,456.51 元(2022 年度：人民币 7,433,952,672.28 元)，约占 2023 年度营业总收入的 23.26%(2022 年度：25.80%)。

本集团主要客户系中国中铁及其下属国有企业及国有控股公司，除此之外，本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过 10%以上。由于本集团具有相关资质，该主要客户是本集团提供钢结构产品制造与安装服务及大型机械装备和配件销售的客户之一，故管理层认为不会由此带来主要客户依赖性风险。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质	注册资本
中国中铁	北京	工程施工	24,570,929,283.00

本集团的最终控股母公司为中铁工，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

##### (b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
中国中铁	24,570,929,283.00	-	-	24,570,929,283.00

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中铁	49.12%	49.12%	49.12%	49.12%

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

#### (3) 合营企业和联营企业情况

与本集团发生关联方交易的合营或联营企业情况见附注四(11)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况

公司名称(注 1)	与本集团的关系
中铁一局	同受母公司控制
中铁二局集团有限公司	同受母公司控制
中铁三局集团有限公司	同受母公司控制
中铁四局	同受母公司控制
中铁五局集团有限公司	同受母公司控制
中铁六局集团有限公司	同受母公司控制
中铁七局集团有限公司	同受母公司控制
中铁八局集团有限公司	同受母公司控制
中铁九局集团有限公司	同受母公司控制
中铁十局集团有限公司	同受母公司控制
中铁大桥局集团有限公司	同受母公司控制
中铁电气化局集团有限公司	同受母公司控制
中铁建工集团有限公司	同受母公司控制
中铁隧道局集团有限公司	同受母公司控制
中铁国际集团有限公司	同受母公司控制
中铁广州工程局集团有限公司	同受母公司控制
中铁上海工程局集团有限公司	同受母公司控制
中铁财务有限责任公司	同受母公司控制
中铁物贸集团有限公司	同受母公司控制
中铁华铁工程设计集团有限公司	同受母公司控制
中铁北京工程局集团有限公司	同受母公司控制
中铁资本有限公司	同受母公司控制
中铁置业集团有限公司	同受母公司控制
中铁资源集团有限公司	同受母公司控制
中铁东方国际集团有限公司(注 2)	同受母公司控制
中国铁工投资建设集团有限公司	同受母公司控制
中铁第六勘察设计院集团有限公司	同受母公司控制
中铁长江交通设计集团有限公司	同受母公司控制
中铁云南建设投资有限公司	同受母公司控制
中铁二院工程集团有限责任公司	同受母公司控制
中铁科学研究院有限公司	同受母公司控制
中国铁路工程马来西亚有限公司	同受母公司控制
中铁城市发展投资有限公司	同受母公司控制
中铁国资资产管理有限公司	同受最终控股母公司控制

注 1：本财务报表中披露的本集团的关联方交易及关联方余额以该等关联方及其附属企业的合并财务报表口径列示。

注 2：与本公司同受母公司控制的中铁东方国际集团有限公司已于 2023 年 12 月注销。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易

##### (a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或制造与安装服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，向关联方支付的租金参考市场价格经双方协商后确定。

##### (b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联交易内容	关联人	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
采购商品和接受劳务	中国中铁及其控制的其他企业	25 亿元	否	1,449,306,866.31	1,699,519,591.91
	中铁工及其控制的其他企业 (除中国中铁)	100 万元	否	-	-
小计				<u>1,449,306,866.31</u>	<u>1,699,519,591.91</u>

关联人	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中国中铁及其控制的其他企业			
中铁物贸集团有限公司	采购材料	629,434,007.48	591,627,425.95
中铁大桥局集团有限公司	采购材料	307,039,186.91	463,685,733.93
中铁云南建设投资投资有限公司	采购材料	245,627,231.24	277,203,723.69
中铁一局	采购材料	57,726,741.61	1,025,807.72
中铁八局集团有限公司	采购材料	52,915,806.95	65,887,675.75
中铁一局	接受房建服务	47,844,677.41	-
中国铁工投资建设集团有限公司	采购材料	28,534,951.49	83,700,535.23
中铁二局集团有限公司	接受房建服务	22,930,378.85	-
中铁建工集团有限公司	接受房建服务	12,207,883.52	66,910,934.33
中铁隧道局集团有限公司	采购材料	8,883,008.83	5,949,683.36
中铁三局集团有限公司	接受房建服务	8,775,813.74	46,059,211.45
中铁国际集团有限公司	采购材料	8,182,259.31	41,214,687.00
中铁物贸集团有限公司	接受劳务	6,980,745.89	-
中铁科学研究院有限公司	采购材料	5,398,230.10	2,477,876.12
中铁资本有限公司	采购材料	-	10,963,826.64
中铁七局集团有限公司	接受房建服务	-	16,692,180.85
中铁广州工程局集团有限公司	接受劳务	-	10,974,146.79
中铁二局集团有限公司	采购材料	1,546,137.53	8,680,082.31
其他中国中铁控制的企业	采购材料/接受劳务	5,279,805.45	6,466,060.79
小计		<u>1,449,306,866.31</u>	<u>1,699,519,591.91</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

#### (b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

##### 采购商品、接受劳务(续):

关联人	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
合营及联营企业			
浙江浙商装备工程服务有限公司	采购材料	19,003,295.20	-
厦工中铁	采购材料	15,938,915.04	34,297,740.00
中铁华隧	接受劳务	15,008,670.81	-
中铁华隧	采购材料	-	19,914,131.14
南宁中铁广发轨道装备有限公司	接受劳务	5,724,000.00	3,291,964.60
中铁山河工程装备股份有限公司	采购材料	355,221.24	-
小计		<u>56,030,102.29</u>	<u>57,503,835.74</u>
合计		<u>1,505,336,968.60</u>	<u>1,757,023,427.65</u>

##### 销售商品、提供劳务:

关联交易内容	关联人	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
采购商品和接受劳务	中国中铁及其控制的其他企业	95 亿元	否	6,620,698,546.38	6,843,449,953.72
	中铁工及其控制的其他企业(除中国中铁)	100 万元	否	-	-
小计				<u>6,620,698,546.38</u>	<u>6,843,449,953.72</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

#### (b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

#### 销售商品、提供劳务(续):

关联人	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中国中铁及其控制的其他企业			
中铁大桥局集团有限公司	销售商品及提供劳务	1,352,505,124.87	1,504,753,764.56
中铁隧道局集团有限公司	销售商品及提供劳务	737,189,976.51	643,840,691.50
中铁四局	销售商品及提供劳务	617,348,772.46	582,984,896.38
中铁三局集团有限公司	销售商品及提供劳务	481,161,791.57	399,207,154.00
中铁物贸集团有限公司	销售商品	421,716,246.19	527,131,633.96
中铁广州工程局集团有限公司	销售商品	322,251,953.63	182,511,355.18
中铁八局集团有限公司	销售商品及提供劳务	313,791,155.49	74,261,119.02
中铁一局	销售商品及提供劳务	301,932,906.94	343,505,961.01
中铁九局集团有限公司	销售商品及提供劳务	270,819,799.29	184,597,513.13
中铁二局集团有限公司	销售商品及提供劳务	248,031,244.18	81,745,202.13
中铁十局集团有限公司	销售商品及提供劳务	244,220,867.59	193,549,089.95
中铁云南建设投资有限公司	销售商品	220,319,270.77	429,597,662.16
中铁资本有限公司	销售商品	223,150,442.48	626,329,026.51
中铁五局集团有限公司	销售商品及提供劳务	213,299,763.45	187,103,491.91
中铁六局集团有限公司	销售商品及提供劳务	199,440,043.74	45,813,345.30
中铁七局集团有限公司	销售商品及提供劳务	171,507,614.97	152,374,217.12
中铁上海工程局集团有限公司	销售商品及提供劳务	128,072,603.14	186,603,136.94
中国中铁	销售商品	53,648,986.60	220,818,142.49
中铁北京工程局集团有限公司	销售商品	33,400,202.78	28,273,388.22
中铁长江交通设计集团有限公司	提供劳务	24,456,002.66	26,820,775.22
中铁建工集团有限公司	销售商品及提供劳务	11,720,374.84	18,011,910.32
中铁华铁工程设计集团有限公司	销售商品	8,690,265.48	807,383.18
中铁第六勘察设计院集团有限公司	销售商品	3,761,834.86	28,297,368.27
中铁电气化局集团有限公司	销售商品	3,662,438.08	73,223,601.52
中国铁工投资建设集团有限公司	提供劳务	2,122,109.48	60,347,439.63
中铁东方国际集团有限公司	销售商品	-	35,185,322.32
其他中国中铁控制的企业	销售产品及提供劳务	12,476,754.33	5,755,361.79
小计		<u>6,620,698,546.38</u>	<u>6,843,449,953.72</u>
合营及联营企业			
中铁华隧	销售商品	248,785,136.76	371,361,191.01
浙江浙商装备工程服务有限公司	销售商品	173,009,654.64	248,520,353.92
厦工中铁	销售商品	100,103,266.49	140,544,788.95
中铁山河工程装备股份有限公司	销售商品	82,480,654.34	265,002,703.44
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售商品	54,803,539.84	135,197,017.04
新铁德奥	销售商品	15,412,686.72	19,871,851.45
南宁中铁广发轨道装备有限公司	销售商品	113,207.54	77,973,132.74
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	销售商品	-	11,027,099.50
其他合营及联营企业	销售产品及提供劳务	7,068,955.30	6,425,818.78
小计		<u>681,777,101.63</u>	<u>1,275,923,956.83</u>
合计		<u>7,302,475,648.01</u>	<u>8,119,373,910.55</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (c) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
中铁隧道局集团有限公司	施工设备	145,541,003.44	171,501,560.70
中铁四局	施工设备	82,323,145.68	37,791,084.59
中铁三局集团有限公司	施工设备	36,707,925.75	142,346,694.68
中铁一局	施工设备	24,140,984.31	770,685.00
中铁北京工程局集团有限公司	施工设备	22,843,750.61	32,349,795.46
中铁二局集团有限公司	施工设备	11,721,422.07	3,398,163.79
中铁七局集团有限公司	施工设备	11,632,415.15	43,449,984.90
中铁八局集团有限公司	施工设备	11,111,423.60	628,318.58
中铁十局集团有限公司	施工设备	6,150,568.73	26,490,145.61
中铁六局集团有限公司	施工设备	5,963,852.61	2,087,873.11
中铁广州工程局集团有限公司	施工设备	5,653,717.52	56,628,401.86
中铁上海工程局集团有限公司	施工设备	4,381,155.05	60,541,030.16
中铁九局集团有限公司	施工设备	3,603,333.19	4,029,223.84
中铁电气化局集团有限公司	施工设备	-	5,520,608.14
其他关联方	施工设备	3,513,212.42	2,345,021.49
合计		<u>375,287,910.13</u>	<u>589,878,591.91</u>

本集团作为承租方直接计入当期损益的短期租赁和低价值租赁的租金费用：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
中铁资本有限公司	施工设备	33,919,523.50	-
成都工投	施工设备	11,456,991.00	15,049,362.04
中铁建工集团有限公司	房屋	5,891,688.57	7,565,487.90
金投装备	施工设备	5,139,420.00	10,307,915.36
中铁一局	施工设备	558,715.60	6,993,577.98
中铁广州工程局集团有限公司	施工设备	296,697.25	6,598,623.85
中铁上海工程局集团有限公司	施工设备	215,015.29	-
中铁北京工程局集团有限公司	施工设备	-	21,306,303.49
中铁十局集团有限公司	施工设备	-	4,706,422.02
中铁四局	施工设备	-	3,637,614.68
合计		<u>57,478,051.21</u>	<u>76,165,307.32</u>

2023 年度，本集团无作为承租方承担的关联方租赁负债利息支出(2022 年度：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (d) 关键管理人员薪酬

	2023 年度(万元)	2022 年度(万元)
关键管理人员薪酬	<u>1,553.04</u>	<u>1,415.11</u>

##### (e) 其他关联交易

	交易内容	2023 年度	2022 年度
中国中铁	拆借资金	<u>200,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>
中铁财务有限责任公司	利息收入	<u>21,577,632.45</u>	<u>15,958,449.65</u>
中国中铁	利息支出	<u>5,263,177.87</u>	<u>4,752,222.22</u>
中铁建工集团有限公司	物业费	1,884,905.32	9,248,163.47
中铁置业集团有限公司	物业费	<u>1,460,015.59</u>	<u>1,814,412.72</u>
合计		<u>3,344,920.91</u>	<u>11,062,576.19</u>
中国中铁	担保手续费	23,000,326.67	-
中铁资本有限公司	咨询顾问费	5,559,731.26	4,955,868.22
中国铁工投资建设集团有限公司	手续费	-	303,367.55
中铁财务有限责任公司	手续费	<u>4,386.67</u>	<u>203,083.14</u>
合计		<u>28,564,444.60</u>	<u>5,462,318.91</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额

##### (a) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司	<u>2,931,126,504.81</u>	<u>2,932,397,883.27</u>

##### (b) 应收票据

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>		<u>2022 年 12 月 31 日</u>	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁云南建设投资有限公司	200,000.00	-	100,000.00	-
中铁上海工程局集团有限公司	-	-	3,200,000.00	8,000.00
中铁十局集团有限公司	-	-	2,700,000.00	6,750.00
合计	<u>200,000.00</u>	<u>-</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>14,750.00</u>

##### (c) 应收款项融资

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>		<u>2022 年 12 月 31 日</u>	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁大桥局集团有限公司	-	-	6,300,000.00	-
中国铁工投资建设集团有限公司	-	-	2,152,695.39	-
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,452,695.39</u>	<u>-</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

##### (d) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁大桥局集团有限公司	1,114,207,030.42	41,170,960.66	1,043,876,674.85	32,312,212.95
中铁三局集团有限公司	917,576,464.41	20,064,906.49	863,256,024.99	10,792,482.64
中铁隧道局集团有限公司	665,537,514.52	9,298,014.40	541,231,225.22	5,894,369.94
中铁四局	625,414,662.32	11,464,354.76	530,188,441.51	15,187,481.82
中铁一局	483,629,806.24	9,282,040.68	506,318,611.29	9,387,205.96
中铁十局集团有限公司	441,422,103.24	9,772,080.81	360,270,009.22	7,863,760.69
中铁二局集团有限公司	396,633,902.82	8,138,633.32	343,906,905.36	7,243,612.94
中铁广州工程局集团有限公司	370,236,460.54	9,705,149.67	348,080,978.47	6,028,148.21
中铁上海工程局集团有限公司	332,592,527.53	13,062,879.53	323,928,156.42	9,408,577.44
中铁五局集团有限公司	327,636,015.61	6,680,222.31	282,135,267.66	5,348,362.80
中铁六局集团有限公司	287,833,827.79	8,201,608.27	228,347,821.83	6,428,273.78
中铁七局集团有限公司	216,725,254.85	5,256,708.39	253,090,630.72	3,231,668.78
中铁九局集团有限公司	202,630,020.07	5,911,977.36	152,672,537.48	3,101,935.98
中铁物贸集团有限公司	202,280,631.81	3,762,038.68	251,819,218.16	1,002,983.04
中铁北京工程局集团有限公司	170,157,925.57	3,637,861.20	165,352,520.06	1,560,881.80
中铁八局集团有限公司	126,011,881.10	1,216,497.56	65,315,812.56	1,006,135.74
中铁电气化局集团有限公司	114,197,084.34	5,455,057.00	137,517,636.69	3,678,556.08
中铁建工集团有限公司	60,932,972.07	2,204,840.80	61,838,393.69	1,477,387.78
中铁置业集团有限公司	57,292,854.98	114,585.72	66,210,505.97	1,986,315.18
中铁资本有限公司	52,152,619.00	986,725.24	37,488,082.00	926,776.16
济南中铁重工轨道装备有限公司	36,829,216.61	147,316.86	27,762,895.72	130,051.58
中铁第六勘察设计院集团有限公司	19,344,293.29	472,161.92	17,506,233.49	35,012.47
中铁华铁工程设计集团有限公司	18,498,523.18	231,253.73	19,495,305.18	1,089,110.41
中铁长江交通设计集团有限公司	16,392,000.40	32,784.01	27,311,467.00	54,622.94
中铁资源集团有限公司	11,999,090.51	596,522.53	11,927,590.51	357,827.72
中国铁工投资建设集团有限公司	7,868,351.93	224,349.18	75,713,180.50	156,823.20
中铁云南建设投资有限公司	7,130,219.17	88,927.99	13,427,902.18	26,855.80
厦工中铁	7,083,966.42	211,190.35	2,532,414.82	72,740.08
中国铁路工程马来西亚有限公司	5,860,049.91	11,720.11	-	-
中铁二院工程集团有限责任公司	1,899,924.10	3,799.85	4,060,000.00	121,800.00
中铁华隧	680,550.00	6,593.10	8,532,044.93	34,263.07
中铁东方国际集团有限公司	-	-	7,913,087.13	15,826.17
其他关联方	6,060,442.52	145,190.71	5,518,301.94	21,466.16
合计	<u>7,304,748,187.27</u>	<u>177,558,953.19</u>	<u>6,784,545,877.55</u>	<u>135,983,529.31</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

#### (e) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁华隧	91,440,076.47	-
成都工投	26,715,164.69	-
中铁隧道局集团有限公司	25,921,600.00	21,600.00
金投装备	12,372,822.29	-
中铁二局集团有限公司	7,179,552.73	-
中铁六局集团有限公司	5,286,332.90	15,858,998.70
浙江浙商装备工程服务有限公司	-	22,979,024.32
其他关联方	1,412,725.00	-
合计	<u>170,328,274.08</u>	<u>38,859,623.02</u>

#### (f) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁大桥局集团有限公司	53,144,045.02	1,613,600.54	37,853,723.30	272,018.62
中铁七局集团有限公司	52,161,838.73	2,117,151.95	51,625,129.28	2,011,644.32
中铁十局集团有限公司	26,046,577.14	2,010,573.88	22,287,862.00	1,169,547.07
中铁建工集团有限公司	14,081,000.00	4,905,500.00	14,081,000.00	2,671,750.00
中铁四局	9,390,850.70	288,870.26	1,257,600.00	203,988.00
中铁一局	6,646,368.25	351,031.96	6,469,668.25	160,436.73
中铁三局集团有限公司	5,494,179.75	702,641.96	5,511,179.75	398,494.38
中铁九局集团有限公司	5,351,500.00	35,332.50	5,350,000.00	30,425.00
中铁隧道局集团有限公司	5,137,623.20	99,317.32	11,274,384.34	149,801.11
中铁广州工程局集团有限公司	3,648,727.58	135,193.64	5,570,000.00	419,200.00
中铁八局集团有限公司	3,503,600.00	464,683.50	4,173,300.00	636,216.50
中铁长江交通设计集团有限公司	3,106,878.00	15,534.39	-	-
其他关联方	11,629,960.50	1,178,849.06	9,508,933.92	1,190,505.61
合计	<u>199,343,148.87</u>	<u>13,918,280.96</u>	<u>174,962,780.84</u>	<u>9,314,027.34</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

##### (g) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁大桥局集团有限公司	48,362,508.80	241,812.56	78,811,612.17	224,613.76
中铁上海工程局集团有限公司	11,582,621.46	57,913.12	7,021,004.69	35,105.02
中铁一局	4,002,201.63	20,011.01	7,752,433.36	38,762.17
中铁物贸集团有限公司	3,235,533.94	16,177.66	13,231,866.71	66,159.32
中铁云南建设投资有限公司	2,805,295.44	14,026.48	11,693,868.01	58,469.34
中铁四局	2,393,779.14	11,968.89	12,883,384.68	39,942.66
中铁三局集团有限公司	2,324,122.57	11,620.62	2,546,391.33	12,731.96
中铁隧道局集团有限公司	1,824,554.68	9,122.77	966,806.62	4,834.03
中铁广州工程局集团有限公司	1,764,805.31	8,824.03	7,772,699.76	38,863.51
其他关联方	1,295,240.62	6,476.21	21,668,707.27	79,563.85
合计	79,590,663.59	397,953.35	164,348,774.60	599,045.62

##### (h) 使用权资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁资本有限公司(注)	80,501,815.56	-	106,587,689.75	-

注：2023 年度本集团与关联方签署了租赁补充协议，将原租赁合同延期至 2024 年 12 月 31 日。

##### (i) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁大桥局集团有限公司	458,063,720.83	2,290,318.60	400,970,656.31	2,004,853.29
中铁九局集团有限公司	50,847,187.74	254,235.93	47,026,652.30	235,133.28
中铁四局	48,125,102.81	240,625.53	55,626,247.24	278,131.24
中铁二局集团有限公司	42,053,303.35	210,266.53	40,478,918.22	202,394.58
中铁三局集团有限公司	37,636,537.51	188,182.66	25,105,834.58	125,529.18
中铁广州工程局集团有限公司	37,582,216.99	187,911.08	29,512,000.85	147,560.02
中铁一局	37,026,914.09	185,134.57	21,799,833.52	108,999.19
中铁五局集团有限公司	36,592,866.57	182,964.34	32,093,296.19	160,466.47
中铁十局集团有限公司	32,555,549.29	162,777.74	21,860,261.16	109,301.30
中国中铁	29,270,795.29	146,353.98	29,270,795.29	146,353.98
中铁六局集团有限公司	28,362,870.50	141,814.36	26,642,015.20	133,210.08
中铁北京工程局集团有限公司	16,991,721.69	84,958.61	18,248,051.76	91,240.26
中铁七局集团有限公司	15,426,389.29	77,131.93	7,977,735.44	39,888.68
中铁上海工程局集团有限公司	14,553,938.58	72,769.69	14,490,580.88	72,452.91
中铁物贸集团有限公司	10,603,453.67	53,017.27	448,889.25	2,244.45
中铁八局集团有限公司	8,293,603.38	41,468.02	7,941,382.41	39,706.91
中铁隧道局集团有限公司	5,669,991.45	28,349.97	4,796,401.62	23,982.00
中铁云南建设投资有限公司	3,806,575.03	19,032.88	9,111,522.94	45,557.61
中铁电气化局集团有限公司	3,736,365.99	18,681.83	3,681,306.95	18,406.53
其他关联方	9,379,170.01	46,895.86	6,047,382.89	30,236.92
合计	926,578,274.06	4,632,891.38	803,129,765.00	4,015,648.88

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

##### (j) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁物贸集团有限公司	173,415,359.69	163,652,328.61
中铁云南建设投资有限公司	98,938,180.18	52,959,493.02
中铁一局	58,610,705.44	27,480,043.31
成都工投	57,742,739.71	13,384,001.61
中铁广州工程局集团有限公司	49,324,379.91	49,602,802.06
中铁大桥局集团有限公司	49,274,122.78	87,851,993.23
金投装备	34,374,297.51	6,156,276.66
中铁八局集团有限公司	30,429,072.84	33,294,412.88
中铁二局集团有限公司	16,842,421.41	5,808,493.01
博睿装备	16,489,434.40	-
中铁资本有限公司	12,533,742.63	-
南宁中铁广发轨道装备有限公司	11,648,730.00	6,409,570.00
中铁十局集团有限公司	8,308,400.00	8,308,400.00
中铁七局集团有限公司	8,055,657.78	24,107,379.00
中铁国际集团有限公司	7,072,787.79	5,785,921.51
浙江浙商装备工程服务有限公司	5,916,100.48	-
中铁隧道局集团有限公司	5,876,475.04	17,329,906.44
中铁电气化局集团有限公司	5,582,655.60	5,334,351.60
中铁建工集团有限公司	5,347,468.03	12,039,847.15
中铁三局集团有限公司	3,528,124.86	5,294,040.86
厦工中铁	1,714,887.00	6,859,548.00
中铁五局集团有限公司	1,002,730.47	11,602,730.47
中铁上海工程局集团有限公司	925,566.67	6,578,800.00
中国铁工投资建设集团有限公司	-	5,214,761.63
其他关联方	12,883,925.21	13,397,960.45
合计	<u>675,837,965.43</u>	<u>568,453,061.50</u>

##### (k) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁隧道局集团有限公司	49,408,748.02	99,648.02
中铁六局集团有限公司	10,000,000.00	-
中铁二局集团有限公司	8,400,000.00	1,900,000.00
中铁七局集团有限公司	6,460,037.07	-
中铁华隧	4,660,050.00	-
中铁四局	2,800,000.00	3,750,000.00
其他关联方	4,771,567.35	5,790,000.00
合计	<u>86,500,402.44</u>	<u>11,539,648.02</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(I) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁隧道局集团有限公司	363,636,123.88	330,849,048.10
中铁资本有限公司	325,891,170.79	145,719,111.50
厦工中铁	143,816,087.35	83,360,577.92
中铁华隧	128,595,563.17	28,794.39
中铁山河工程装备股份有限公司	104,534,897.03	5,628,980.75
中铁二局集团有限公司	78,482,806.49	43,810,383.54
中铁七局集团有限公司	67,011,530.82	62,079,395.58
中铁五局集团有限公司	66,659,694.30	82,681,641.72
中铁云南建设投资有限公司	54,279,495.21	6,000,000.00
中国中铁	42,436,111.12	66,262,494.39
中铁六局集团有限公司	25,828,497.17	23,494,150.51
中铁大桥局集团有限公司	18,639,733.51	19,442,890.04
中铁三局集团有限公司	14,936,245.10	25,106.78
中铁广州工程局集团有限公司	12,050,000.00	-
中铁九局集团有限公司	6,797,527.17	8,358,682.75
中铁一局	6,574,782.48	25,087,477.12
中铁建工集团有限公司	4,224,074.79	-
中铁华铁工程设计集团有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
中铁四局	2,493,573.47	141,237,574.32
中铁八局集团有限公司	9,502.65	50,595,009.51
中铁十局集团有限公司	-	5,456,850.00
其他关联方	780,000.00	3,193,895.17
合计	<u>1,471,677,416.50</u>	<u>1,107,312,064.09</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

#### (m) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国中铁	224,508,956.61	223,700,864.09
中铁广州工程局集团有限公司	146,844,506.10	146,844,506.10
中铁三局集团有限公司	9,300,000.00	14,500,000.00
中铁隧道局集团有限公司	3,273,131.45	6,620,000.00
中铁四局	1,500,000.00	1,500,000.00
中铁二局集团有限公司	1,388,968.58	5,388,968.58
中铁一局	1,050,000.00	9,000,000.00
中铁六局集团有限公司	800,000.00	1,500,000.00
中铁十局集团有限公司	800,000.00	800,000.00
中铁八局集团有限公司	500,000.00	500,000.00
中铁物贸集团有限公司	380,000.00	-
中铁北京工程局集团有限公司	200,000.00	2,200,000.00
中铁二局建设	-	92,071,200.28
中铁国资资产管理有限公司	-	5,568,395.07
其他关联方	108,767.86	1,005,367.98
合计	<u>390,654,330.60</u>	<u>511,199,302.10</u>

#### (n) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁资本有限公司	58,670,997.54	58,670,997.54
中铁一局	5,877,050.43	-
中铁四局	1,902,914.37	1,902,914.37
中铁物贸集团有限公司	1,252,990.15	-
中铁上投	758,700.00	758,700.00
其他关联方	111,000.00	145,066.00
合计	<u>68,573,652.49</u>	<u>61,477,677.91</u>

#### (o) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁四局	118,950.00	143,910.00
其他关联方	-	774,574.40
合计	<u>118,950.00</u>	<u>918,484.40</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

建造长期资产	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中铁三局集团有限公司	<u>7,503,660.46</u>	<u>12,542,801.24</u>

### 十 或有事项

#### (1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔。经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计，对于目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔，管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，管理层并未计提预计负债。

#### (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

于2023年12月31日，本集团并无其他重大的担保事项及其他需要说明的或有事项。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 承诺事项

#### (1) 资本承诺

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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
购建长期资产		
— 固定资产	83,714,418.07	138,145,325.25
对外投资承诺	<u>295,261,900.00</u>	<u>349,761,900.00</u>
合计	<u>378,976,318.07</u>	<u>487,907,225.25</u>

#### (2) 租赁承诺

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团无作为承租人已签订但尚未开始执行的不可撤销的租赁合同(2022 年 12 月 31 日：无)。

### 十二 资产负债表日后事项

根据 2024 年 3 月 28 日董事会决议，本公司拟以股本总数 2,221,551,588 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利人民币 1.013 元(含税)，共计分配利润人民币 225,043,175.86 元。该股利分配预案尚待本公司股东大会批准，故未在本财务报表中确认为负债。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	547,779,891.55	427,562,436.39
一到二年	467,528,621.17	260,764,490.92
二到三年	620,000.00	620,000.00
三到四年	620,000.00	620,000.00
四到五年	620,000.00	620,000.00
五年以上	4,000,000.00	4,620,000.00
合计	<u>1,021,168,512.72</u>	<u>694,806,927.31</u>

### 十四 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由管理层按照董事会批准的政策开展。管理层通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。本集团所面临的各类金融风险敞口以及本集团管理和计量风险的方法没有发生变化。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 金融工具及相关风险(续)

#### (a) 市场风险

##### (i) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团海外业务的收入、部分向供应商购买机器和设备以及其他开支以外币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元及欧元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；于 2023 年 12 月 31 日，本集团的无外币借款，本集团可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

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

	2023 年 12 月 31 日			合计
	欧元项目	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	204,288,372.02	24,785,800.37	50,156,077.77	279,230,250.16
应收账款	202,542,878.54	17,625,142.15	3,856,976.54	224,024,997.23
其他应收款	693,678.50	779,097.00	1,602,931.21	3,075,706.71
合计	<u>407,524,929.06</u>	<u>43,190,039.52</u>	<u>55,615,985.52</u>	<u>506,330,954.10</u>
外币金融负债—				
应付账款	30,596,205.04	6,458,056.17	237,331.29	37,291,592.50
其他应付款	86,277.04	-	275,661.55	361,938.59
合计	<u>30,682,482.08</u>	<u>6,458,056.17</u>	<u>512,992.84</u>	<u>37,653,531.09</u>
	2022 年 12 月 31 日			
	欧元项目	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—				
货币资金	23,415,653.36	76,080,374.55	14,404,726.90	113,900,754.81
应收账款	6,326,859.83	3,305,837.93	2,446,051.24	12,078,749.00
其他应收款	344,113.99	1,412,420.88	377,233.74	2,133,768.61
合计	<u>30,086,627.18</u>	<u>80,798,633.36</u>	<u>17,228,011.88</u>	<u>128,113,272.42</u>
外币金融负债—				
应付账款	14,685,180.77	3,354,766.68	8,967,224.30	27,007,171.75
其他应付款	51,980.19	-	552,539.78	604,519.97
合计	<u>14,737,160.96</u>	<u>3,354,766.68</u>	<u>9,519,764.08</u>	<u>27,611,691.72</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 金融工具及相关风险(续)

#### (a) 市场风险(续)

##### (i) 外汇风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的各类欧元金融资产和金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 6%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润人民币 20,964,499.01 元(2022 年 12 月 31 日：如果人民币对欧元升值或贬值 3%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润人民币 417,014.30 元)。对于记账本位币为人民币的各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 2%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润人民币 681,157.90 元(2022 年 12 月 31 日：如果人民币对美元升值或贬值 9%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润人民币 6,311,984.91 元)。

##### (ii) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的银行借款有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2023 年度本集团并无利率互换安排(2022 年度：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无浮动利率 LPR 计算的借款余额(2022 年 12 月 31 日：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 金融工具及相关风险(续)

#### (b) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产等。于资产负债表日，本集团金融资产及合同资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口，本集团不存在对外担保事项，不存在资产负债表表外的信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的中铁财务有限责任公司、国有银行和其他大中型上市银行及海外银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及合同资产，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

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

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

于 2023 年 12 月 31 日，本集团并无担保事项。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的担保事项如下：

相关单位	被担保单位	担保金额	担保种类
中铁工程装备集团有限公司	浙江浙商装备工程服务有限公司	<u>20,654,400.00</u>	被担保人开具的财务公司承兑汇票连带保证责任

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 金融工具及相关风险(续)

#### (c) 流动性风险

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

本集团通过经营业务产生的资金、银行、非银行金融机构及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的授信额度为人民币 37,652,455,300.00 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 41,609,307,200.00 元)。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	131,811,908.47	-	-	-	131,811,908.47
应付票据	3,469,053,418.23	-	-	-	3,469,053,418.23
应付账款	15,039,961,691.32	-	-	-	15,039,961,691.32
其他应付款	1,129,731,273.59	-	-	-	1,129,731,273.59
长期借款	3,422,050.00	3,422,050.00	78,331,243.61	-	85,175,343.61
租赁负债	86,471,346.68	6,532,691.00	5,703,832.03	-	98,707,869.71
长期应付款	257,799,697.70	210,196,084.63	143,874,570.70	44,209,251.50	656,079,604.53
合计	20,118,251,385.99	220,150,825.63	227,909,646.34	44,209,251.50	20,610,521,109.46

	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	285,881,162.51	-	-	-	285,881,162.51
应付票据	4,446,082,960.85	-	-	-	4,446,082,960.85
应付账款	12,341,020,151.71	-	-	-	12,341,020,151.71
其他应付款	1,229,161,701.96	-	-	-	1,229,161,701.96
长期借款	4,488,400.00	4,488,400.00	102,454,166.94	-	111,430,966.94
租赁负债	69,312,466.15	5,385,203.70	13,410,135.76	2,220,045.07	90,327,850.68
长期应付款	203,209,808.96	226,567,029.12	126,975,988.35	5,344,603.57	562,097,430.00
合计	18,579,156,652.14	236,440,632.82	242,840,291.05	7,564,648.64	19,066,002,224.65

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 金融工具及相关风险(续)

#### (c) 流动性风险(续)

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

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在对外提供的财务担保及对关联方提供的贷款承诺。于 2022 年 12 月 31 日：本集团对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
财务担保	<u>20,654,400.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,654,400.00</u>

- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本集团无作为承租人已签订但尚未开始执行的不可撤销的租赁合同。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资	-	-	70,844,845.21	70,844,845.21
非上市权益工具	-	-	150,626,974.03	150,626,974.03
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>221,471,819.24</u>	<u>221,471,819.24</u>

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资	-	-	128,078,207.10	128,078,207.10
其他权益工具投资—	149,955,501.15	-	108,146,200.00	258,101,701.15
上市权益工具	149,955,501.15	-	-	149,955,501.15
非上市权益工具	-	-	108,146,200.00	108,146,200.00
金融资产合计	<u>149,955,501.15</u>	<u>-</u>	<u>236,224,407.10</u>	<u>386,179,908.25</u>

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2023 年度，本集团无第一层次与第二层次间的转换。

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

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	增加	减少	计入其他综合收益 的利得或损失	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2023 年度损 益的未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
金融资产						
应收款项融资	128,078,207.10	-	57,233,361.89	-	70,844,845.21	-
其他权益工具投资— 非上市权益工具(附注四(12))	108,146,200.00	43,650,000.00	-	(1,169,225.97)	150,626,974.03	-
合计	<u>236,224,407.10</u>	<u>43,650,000.00</u>	<u>57,233,361.89</u>	<u>(1,169,225.97)</u>	<u>221,471,819.24</u>	<u>-</u>
	2021 年 12 月 31 日	增加		计入其他综合收益 的利得或损失	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2022 年度损 益的未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
金融资产						
应收款项融资	37,541,820.79	90,536,386.31		-	128,078,207.10	-
其他权益工具投资— 非上市权益工具(附注四(12))	99,810,000.00	-		8,336,200.00	108,146,200.00	-
合计	<u>137,351,820.79</u>	<u>90,536,386.31</u>		<u>8,336,200.00</u>	<u>236,224,407.10</u>	<u>-</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2023 年	估值技术	名称	范围/	与公允价值之间的关系	可观察/ 不可观察
	12 月 31 日 公允价值			加权平均值		
应收款项融资	70,844,845.21	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率	3.45%	未来现金流量越高，应收款项融资的公允价值越高；折现率越低，应收款项融资的公允价值越高；市净率越高，非上市权益工具的公允价值越高；市净率越低，非上市权益工具的公允价值越低/原始投资成本与非上市权益工具的公允价值正相关	不可观察
非上市权益工具合计	<u>150,626,974.03</u> <u>221,471,819.24</u>	市场法/ 成本法	市净率/原始投资成本	1.28	原始投资成本与非上市权益工具的公允价值正相关	不可观察
项目	2022 年	估值技术	名称	范围/	与公允价值之间的关系	可观察/ 不可观察
	12 月 31 日 公允价值			加权平均值		
应收款项融资	128,078,207.10	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率	3.65%	未来现金流量越高，应收款项融资的公允价值越高；折现率越低，应收款项融资的公允价值越高；市净率越高，非上市权益工具的公允价值越高；市净率越低，非上市权益工具的公允价值越低/原始投资成本与非上市权益工具的公允价值正相关	不可观察
非上市权益工具合计	<u>108,146,200.00</u> <u>236,224,407.10</u>	市场法/ 成本法	市净率/原始投资成本	1.28	原始投资成本与非上市权益工具的公允价值正相关	不可观察

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公允价值估计(续)

#### (2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款和租赁负债等，其账面价值与公允价值差异均很小。

### 十六 资本管理

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

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

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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产总额(A)	57,668,323,649.76	53,521,457,145.68
负债总额(B)	31,856,620,897.73	29,011,351,512.10
资产负债率(B/A)	<u>55.24%</u>	<u>54.21%</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	158,642,221.63	316,713,685.70
减：坏账准备	2,027,143.85	1,362,368.35
合计	<u>156,615,077.78</u>	<u>315,351,317.35</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	117,046,231.82	293,263,407.27
一到二年	20,145,711.38	19,833,619.43
二到三年	19,833,619.43	3,616,659.00
三到四年	1,616,659.00	-
合计	<u>158,642,221.63</u>	<u>316,713,685.70</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产汇总分析如下：

	应收账款 余额	合同资产 余额	坏账准备 金额	占应收账款 和合同资产 余额总额比例
余额前五名的应收账款 和合同资产总额	<u>131,669,567.43</u>	<u>29,270,795.29</u>	<u>1,465,887.92</u>	<u>85.65%</u>

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2023 年度，本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 1,319,189,815.63 元(2022 年度：人民币 1,452,992,313.22 元)，相关的折价费用为人民币 137,089,785.18 元(2022 年度：相关的折价费用为人民币 116,692,541.79 元)。

(d) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(2022 年 12 月 31 日：无)。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(e) 坏账准备

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

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

组合一应收中铁工合并范围内客户：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	116,046,231.82	0.20%	232,092.46
一到二年	20,145,711.38	3.00%	604,371.34
二到三年	19,833,619.43	5.00%	991,680.97
三到四年	1,616,659.00	12.00%	193,999.08
合计	<u>157,642,221.63</u>		<u>2,022,143.85</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	293,263,407.26	0.20%	586,526.81
一到二年	19,833,619.44	3.00%	595,008.59
二到三年	3,616,659.00	5.00%	180,832.95
合计	<u>316,713,685.70</u>		<u>1,362,368.35</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十七 公司财务报表附注(续)

#### (1) 应收账款(续)

#### (e) 坏账准备(续)

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

组合一应收其他客户:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用损失率	金额
一年以内	1,000,000.00	0.50%	5,000.00
合计	1,000,000.00		5,000.00

于 2022 年 12 月 31 日，无组合计提坏账准备的应收其他客户的应收账款余额。

(iii) 2023 年度，本公司计提应收账款坏账准备人民币 664,775.51 元(2022 年度：人民币 990,299.20 元)；本年无收回或转回坏账准备(2022 年度：无)。

(iv) 2023 年度，本公司无核销的应收账款(2022 年度：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十七 公司财务报表附注(续)

#### (2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司借款	5,424,490,000.00	5,352,110,000.00
应收股利	389,493,294.11	360,841,172.76
应收利息	300,864,187.31	208,349,548.76
应收往来结算款	60,101,308.10	60,287,308.10
其他	34,386,889.55	10,313,594.63
小计	<u>6,209,335,679.07</u>	<u>5,991,901,624.25</u>
减：坏账准备	<u>101,809,102.17</u>	<u>71,735,063.41</u>
合计	<u>6,107,526,576.90</u>	<u>5,920,166,560.84</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况(2022 年 12 月 31 日：无)。

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	5,735,014,930.49	5,587,458,042.09
一到二年	161,279,037.98	336,614,907.06
二到三年	245,273,035.50	67,828,675.10
三年以上	67,768,675.10	-
合计	<u>6,209,335,679.07</u>	<u>5,991,901,624.25</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十七 公司财务报表附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

##### (b) 信用损失准备分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款无单项计提的坏账准备，组合计提的坏账准备分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	3,371,192.00	0.50%	16,855.96
应收子公司借款	5,424,490,000.00	0.50%	27,122,450.00
应收其他款项	307,153,738.49	0.50%	1,535,768.69
合计	<u>5,735,014,930.49</u>		<u>28,675,074.65</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	356,519.00	0.50%	1,782.60
应收子公司借款	5,352,110,000.00	0.50%	26,760,550.00
应收其他款项	234,991,523.10	0.50%	1,174,957.62
合计	<u>5,587,458,042.10</u>		<u>27,937,290.22</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十七 公司财务报表附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

##### (b) 信用损失准备分析如下(续):

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

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款无单项计提的坏账准备，组合计提的坏账准备分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	660,732.27	4.60%	30,400.11
应收其他款项	<u>473,660,016.31</u>	15.43%	<u>73,103,627.41</u>
合计	<u>474,320,748.58</u>		<u>73,134,027.52</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
应收押金和保证金	600,456.27	5.33%	31,983.82
应收其他款项	<u>403,843,125.88</u>	10.84%	<u>43,765,789.37</u>
合计	<u>404,443,582.15</u>		<u>43,797,773.19</u>

(iv) 2023 年度，本公司计提其他应收款坏账准备人民币 30,074,038.76 元(2022 年度：人民币 22,520,341.67 元)；本年无收回或转回坏账准备(2022 年度：无)。

(v) 2023 年度，本公司无核销的其他应收账款(2022 年度：无)。

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十七 公司财务报表附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

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

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
其他应收款 1	应收内部资金调剂款、 应收利息、应收股利	2,297,408,625.31	3 年以内	37.00%	62,496,850.44
其他应收款 2	应收内部资金调剂款、 应收利息、应收往来 结算款	1,142,297,323.79	3 年以内	18.40%	17,576,317.50
其他应收款 3	应收内部资金调剂款、 应收利息、应收股利	1,024,061,603.55	2 年以内	16.49%	8,262,634.36
其他应收款 4	应收内部资金调剂款、 应收利息、应收股利	691,650,302.27	1 年以内、 2 至 3 年	11.14%	7,352,078.14
其他应收款 5	应收股利	606,530,934.60	2 年以内	9.77%	4,193,424.70
合计		<u>5,761,948,789.52</u>		<u>92.80%</u>	<u>99,881,305.14</u>

#### (d) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

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

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司账龄超过一年的应收股利为人民币 360,841,172.76 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 252,477,146.23 元)。

#### (3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	10,395,628,160.72	10,321,128,160.72
联营企业(b)	242,650,023.49	242,720,562.45
小计	<u>10,638,278,184.21</u>	<u>10,563,848,723.17</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	<u>10,638,278,184.21</u>	<u>10,563,848,723.17</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资			
中铁宝桥	3,112,158,870.55	-	-	3,112,158,870.55	-	118,118,656.66
中铁山桥	2,803,810,339.19	-	-	2,803,810,339.19	-	49,327,262.04
中铁装备	1,976,253,771.73	-	-	1,976,253,771.73	-	172,316,148.94
中铁科工	577,144,274.02	-	-	577,144,274.02	-	-
中铁重工	574,704,338.30	45,000,000.00	-	619,704,338.30	-	19,312,302.74
中铁九桥	507,450,136.93	-	-	507,450,136.93	-	991,549.12
中铁工服	270,000,000.00	-	-	270,000,000.00	-	8,348,269.49
中铁新型交通	245,000,000.00	-	-	245,000,000.00	-	-
中铁环境	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
中铁轨道	104,500,000.00	-	-	104,500,000.00	-	-
中铁香港	106,430.00	-	-	106,430.00	-	-
中铁智能装备	-	29,500,000.00	-	29,500,000.00	-	-
合计	10,321,128,160.72	74,500,000.00	-	10,395,628,160.72	-	368,414,188.99

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十七 公司财务报表附注(续)

#### (3) 长期股权投资(续)

##### (b) 对联营企业投资

	2022 年 12 月 31 日	增加投资	按权益法调整的 净损益	2023 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
徐州物流港附注四(11)(b))	188,732,467.63	-	919,137.41	189,651,605.04	10.00	-
联铁置业(附注四(11)(b))	45,188,094.82	-	562.27	45,188,657.09	4.10	-
四川蓉铁绿色新材料有限公司(注 1)	8,800,000.00	-	(990,238.64)	7,809,761.36	11.00	-
合计	<u>242,720,562.45</u>	<u>-</u>	<u>(70,538.96)</u>	<u>242,650,023.49</u>		<u>-</u>

注 1：本公司持有四川蓉铁绿色新材料有限公司(以下简称“芙蓉新材料”)11%股权，由于本公司在芙蓉新材料董事会中派驻董事，有权参与其经营决策，根据芙蓉新材料公司章程，本公司能够对芙蓉新材料实施重大影响，故将其作为联营企业按权益法核算。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付子公司内部归集存款	3,247,370,452.52	2,902,924,647.91
应付子公司应收账款资产证券化款	3,063,723,242.05	3,055,818,240.79
应付股东借款	200,000,000.00	200,000,000.00
应付往来结算款	24,380,346.27	23,572,253.75
应付股利	-	92,071,200.28
其他	17,674,257.66	4,111,043.50
合计	<u>6,553,148,298.50</u>	<u>6,278,497,386.23</u>

(5) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入、营业成本情况

	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	197,408,257.86	196,426,127.22	502,088,413.76	494,523,511.61
其他业务	738,660.75	-	619,844.75	-
合计	<u>198,146,918.61</u>	<u>196,426,127.22</u>	<u>502,708,258.51</u>	<u>494,523,511.61</u>

(b) 营业收入和营业成本

	2023 年度		
	交通运输装备及 相关服务	其他	合计
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	197,408,257.86	-	197,408,257.86
其他业务收入	-	738,660.75	738,660.75
合计	<u>197,408,257.86</u>	<u>738,660.75</u>	<u>198,146,918.61</u>
	2022 年度		
	交通运输装备及 相关服务	其他	合计
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	502,088,413.76	-	502,088,413.76
其他业务收入	-	619,844.75	619,844.75
合计	<u>502,088,413.76</u>	<u>619,844.75</u>	<u>502,708,258.51</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(6) 财务收入—净额

	2023 年度	2022 年度
利息支出	5,263,177.87	4,752,222.22
加：租赁负债利息支出	449,412.62	625,334.63
利息费用小计	<u>5,712,590.49</u>	<u>5,377,556.85</u>
利息收入	(55,503,605.18)	(60,594,208.85)
手续费	23,017,968.17	-
汇兑损失/ (收益)	2,603.62	(6,581.81)
其他	364,901.17	178,274.76
合计	<u>(26,405,541.73)</u>	<u>(55,044,959.05)</u>

(7) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	368,414,188.99	411,994,263.47
短期债权投资利息收入	220,668,076.68	197,381,727.71
权益法核算的长期股权投资(损失)/收益	(70,538.96)	5,858.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(137,089,785.18)	(116,692,541.79)
其他	-	5,987.61
合计	<u>451,921,941.53</u>	<u>492,695,295.54</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	182,147,120.75	325,960,194.15
加：信用减值损失	30,738,814.27	23,510,640.87
资产减值损失	-	43,524.20
资产处置损失	3,214.11	-
固定资产折旧	13,560,050.80	17,780,212.51
使用权资产折旧	2,816,811.77	2,968,076.84
无形资产摊销	4,956,026.92	4,956,026.92
长期待摊费用摊销	3,531,107.23	2,351,537.60
财务费用	5,712,590.49	5,370,975.04
投资收益	(451,921,941.53)	(492,695,295.54)
递延所得税资产减少	255,266.65	304,488.71
递延所得税负债增加	(422,521.77)	(445,211.52)
合同负债的减少	(29,193,858.27)	(121,276,500.43)
经营性应收项目的增加	(8,586,840.36)	(285,048,062.19)
经营性应付项目的(减少)/增加	(40,089,450.58)	788,493,599.86
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(286,493,609.52)</u>	<u>272,274,207.02</u>
现金及现金等价物净变动情况		
	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	4,865,788,149.04	5,365,686,133.22
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>5,365,686,133.22</u>	<u>4,509,470,375.67</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(499,897,984.18)</u>	<u>856,215,757.55</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料(续)

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	其他应付款 (股东借款)	租赁负债 (含一年内到期)	其他权益工具 (可续期公司债券)	其他应付款 (应付股利)	其他应付款 (应付子公司资金 集中款项)	合计
2022 年 12 月 31 日	200,000,000.00	10,130,959.78	2,554,030,958.90	92,071,200.28	2,902,924,647.91	5,759,157,766.87
筹资活动使用的现金流量净额	(5,263,177.87)	(2,151,190.28)	(161,835,000.00)	(416,417,732.13)	344,445,804.61	(241,221,295.67)
本年计提的利息和股利 不涉及现金收支的变动	5,263,177.87	449,412.62	111,235,000.00	324,346,531.85	-	441,294,122.34
(附注四(62)(a))	-	-	8,219.18	-	-	8,219.18
其他(附注四(39)(b)(i))	-	-	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00
2023 年 12 月 31 日	<u>200,000,000.00</u>	<u>8,429,182.12</u>	<u>2,504,689,178.08</u>	<u>-</u>	<u>3,247,370,452.52</u>	<u>5,960,488,812.72</u>

中铁高新工业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	4,889,129,488.66	5,370,706,535.89
其中：银行存款	2,461,820,597.46	3,001,303,317.90
财务公司存款	2,427,308,891.20	2,369,403,217.99
减：受到限制的货币资金	23,341,339.62	5,020,402.67
现金及现金等价物余额	<u>4,865,788,149.04</u>	<u>5,365,686,133.22</u>

# 中铁高新工业股份有限公司

## 财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益；	8,205,602.10	67,170,487.62
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	179,290,741.54	193,597,606.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,738,477.25	13,251,055.91
小计	193,234,820.89	274,019,149.99
所得税影响额	30,653,668.96	42,776,035.93
少数股东权益影响额(税后)	1,687,096.49	1,230,192.82
合计	160,894,055.44	230,012,921.24

#### (1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

#### (2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对本集团 2022 年度非经常性损益无影响。

### 二 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.62	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.97	0.66	0.66