

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度  
备考合并财务报表及审阅报告

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表及审阅报告

	页码
审阅报告	1-2
2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-201



审阅报告

普华永道中天阅字(2019)第 0011 号  
(第一页, 共二页)

中国中铁股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 2017 年度及 2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是中国中铁管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作, 以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序, 提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计, 因而不发表审计意见。

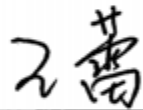
根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表未能在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

普华永道中天阅字(2019)第 0011 号  
(第二页, 共二页)

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供中国中铁为后附备考合并财务报表附注二所述的交易之目的向中国证券监督管理委员会报送文件时使用, 不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。

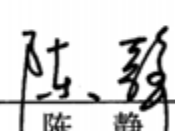


注册会计师

  
王 蕾



注册会计师

  
陈 静



## 中国中铁股份有限公司

2017年12月31日及2018年12月31日

备考合并资产负债表

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

	附注	2018年12月31日 (未经审计)	2017年12月31日 (未经审计)
<b>流动资产</b>			
货币资金	六(1)	134,849,618	134,893,885
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	六(2)	—	2,962,726
交易性金融资产	六(3)	4,294,866	—
衍生金融资产	六(4)	650	—
应收票据及应收账款	六(5)	109,490,116	135,921,916
预付款项	六(6)	41,612,959	29,181,925
其他应收款	六(7)	30,514,802	44,742,693
存货	六(8)	165,241,259	242,463,090
合同资产	六(9)	109,245,613	—
一年内到期的非流动资产	六(10)	21,277,010	37,114,078
其他流动资产	六(11)	35,527,983	18,651,032
<b>流动资产合计</b>		<b>652,054,876</b>	<b>645,931,345</b>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产	六(12)	—	13,417,659
债权投资	六(13)	12,474,286	—
长期应收款	六(14)	11,953,550	40,581,118
长期股权投资	六(15)	35,432,741	21,165,804
其他权益工具投资	六(16)	5,792,060	—
其他非流动金融资产	六(17)	7,366,277	—
投资性房地产	六(18)	10,607,174	5,789,394
固定资产	六(19)	55,873,637	52,376,774
在建工程	六(20)	8,434,697	7,002,995
无形资产	六(21)	60,233,008	50,766,021
商誉	六(22)	898,705	828,667
长期待摊费用	六(23)	1,091,985	954,190
递延所得税资产	六(24)	6,866,394	5,731,004
其他非流动资产	六(25)	73,969,952	4,040,040
<b>非流动资产合计</b>		<b>290,994,466</b>	<b>202,653,666</b>
<b>资产总计</b>		<b>943,049,342</b>	<b>848,585,011</b>

中国中铁股份有限公司

2017年12月31日及2018年12月31日


备考合并资产负债表(续)

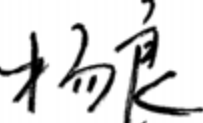
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

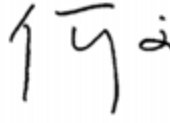
负债及股东权益	附注	2018年12月31日 (未经审计)	2017年12月31日 (未经审计)
<b>流动负债</b>			
短期借款	六(27)	72,655,690	48,618,034
吸收存款	六(28)	823,468	214,924
以公允价值计量且其变动 入当期损益的金融负债	六(29)	—	56,580
交易性金融负债		69,340	—
衍生金融负债	六(4)	1,622	—
应付票据及应付账款	六(30)	343,800,743	330,038,419
预收款项	六(31)	282,735	84,571,421
合同负债	六(32)	91,999,246	—
应付职工薪酬	六(33)	3,608,830	3,016,970
应交税费	六(34)	9,907,994	8,586,907
其他应付款	六(35)	57,334,822	50,374,990
一年内到期的非流动负债	六(36)	25,523,637	30,275,998
其他流动负债	六(37)	16,522,113	16,338,142
<b>流动负债合计</b>		<b>622,530,240</b>	<b>572,092,385</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	六(38)	56,031,383	53,022,537
应付债券	六(39)	27,994,935	30,533,042
长期应付款	六(40)	7,686,698	5,445,553
长期应付职工薪酬	六(43)	3,029,137	3,161,457
预计负债	六(41)	1,001,566	637,149
递延收益	六(42)	991,316	1,089,659
递延所得税负债	六(24)	1,162,707	1,005,690
其他非流动负债	六(44)	173,720	165,465
<b>非流动负债合计</b>		<b>98,071,462</b>	<b>95,060,552</b>
<b>负债合计</b>		<b>720,601,702</b>	<b>667,152,937</b>
<b>股东权益</b>			
股本	六(45)	24,540,770	24,540,770
其他权益工具	六(46)	31,930,947	11,940,000
其中:永续债		31,930,947	11,940,000
资本公积	六(47)	54,415,151	53,958,053
其他综合收益	六(48)	(322,990)	(271,978)
专项储备	六(49)	—	—
盈余公积	六(50)	8,384,825	7,260,439
一般风险储备	六(51)	2,519,101	2,270,798
未分配利润	六(51)	80,359,130	67,394,992
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>201,826,934</b>	<b>167,093,074</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>20,620,706</b>	<b>14,339,000</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>222,447,640</b>	<b>181,432,074</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>943,049,342</b>	<b>848,585,011</b>

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

第2页至第201页的备考合并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: 

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并利润表  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

目	附注	2018年度 (未经审计)	2017年度 (未经审计)
一、营业总收入		740,436,285	693,366,507
其中: 营业收入	六(52)	737,713,851	689,944,860
利息收入		523,039	1,107,181
手续费及佣金收入		2,199,395	2,314,466
二、营业总成本		723,291,526	676,298,164
减: 营业成本	六(52)	664,681,111	625,258,020
利息支出		310,881	500,934
税金及附加	六(53)	5,739,929	4,643,313
销售费用	六(54)	3,537,258	2,853,840
管理费用	六(55)	20,664,214	18,871,206
研发费用	六(56)	13,436,186	11,102,566
财务费用	六(58)	6,720,576	3,823,699
其中: 利息费用		5,111,659	3,978,203
利息收入		860,073	1,618,367
资产减值损失	六(59)	717,300	9,244,586
信用减值损失	六(60)	7,484,071	-
加: 其他收益	六(61)	853,051	119,291
投资收益	六(62)	4,734,030	2,039,900
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,616,190	1,532,630
公允价值变动损益	六(63)	9,766	48,991
资产处置收益	六(64)	187,317	113,879
三、营业利润		22,928,923	19,390,404
加: 营业外收入	六(65)	597,279	763,914
减: 营业外支出	六(66)	582,448	470,184
四、利润总额		22,943,754	19,684,134
减: 所得税费用	六(67)	5,319,723	5,364,734
五、净利润		17,624,031	14,319,400
按经营持续性分类			
持续经营净利润		17,624,031	14,319,400
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		238,140	(1,863,292)
归属于母公司股东的净利润		17,385,891	16,182,692
六、其他综合收益的税后净额	六(48)	(921,038)	(785,380)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(879,965)	(670,670)
以后不能重分类进损益的其他综合收益		(826,003)	2,911
重新计量设定受益计划变动额		(124,646)	2,911
其他权益工具投资公允价值变动		(701,357)	-
以后将重分类进损益的其他综合收益		(53,962)	(673,581)
权益法下可转损益的其他综合收益		87,471	(46,829)
可供出售金融资产公允价值变动损益		-	(308,842)
外币财务报表折算差额		(139,839)	(312,985)
其他		(1,594)	(4,925)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(41,073)	(114,710)
七、综合收益总额		16,702,993	13,534,020
归属于母公司股东的综合收益总额		16,505,926	15,512,022
归属于少数股东的综合收益总额		197,067	(1,978,002)
八、每股收益	六(68)		
基本每股收益(人民币元)		0.676	0.627
稀释每股收益(人民币元)		0.676	0.627

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

## 一 公司基本情况

根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)国资改革【2007】477号文件以及国资委2007年9月11日出具的《关于设立中国中铁股份有限公司的批复》(国资改革【2007】1095号文),中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)于2007年9月12日独家发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“本公司”或“中国中铁”)。本公司总股本为1,280,000万股。本公司的注册地址为中国北京市丰台区南四环西路128号院1号楼918。

2007年11月6日,中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)以证监发行字【2007】396号文《关于核准中国中铁股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准本公司首次公开发行不超过467,500万股人民币普通股(A股)股票。2007年12月3日,本公司公开发行人民币普通股(A股)股票计467,500万股,并在上海证券交易所上市。2007年11月6日,经证监会以证监国合字【2007】35号文《关于同意中国中铁股份有限公司发行境外上市外资股的批复》批准及香港联合交易所有限公司于2007年12月6日核准,本公司于2007年12月7日在香港联合交易所有限公司主板公开发行及配售382,490万股H股(含超额配售股份)。根据国资委2007年9月24日出具的《关于中国中铁股份有限公司国有股划转有关问题的批复》(国资产权【2007】1124号文)和全国社会保障基金理事会(以下简称“社保基金”)的委托,中铁工向社保基金划转合计相当于2007年12月7日在香港联合交易所有限公司主板公开发行及配售382,490万股H股10%的内资股,计38,249万股;该等股份已按一对一的股份转换为H股。

根据国资委2015年2月26日出具的《关于中国中铁股份有限公司非公开发行A股股票有关问题的批复》(国资产权【2015】109号文)和证监会2015年6月18日出具的《关于核准中国中铁股份有限公司非公开发行股份的批复》(证监许可【2015】1312号),本公司获准非公开发行不超过158,520万股A股股票。2015年7月,本公司完成154,440万股A股股票的非公开发行。经过上述发行后,本公司总股本为2,284,430万股。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 一 公司基本情况(续)

根据中华人民共和国财政部、国资委、证监会和社保基金联合发布的《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》的规定, 中铁工作为本公司的国有股东, 向社保基金履行国有股转持义务, 转持股数为本公司 A 股首次公开发行股份数量的 10%, 即 46,750 万股, 该转持工作已于 2009 年 9 月 22 日完成。转持后, 中铁工持有本公司股份 1,195,001 万股, 约占本公司已发行总股本的 56.10%。2015 年 7 月 9 日, 中铁工通过二级市场买入方式增持本公司 A 股股票 150 万股, 增持后持有本公司 1,195,151 万股, 约占本公司已发行总股本的 56.11%。2015 年 7 月 14 日, 中铁工在本公司非公开发行 A 股股票过程中获配本公司股票 30,888 万股, 获配后中铁工持有本公司 1,226,039 万股, 约占本公司已发行总股本的 53.67%。2016 年 1 至 2 月, 中铁工通过二级市场买入方式陆续增持本公司 H 股股票共计 16,439 万股, 增持后持有本公司 1,242,478 万股, 约占本公司已发行总股本的 54.39%。根据国资委 2018 年 7 月 16 日出具的《关于无偿划转中国铁路工程集团有限公司所持中国中铁股份有限公司部分股份的通知》(国资产权【2018】407 号文), 中铁工将持有的本公司 A 股股票各 42,490 万股分别划转给北京诚通金控投资有限公司和国新投资有限公司, 划转后持有本公司 1,157,498 万股, 约占本公司已发行总股本的 50.67%。于 2018 年 12 月 28 日, 中铁工通过上海证券交易所集中竞价交易的方式增持本公司 A 股股票 796 万股, 增持后持有本公司 1,158,294 万股, 约占本公司已发行总股本的 50.70%。

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

本备考合并财务报表由本公司企业负责人于 2019 年 4 月 10 日批准报出。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注八(1)。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

## 二 拟进行增发并收购资产基本情况

### (1) 交易基本情况

经本公司 2018 年 6 月 13 日召开的第四届董事会第十一次会议《关于引入投资者对中铁二局集团有限公司(原名为“中铁二局工程有限公司”)、中铁三局集团有限公司、中铁五局集团有限公司、中铁八局集团有限公司增资的议案》, 本公司引入了中国国新控股有限责任公司(以下简称“中国国新”)、中国长城资产管理股份有限公司(以下简称“中国长城”)、中国东方资产管理股份有限公司(以下简称“中国东方”)、中国国有企业结构调整基金股份有限公司(以下简称“结构调整基金”)、穗达(嘉兴)投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“穗达投资”)、中银金融资产投资有限公司(以下简称“中银资产”)、中国信达资产管理股份有限公司(以下简称“中国信达”)、工银金融资产投资有限公司(以下简称“工银投资”)和交银金融资产投资有限公司(以下简称“交银投资”)(以下合称为“第三方投资者”)于 2018 年 6 月 26 日对中铁二局集团有限公司(以下简称“中铁二局”)、中铁三局集团有限公司(以下简称“中铁三局”)、中铁五局集团有限公司(以下简称“中铁五局”)和中铁八局集团有限公司(以下简称“中铁八局”)(以下合称为“标的公司”)进行增资, 增资金额合计人民币 11,596,600 千元, 其中, 中国长城、中国东方及中国信达以收购标的公司于 2018 年 5 月取得的债务之后转成股权合计人民币 4,500,000 千元; 其余第三方投资者以现金对标的公司增资合计人民币 7,096,600 千元。各投资者增资出资形式及金额列示如下:

投资者名称	出资形式	中铁二局	中铁三局	中铁五局	中铁八局	合计
中国长城	债转股	1,000,000	900,000	-	600,000	2,500,000
中国东方	债转股	-	200,000	700,000	600,000	1,500,000
中国信达	债转股	-	500,000	-	-	500,000
<b>债权出资合计</b>		<b>1,000,000</b>	<b>1,600,000</b>	<b>700,000</b>	<b>1,200,000</b>	<b>4,500,000</b>
中国国新	现金	960,000	510,000	840,000	290,000	2,600,000
结构调整基金	现金	550,000	290,000	490,000	170,000	1,500,000
穗达投资	现金	440,000	240,000	390,000	126,600	1,196,600
中银资产	现金	290,000	160,000	260,000	90,000	800,000
工银投资	现金	180,000	100,000	160,000	60,000	500,000
交银投资	现金	180,000	100,000	160,000	60,000	500,000
<b>现金出资合计</b>		<b>2,600,000</b>	<b>1,400,000</b>	<b>2,300,000</b>	<b>796,600</b>	<b>7,096,600</b>
<b>合计</b>		<b>3,600,000</b>	<b>3,000,000</b>	<b>3,000,000</b>	<b>1,996,600</b>	<b>11,596,600</b>

于 2018 年 6 月 26 日增资完成后, 第三方投资者分别获得中铁二局 25.32% 的股权、中铁三局 29.38% 的股权、中铁五局 26.98% 的股权及中铁八局 23.81% 的股权。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

## 二 拟进行增发并收购资产基本情况(续)

### (2) 发行股份购买资产

于 2018 年 8 月 6 日, 本公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《中国中铁股份有限公司发行股份购买资产预案》, 本公司拟采用发行股份购买资产的方式, 向第三方投资者购买其合计持有的中铁二局 25.32%股权、中铁三局 29.38%股权、中铁五局 26.98%股权和中铁八局 23.81%股权。本次发行股份购买资产实施完成后, 中铁二局、中铁三局、中铁五局及中铁八局将成为本公司之全资子公司。

根据中水致远资产评估有限公司于 2018 年 8 月 26 日出具的《资产评估报告》, 以 2018 年 6 月 30 日为评估基准日, 第三方投资者持有的标的资产的评估价值合计为人民币 11,654,737 千元; 经交易各方商议决定, 本次发行股份购买资产发行价格选择首次董事会决议公告日前 20 个交易日的 A 股公司股票交易均价为市场参考价, 本次交易购买资产发行股份价格确定为人民币 6.87 元/股, 共计发行 1,696,468 千股。此次拟发行股份购买资产具体如下表:

交易对方	持有的标的资产评估价值	交易对价	股份支付金额	股份支付数量 (千股)
中国国新	2,612,589	2,612,589	2,612,589	380,289
中国长城	2,512,299	2,512,299	2,512,299	365,692
中国东方	1,507,084	1,507,084	1,507,084	219,372
结构调整基金	1,507,251	1,507,251	1,507,251	219,396
穗达投资	1,202,435	1,202,435	1,202,435	175,027
中银资产	803,894	803,894	803,894	117,015
中国信达	504,333	504,333	504,333	73,411
工银投资	502,426	502,426	502,426	73,133
交银投资	502,426	502,426	502,426	73,133
合计	11,654,737	11,654,737	11,654,737	1,696,468

### 三 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组 2017 年修订》的要求, 本公司为附注二中所述的本次交易向证监会申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。

本公司 2017 年度财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了普华永道中天审字(2018)第 10066 号的无保留审计意见。本公司 2018 年度财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了普华永道中天审字(2019)第 10066 号的无保留审计意见。

中铁二局 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了中审亚太审字(2019) 020334-1 号的无保留审计意见。

中铁三局 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了中审亚太审字(2019) 020334-2 号的无保留审计意见。

中铁五局 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了中审亚太审字(2019) 020334-3 号的无保留审计意见。

中铁八局 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了中审亚太审字(2019) 020334-4 号的无保留审计意见。

- (2) 本备考合并财务报表系假设如本备考合并财务报表附注二所述的拟进行增发并收购资产交易已于 2017 年 1 月 1 日完成, 依据本次资产收购完成后的构架, 按照下述主要假设和附注四所述的主要会计政策和会计估计规定而编制。

主要假设包括:

- (a) 备考合并财务报表附注二所述的进行增发并收购资产议案能够获得证监会的核准;

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

(2) 主要假设包括(续):

- (b) 假设第三方投资者除中国长城、中国东方及中国信达外, 已于 2017 年 1 月 1 日完成以现金方式对中铁二局、中铁三局、中铁五局及中铁八局的增资, 增资金额总计人民币 7,096,600 千元, 增资款分别用于偿还于 2017 年 1 月 1 日已存在的借款以及 2017 年度及 2018 年上半年新增的借款。

假设中国长城、中国东方及中国信达债转股方式收购的标的公司于 2018 年 5 月取得的债务已于 2017 年 1 月 1 日存在, 且以债转股方式完成对中铁二局、中铁三局、中铁五局及中铁八局的增资, 增资金额为人民币 4,500,000 千元。其中, 收购的标的公司债务人民币 4,300,000 千元来自于本公司的委托贷款, 本公司取得债权转让款后用于偿还于 2017 年 1 月 1 日已存在的借款以及 2017 年度及 2018 年上半年新增的借款。

- (i) 截至 2017 年 12 月 31 日尚未发生的负债部分模拟增加 2017 年 12 月 31 日本集团备考合并财务报表货币资金人民币 4,385,000 千元, 已偿还负债模拟减少 2017 年 12 月 31 日本集团备考合并财务报表短期借款人民币 5,851,600 及一年内到期的非流动负债人民币 1,360,000 千元, 并根据借款利率及所得税税率, 相应模拟减少 2017 年度财务费用人民币 140,575 千元, 增加所得税费用人民币 24,716 千元。假设财务费用减少金额首先冲减截至 2017 年 12 月 31 日其他应付款中的应付借款利息人民币 24,093 千元, 应付借款利息不足冲减部分相应增加货币资金人民币 116,482 千元;
- (ii) 截至 2018 年 12 月 31 日本公司及标的公司已偿还全部用于本次交易的借款, 因此对 2018 年 12 月 31 日短期借款以及一年内到期的非流动负债不产生模拟影响。假设借款已于 2017 年 1 月 1 日偿还的情况下, 按照实际偿还日期、借款利率及所得税税率, 相应模拟减少 2018 年度财务费用人民币 232,666 千元, 增加货币资金人民币 232,666 千元, 增加所得税费用人民币 44,913 千元。
- (c) 假设本公司发行股份购买资产交易于 2017 年 1 月 1 日已完成, 增发 1,696,468 千股(每股面值 1 元)人民币普通股(A 股)。
- (i) 截至 2017 年 12 月 31 日相应模拟增加股本人民币 1,696,468 千元, 增加资本公积人民币 9,900,132 千元, 增加盈余公积人民币 1,929 千元。
- (ii) 截至 2018 年 12 月 31 日相应模拟增加股本人民币 1,696,468 千元, 增加资本公积人民币 8,044,522 千元, 增加盈余公积人民币 6,962 千元, 减少少数股东权益人民币 9,740,990 千元。该少数股东权益的减少是由于第三方投资者增资已于 2018 年 6 月 26 日完成, 成为标的公司的股东, 因此, 在假设本公司发行股份购买资产交易于 2017 年 1 月 1 日已完成的情况下, 导致少数股东权益的减少。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 三 备考合并财务报表的编制基础(续)

##### (2) 主要假设包括(续):

- (d) 本备考合并财务报表未考虑上述发行股份购买资产中可能产生的交易费用、利息收入、流转税及其他税项影响。
- (e) 本备考合并财务报表未披露日后事项。
- (f) 基于编制本备考合并财务报表的特定目的, 本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本备考主体的备考合并财务状况和经营成果, 未列示备考公司财务报表及相关附注。本公司管理层认为, 相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义, 因此本备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表, 同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考财务报表编制基础相关的有限备考合并附注, 未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值估计以及资本管理等信息。
- (g) 由于本次交易尚待证监会的核准, 最终经批准的方案、包括本公司发行股份的价格、标的资产的评估值以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异, 相关资产、负债及股东权益都将在发行股份购买资产完成后实际入账时作出相应调整。

基于以上编制方法, 本备考合并财务报表对于本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2017 年度和 2018 年度合并利润表的影响情况列示如下:

合并资产负债表项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金	调增 373,241	调增 4,501,482
短期借款	无影响	调减 5,851,600
应交税费	调增 69,629	调增 24,716
其他应付款	无影响	调减 24,093
一年内到期的非流动负债	无影响	调减 1,360,000
股本	调增 1,696,468	调增 1,696,468
资本公积	调增 8,044,522	调增 9,900,132
盈余公积	调增 6,962	调增 1,929
未分配利润	调增 296,650	调增 113,930
归属于母公司股东权益合计	调增 10,044,602	调增 11,712,459
少数股东权益	调减 9,740,990	-

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 三 备考合并财务报表的编制基础(续)

##### (2) 主要假设包括(续):

合并利润表项目	2018 年度	2017 年度
财务费用	调减 232,666	调减 140,575
利润总额	调增 232,666	调增 140,575
所得税费用	调增 44,913	调增 24,716
净利润	调增 187,753	调增 115,859
归属于母公司股东的净利润	调增 187,753	调增 115,859

##### 固有限制

除上述所述的假设外, 本备考合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表根据假设附注二所述的本次交易已于 2017 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制, 其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制, 未必真实反映如果本次交易已于 2017 年 1 月 1 日完成的情况下本备考主体于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2017 年度及 2018 年度的经营成果。

本备考合并财务报表已于 2019 年 4 月 10 日由本公司企业负责人批准报出, 仅供本公司为附注二所述拟进行增发并收购资产交易之目的向证监会报送申请文件时使用。

#### 四 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(附注四(9))、存货的计价方法(附注四(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注四(15)、(18))、长期资产减值的判断标准(附注四(20))、补充退休福利的设定(附注四(21))、收入的确认和计量(附注四(25))及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注四(27))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注四(33)。

##### (1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### (2) 营业周期

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

**四 主要会计政策和会计估计(续)**

**(3) 记账本位币**

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

**(4) 企业合并**

**(a) 同一控制下的企业合并**

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

**(b) 非同一控制下的企业合并**

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 在备考合并财务报表中, 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。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (5) 合并财务报表的编制方法

编制备考合并财务报表时, 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, 在备考合并财务报表中, 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, 在备考合并财务报表中, 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, 在备考合并财务报表中, 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。

在编制备考合并财务报表时, 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。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

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

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

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

##### (6) 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, 具体请参见附注四(13)。

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。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 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。

(8) 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。

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

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (9) 金融工具

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

##### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

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

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

##### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，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、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(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。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。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。

权益工具

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

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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。

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

于每个资产负债表日, 本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本集团按照未来 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, 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、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

- i) 对于应收票据及应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

合同资产组合 1	基础设施建设项目
合同资产组合 2	土地一级开发项目
合同资产组合 3	处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目
合同资产组合 4	未到期的质保金

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

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

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

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

##### (iii) 终止确认

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

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

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

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。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 套期会计—现金流量套期

套期工具产生的利得和损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于无效套期部分计入当期损益。

如果被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。不属于前述的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原计入其他综合收益的金额转出计入当期损益。如果原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，被套期的未来现金流量仍会发生的已计入其他综合收益的累计利得或损失予以保留，并按照前述现金流量套期储备的后续处理方式进行处理，被套期的未来现金流量预期交易不再发生的，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

(11) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

(e) 低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销, 在工程完工时摊销完毕。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(12) 合同资产和合同负债

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

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(9))。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (13) 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，在编制备考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

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方备考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取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

(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(附注四(20))。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (14) 投资性房地产

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

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

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

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

##### (15) 固定资产

###### (a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 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	15—50	0—5	1.90—6.67
施工设备	年限平均法	8—15	0—5	6.33—12.50
	工作量法	不适用	0—5	不适用
运输设备	年限平均法	4—12	0—5	7.92—25.00
工业生产设备	年限平均法	5—18	0—5	5.28—20.00
试验设备及仪器	年限平均法	5—10	0—5	9.50—20.00
其他固定资产	年限平均法	3—10	0—5	9.50—33.33

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注四(28)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的, 租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧; 否则, 租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 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。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (16) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

##### (17) 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。

##### (18) 无形资产

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

##### (a) 矿权

矿权包括探矿权和采矿权。

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 无形资产(续)

(a) 矿权(续)

采矿权是指取得采矿权证的成本。采矿权依据相关的已探明矿山储量按照工作量法计提摊销。

(b) 土地使用权

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

(c) 特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与高速公路及其他建设并取得特许经营权资产, 本集团在有关基础设施建成后, 从事经营的一定期间内有权利向获得服务的对象收取费用, 但收费金额不确定。本集团将此类特许经营权作为无形资产核算, 并按照有权收取的建造服务收入进行初始确认。参与高速公路建设而取得的特许经营权的摊销按车流量计提, 即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额; 参与其他建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按 19—38 年采用年限平均法分期平均摊销。

(d) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2—10 年平均摊销。

(e) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(f) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (18) 无形资产(续)

##### (g) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

##### (h) 研究与开发

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

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

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

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

##### (i) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (19) 长期待摊费用

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

##### (20) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

##### (21) 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。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (21) 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; 为原有离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下岗人员提供的补充退休福利, 属于设定受益计划。

##### (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。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 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:

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

(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, 列示为流动负债。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期, 确认为负债。

(23) 预计负债

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

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

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

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债, 列示为流动负债。

(a) 修复义务

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

(b) 待执行亏损合同

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

(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。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 预计负债(续)

(d) 质量保证金

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

(e) 信托业务准备金

对于信托风险业务，本集团根据资产质量，综合考虑其推介销售、尽职管理、信息披露等方面以及声誉风险管理需求，客观判断风险损失，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(24) 其他权益工具

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。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (25) 收入确认

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

##### (a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入

本集团提供的基础设施建设和基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务, 以及在工程设备与零部件制造业务中的钢结构产品制造与安装业务, 根据履约进度在一段时间内确认收入。

基础设施建设合同、基建项目的勘察设计等服务合同以及钢结构产品制造与安装合同的完工进度主要根据建造项目的性质, 按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日, 本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计, 以使其能够反映履约情况的变化。

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

##### (b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品, 并在客户取得相关商品的控制权时, 根据历史经验, 按照期望值法确定折扣金额, 按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供一年期的产品质量保证, 并确认相应的预计负债(附注四(23))。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 收入确认(续)

(c) 房地产开发业务的收入

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

(d) 建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段，按照附注四(25)(a)所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本。基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

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

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

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

(e) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注四(25)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 收入确认(续)

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(26) 政府补助

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

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

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

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润, 将与日常活动无关的计入营业外收入。

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

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

四 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

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

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (28) 租赁

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

###### (a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

###### (b) 融资租赁

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

###### (c) 售后租回交易

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

##### (29) 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。

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (30) 非货币性资产交换

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

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果该交换具有商业实质，并且换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本；如该交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

##### (31) 金融企业受托业务

本集团的受托业务主要为受托贷款及受托代理投资和信托财产管理等。

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

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

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (32) 安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

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

##### (33) 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) 基础设施建设业务的收入确认

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

###### (b) 应收账款的预期信用损失

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本集团考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2018 年度未发生重大变化。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 重要会计估计和判断(续)

(c) 对结构化主体拥有控制的判断

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

(d) 金融工具的公允价值确定

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

(e) 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。

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

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (33) 重要会计估计和判断(续)

##### (f) 房地产销售收入

根据附注四(25)(c)所述的会计政策，本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点，需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，本集团将在一段时间内确认收入；否则，本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

由于房地产销售合同限制，本集团的物业一般无替代用途。但是，本集团是否有就累计至今已完成的履约部分可强制执行的收款权利并采用在一段时间内的方法确认收入，取决于每个合同条款的约定和适用于该合同的相关法律。为评估本集团是否获得就截止到目前为止已经履约部分的可强制执行的权利，本集团在必要时审查其合同条款、当地有关法律，并考虑了当地监管机构的意见，且需要作出大量判断。

在本集团与购房客户签订房屋销售合同时，按照部分银行的要求，如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下，本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下，本集团仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验，本集团相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率极低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，本集团可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有影响。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 重要会计估计和判断(续)

(g) 离退休员工的补充福利

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

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

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定，具体请参见附注六(43)。

于 2018 年 12 月 31 日，若折现率与管理层估计的相比增加/减少 0.25 个百分点，而所有其他因素维持不变，则离退休人员福利费负债的账面价值将减少人民币 59,260 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 59,970 千元)，或增加人民币 61,400 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 62,070 千元)。

(h) 高速公路特许经营权的摊销

采用建设、运营及移交方式参与高速公路建设而取得的特许经营权资产作为无形资产核算，其摊销按车流量法计提，即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额，自相关收费公路开始运营时进行相应的摊销计算。

本集团管理层对于实际车流量与预测总车流量的比例作出判断。当实际车流量与预测量出现较大差异时，本集团管理层将根据实际车流量对预测总车流量进行重新估计，并调整以后年度/期间每标准车流量应计提的摊销。

(i) 金融资产的分类

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

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 四 主要会计政策和会计估计(续)

##### (34) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)以及修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”), 并于 2018 年、2019 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15 号)及其解读和《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》(财会【2019】1 号)(以下合称“通知”), 本集团已采用上述准则和通知编制 2018 年度备考合并财务报表, 对本集团财务报表的影响列示如下:

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定,本集团对于首次执行该准则的累计影响数调整2018年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2017年度的比较财务报表未重列,其采用的会计政策与本集团编制2017年度财务报表所采用的会计政策一致。

(i) 于2018年1月1日,本集团备考合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

科目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	账面价值	计量类别	科目	计量类别
货币资金	130,392,403	摊余成本	货币资金	摊余成本
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,962,726	以公允价值计量且其变动计入当期损益	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
应收票据及应收账款	135,921,916	摊余成本	衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
其他应收款	44,742,693	摊余成本	应收票据及应收账款	摊余成本
一年内到期的非流动资产	1,271,691	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	其他流动资产	摊余成本
	35,842,387	摊余成本	其他应收款	摊余成本
可供出售金融资产	6,187,239	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
	2,661,023	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	一年内到期的非流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
	4,569,397	以成本计量(权益工具)	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
长期应收款	40,581,118	摊余成本	一年内到期的非流动资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
其他非流动资产	4,040,040	摊余成本	长期应收款	摊余成本
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
			股权投资	摊余成本
			其他非流动资产	摊余成本
			股权投资	摊余成本
			债权投资	摊余成本
			其他非流动资产	摊余成本
			债权投资	摊余成本

于2017年12月31日及2018年1月1日,本集团没有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。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日, 本集团根据新金融工具准则下的计量类别, 将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表:

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表 1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表 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	表 3

表 1: 新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	注释	账面价值
货币资金		
2017 年 12 月 31 日		130,392,403
调节项		-
2018 年 1 月 1 日		<u>130,392,403</u>
应收款项(注释 1)		
2017 年 12 月 31 日		261,128,154
减: 转出至债权投资(新金融工具准则)	i)	25,612,627
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(新金融工具准则)	ii)	735,553
减: 重新计量预期信用损失合计		135,463
加: 重新计量应收质保金折现转回	iii)	1,497,519
2018 年 1 月 1 日		<u>236,142,030</u>
债权投资(含其他流动资产和一年内到期的非流动资产)		
2017 年 12 月 31 日		-
加: 自应收款项转入(原金融工具准则)	i)	25,612,627
减: 重新计量预期信用损失		257,205
2018 年 1 月 1 日		<u>25,355,422</u>
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)		<u>391,889,855</u>

注释 1: 于 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 1 月 1 日, 应收款项余额包括以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的非流动资产和其他非流动资产等报表项目。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续)：

表 2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	注释	账面价值
交易性金融资产(含其他非流动金融资产)		
2017 年 12 月 31 日		2,960,631
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	iv),v)	9,249,827
加：自应收款项转入(原金融工具准则)	ii)	735,553
减：重新计量由摊余成本计量变为公允价值计量		26,272
2018 年 1 月 1 日		<u>12,919,739</u>
衍生金融资产		
2017 年 12 月 31 日		2,095
调节项		-
2018 年 1 月 1 日		<u>2,095</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计(新金融工具准则)		<u>12,921,834</u>

表 3：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值
其他债权投资(含其他流动资产和一年内到期的非流动资产)		
2017 年 12 月 31 日		-
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	vi)	354,000
2018 年 1 月 1 日		<u>354,000</u>
其他权益工具投资		
2017 年 12 月 31 日		-
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	vii)	5,085,523
加：重新计量由成本计量变为公允价值计量	vii)	815,116
2018 年 1 月 1 日		<u>5,900,639</u>

# 中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

## 四 主要会计政策和会计估计(续)

### (34) 重要会计政策变更(续)

#### (a) 金融工具(续)

- (ii) 于 2018 年 1 月 1 日, 本集团根据新金融工具准则下的计量类别, 原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续):

表 3: 新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(续)

	注释	账面价值
可供出售金融资产		
2017 年 12 月 31 日		14,689,350
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的金融资产(新金融工具准则)	iv),v)	9,249,827
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	vi),vii)	5,439,523
2018 年 1 月 1 日		—
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产合计(新金融工具准则)		6,254,639

#### i) 债权投资

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有的有息拆借及委托贷款账面价值为人民币 25,612,627 千元。本集团执行新金融工具准则后, 由于管理该组债权投资的业务模式是以收取合同现金流为目标, 且其合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 故于 2018 年 1 月 1 日, 本集团将该债权投资从应收款项重分类至以摊余成本计量的金融资产, 列示为债权投资、其他流动资产和一年内到期的非流动资产。相应地, 本集团按照预期信用损失计量损失准备人民币 257,205 千元转出至期初留存收益。

#### ii) 信托贷款

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有的信托贷款账面价值为人民币 735,553 千元。本集团执行新金融工具准则后, 由于该等信托贷款的合同现金流量特征不符合基本借贷安排, 故于 2018 年 1 月 1 日, 本集团将此等信托贷款从应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列示为其他非流动金融资产。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日, 本集团根据新金融工具准则下的计量类别, 原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续):

iii) 应收质保金折现转回

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有的应收质保金账面价值为人民币 46,677,690 千元, 应收质保金折现息的账面价值为人民币 1,497,519 千元。本集团执行新金融工具准则和新收入准则后, 由于该等应收质保金不包含重大融资成分, 故于 2018 年 1 月 1 日, 本集团将应收质保金折现息的账面价值调整期初留存收益。

iv) 非上市信托产品

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有非上市信托产品账面价值为人民币 7,179,930 千元。本集团执行新金融工具准则后, 由于该等信托产品的合同现金流量特征不符合基本借贷安排, 故于 2018 年 1 月 1 日, 本集团将该等信托产品从可供出售金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列示为交易性金融资产及其他非流动金融资产。相应地, 本集团将累计计入其他综合收益的盈利人民币 956 千元转出至期初留存收益。

v) 上市权益工具投资

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有上市权益工具投资账面价值为人民币 2,069,897 千元。本集团执行新金融工具准则后, 由于该等权益工具投资不符合本金加利息的合同现金流量特征, 故于 2018 年 1 月 1 日, 本集团将此等权益投资从可供出售金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列示为交易性金融资产及其他非流动金融资产。相应地, 本集团将累计计入其他综合收益的亏损人民币 322,953 千元转出至期初留存收益。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日, 本集团根据新金融工具准则下的计量类别, 原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表(续):

vii) 可供出售金融资产重分类至其他债权投资

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有的非上市信托产品投资账面价值为人民币 354,000 千元。本集团执行新金融工具准则后, 由于该等信托产品投资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, 且其合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 故于 2018 年 1 月 1 日, 本集团将其重分类至其他债权投资及一年内到期的非流动资产。

vii) 将权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有的以成本计量的非上市股权投资, 账面价值为人民币 3,870,295 千元, 累计计提减值准备 31,844 千元。于 2018 年 1 月 1 日, 出于战略投资的考虑, 本集团选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。相应地, 本集团将公允价值与原账面价值的差额人民币 815,116 千元调整期初其他综合收益; 将累计计提的减值准备人民币 31,844 千元从期初留存收益转入其他综合收益。

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团持有的以公允价值计量的上市股权投资, 账面价值为人民币 1,215,228 千元。于 2018 年 1 月 1 日, 出于投资管理的考虑, 本集团选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(iii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工 具准则计提 的损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具 准则计提的损 失准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收票据及应收账款减值准备	4,782,537	-	(258,853)	4,523,684
其他应收款减值准备	5,814,859	(1,315,042)	11,023	4,510,840
债权投资减值准备	—	1,578,230	257,205	1,835,435
长期应收款减值准备	361,447	(361,447)	25,157	25,157
以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的金融资产—				
其他权益工具投资减值准备	—	31,844	(31,844)	-
可供出售金融资产减值准备	135,565	(135,565)	-	-
以公允价值计量且其变动计入当 期损益的金融资产—				
其他非流动金融资产	—	141,229	(141,229)	-
交易性金融资产	—	60,751	(60,751)	-
合同资产减值准备	—	—	568,575	568,575
其他非流动资产减值准备	25,750	-	358,136	383,886
合计	<u>11,120,158</u>	<u>-</u>	<u>727,419</u>	<u>11,847,577</u>

(iv) 因执行新金融工具准则，本集团相应调整 2018 年 1 月 1 日递延所得税资产人民币 68,189 千元、递延所得税负债人民币 203,780 千元。相关调整对本集团备考合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为人民币 1,057,806 千元，其中盈余公积为人民币 7,404 千元、未分配利润为人民币 221,449 千元、其他综合收益为人民币 828,953 千元；对少数股东权益的影响金额为人民币 4,654 千元。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入

- (i) 根据新收入准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累计影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，首次执行该准则对 2018 年年初留存收益无重大影响。2017 年度的比较财务报表未重列，其采用的会计政策与本集团编制 2017 年度财务报表所采用的会计政策一致。

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
		2018 年 1 月 1 日
因执行新收入准则，本集团将与基础设施建设、钢结构产品制造与安装业务及提供劳务相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、长期应收款计入合同资产和其他非流动资产，将与基础设施建设、钢结构产品制造与安装业务相关的已结算未完工，提供劳务及与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债，将与基础设施建设、钢结构产品制造与安装业务及提供劳务相关的合同预计损失准备重分类至预计负债。	合同资产—原值	115,094,052
	其他非流动资产	25,664,122
	长期应收款	(25,651,013)
	存货	(114,724,593)
	合同负债	84,435,656
	预收款项	(84,389,034)
	预计负债	335,946

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入(续)

(ii) 与原收入准则相比, 执行新收入准则对 2018 年度财务报表相关项目的影响如下:

受影响的资产负债表项目	影响金额
	2018 年 12 月 31 日
合同资产—原值	110,175,050
存货	(109,781,366)
其他非流动资产	67,881,054
长期应收款	(67,881,054)
合同负债	91,999,246
预收款项	(91,999,246)
预计负债	375,667
一年内到期的非流动负债	18,017

(c) 一般企业财务报表格式的修改

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下:

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
		2017 年 12 月 31 日
本集团将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	应收账款	(111,127,157)
	应收票据	(24,794,759)
	应收票据及应收账款	135,921,916
本集团将应收利息和应收股利合并计入其他应收款项。	应收利息	(291,609)
	应收股利	(28,378)
	其他应收款	319,987
本集团将固定资产和固定资产清理合并计入固定资产项目。	固定资产清理	(8,587)
	固定资产	8,587

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(c) 一般企业财务报表格式的修改(续)

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(续):

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
		2017 年 12 月 31 日
本集团将在建工程和工程物资合并计入在建工程项目	工程物资 在建工程	(58,360) 58,360
本集团将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	应付账款 应付票据 应付票据及应付账款	(282,057,889) (47,980,530) 330,038,419
本集团将应付利息和应付股利合并计入其他应付款项目。	应付利息 应付股利 其他应付款	(812,073) (607,137) 1,419,210
本集团将长期应付款和专项应付款合并计入长期应付款项目。	专项应付款 长期应付款	(751,040) 751,040

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(c) 一般企业财务报表格式的修改(续)

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(续):

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
		2017 年度
本集团将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	管理费用	(11,102,566)
	研发费用	11,102,566
本集团将原计入财务费用的委托贷款利息收入重分类至投资收益项目。	财务费用	(426,351)
	投资收益	426,351
本集团将原计入营业外收入项目的代扣代缴个人所得税手续费返还重分类至其他收益项目。	营业外收入	(2,195)
	其他收益	2,195

(d) 营业周期变更

经本公司第四届董事会第十次会议审议通过, 本集团基础设施建设业务、部分制造与安装业务的营业周期从包含项目建设期及基建质保期、制造及安装期和质保期变更为仅包含项目建设期及制造及安装期。本集团已按照上述会计政策编制 2018 年度财务报表, 比较财务报表已相应调整。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(d) 营业周期变更(续)

(i) 对合并资产负债表的影响列示如下:

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
		2017 年 12 月 31 日
本集团将应收质量保证金重分类至长期应收款及一年内到期的非流动资产。	应收账款	(46,677,690)
	一年内到期的非流动资产	28,023,698
	长期应收款	18,653,992
本集团将应付质量保证金重分类至长期应付款及一年内到期的非流动负债。	应付账款	(6,349,293)
	一年内到期的非流动负债	3,936,375
	长期应付款	2,412,918

五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%
增值税(b)	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)	17%、16%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54号)及相关规定, 本集团在2018年1月1日至2020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。
- (b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税【2018】32号)及相关规定, 本集团原适用17%和11%增值税税率的应税销售行为, 自2018年5月1日起税率分别调整为16%和10%。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 五 税项(续)

##### (2) 主要税收优惠

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

##### (a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

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。该等子公司所获高新技术企业证书有效期限为3年, 于本报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

##### 公司名称

---

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

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策

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，如果满足“设在西部地区，以国家规定的鼓励类产业项目为主营业务，且当年主营业务收入占企业总收入的 70%”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。2014 年 8 月 20 日，中华人民共和国国家发展和改革委员会(以下简称“发改委”)颁布《西部地区鼓励类产业目录》(发改委令 2014 年第 15 号)。《西部地区鼓励类产业目录》颁布后，本集团相关子公司的主营业务在鼓励类产业的范围之内，本集团相关子公司可以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

---

中铁一局集团有限公司及其部分子公司  
中铁二局及其部分子公司  
中铁三局的部分子公司  
中铁五局及其部分子公司  
中铁七局集团有限公司的部分子公司  
中铁八局及其部分子公司  
中铁十局集团有限公司的部分子公司  
中铁大桥局集团有限公司的部分子公司  
中铁隧道局集团有限公司的部分子公司  
中铁电气化局集团有限公司的部分子公司  
中铁北京工程局集团有限公司的部分子公司  
中铁上海工程局集团有限公司的部分子公司  
中铁国际集团有限公司的部分子公司  
中铁二院工程集团有限责任公司及其部分子公司  
中铁科学研究院有限公司的部分子公司  
中铁城市发展投资有限公司的部分子公司  
中铁交通投资集团有限公司的部分子公司  
中铁城市发展投资有限公司  
中铁文化旅游投资集团有限公司的部分子公司  
中铁开发投资集团有限公司  
中铁高新工业股份有限公司的部分子公司  
中铁物贸集团有限公司的部分子公司

注：上述子公司 2018 年满足财税【2011】58 号的规定，2018 年继续执行 15% 的优惠税率。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	181,377	297,737
银行存款	122,976,739	125,124,229
其他货币资金	11,691,502	9,471,919
合计	<u>134,849,618</u>	<u>134,893,885</u>
其中: 存放在中国大陆地区以外的款项总额	<u>6,518,282</u>	<u>5,630,343</u>

其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款以及保证金等。

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 16,708,735 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 13,704,106 千元), 主要为保证金、存放中央银行法定准备金和到期日为三个月以上的定期存款。

存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为 1,805,014 千元(2017 年 12 月 31 日: 折合人民币 827,072 千元)。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
交易性金融资产		
— 权益工具投资	—	2,878,855
— 债务工具投资	—	81,776
— 衍生金融资产	—	2,095
合计	<u>—</u>	<u>2,962,726</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 交易性金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非上市基金产品投资(a)	3,232,092	—
非上市信托产品投资(附注六(17))	913,098	—
交易性权益工具投资(b)	120,121	—
交易性债券投资(c)	15,500	—
其他	14,055	—
合计	<u>4,294,866</u>	<u>—</u>

- (a) 本集团持有的非上市基金产品主要为货币基金投资, 其公允价值根据其交易的金融机构提供的每期末收益率计算确定。
- (b) 本集团持有的交易性权益工具主要为股票投资, 其公允价值根据证券交易所每期末最后一个交易日收盘价确定。
- (c) 本集团持有的交易性债券的公允价值根据其交易的金融机构每期末最后一个交易日公布的交易价格确定。

(4) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
外汇套期合同	464	—
利率掉期工具	186	—
合计	<u>650</u>	<u>—</u>
衍生金融负债—		
期货套期合同	1,622	—
合计	<u>1,622</u>	<u>—</u>

衍生金融资产和衍生金融负债的公允价值根据期货交易所每期末最后一个交易日收盘价或其交易银行确认的金额确定。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据(a)	3,580,643	24,794,759
应收账款(b)	105,909,473	111,127,157
合计	<u>109,490,116</u>	<u>135,921,916</u>

(a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	689,736	2,430,460
商业承兑汇票	2,897,278	22,364,299
减: 坏账准备	6,371	-
合计	<u>3,580,643</u>	<u>24,794,759</u>

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
以公允价值计量 — 银行承兑汇票	354,892	—
以摊余成本计量 — 银行承兑汇票	334,844	2,430,460
— 商业承兑汇票	2,897,278	22,364,299
小计	<u>3,587,014</u>	<u>24,794,759</u>
减: 坏账准备	6,371	-
合计	<u>3,580,643</u>	<u>24,794,759</u>

(i) 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团无已质押的应收票据。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下:

	年末已终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,332,115	215,025
商业承兑汇票	-	70,771
合计	<u>3,332,115</u>	<u>285,796</u>

于 2018 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短期借款(2017 年 12 月 31 日: 无)。

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的金额为人民 1,612,060 千元(2017 年 12 月 31 日: 无)。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	110,796,700	115,909,694
减: 坏账准备	4,887,227	4,782,537
净额	<u>105,909,473</u>	<u>111,127,157</u>

(i) 应收账款账龄分析如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	79,193,409	92,071,898
一到二年	17,554,832	13,039,608
二到三年	7,089,829	4,583,307
三到四年	2,604,560	2,726,666
四到五年	1,820,630	1,556,619
五年以上	2,533,440	1,931,596
合计	<u>110,796,700</u>	<u>115,909,694</u>

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例(%)	坏账准备
应收账款债务人 1	21,748,919	20	398,230
应收账款债务人 2	2,119,225	2	8,477
应收账款债务人 3	1,600,172	1	6,401
应收账款债务人 4	1,099,991	1	4,400
应收账款债务人 5	907,294	1	3,629
合计	<u>27,475,601</u>	<u>25</u>	<u>421,137</u>

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

2018 年度, 本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 37,606,783 千元(2017 年度: 人民币 7,775,397 千元), 相关的折价费用为人民币 1,540,326 千元(2017 年度: 人民币 238,793 千元)。

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 305,886 千元及 306,039 千元(2017 年 12 月 31 日: 无)。

(v) 其他说明

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团账面价值为人民币 566,809 千元的应收账款(2017 年 12 月 31 日: 人民币 155,092 千元)质押给银行作为取得长期借款人民币 521,513 千元的担保(2017 年 12 月 31 日: 人民币 123,200 千元)(附注六(38)(a))。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据坏账准备	6,371	-
应收账款坏账准备	4,887,227	4,782,537
合计	<u>4,893,598</u>	<u>4,782,537</u>

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

(i) 于 2018 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	140,486	13%	18,524	回收可能性
应收账款单位 2	129,905	100%	129,905	回收可能性
应收账款单位 3	109,715	100%	109,715	回收可能性
应收账款单位 4	94,603	100%	94,603	回收可能性
应收账款单位 5	91,616	100%	91,616	回收可能性
其他	3,580,216	42%	1,486,597	回收可能性
合计	<u>4,146,541</u>		<u>1,930,960</u>	

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下:

组合 — 商业承兑汇票:

	2018 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	<u>2,897,278</u>	0.22%	<u>6,371</u>

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备, 相关金额为人民币 6,371 千元。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下(续):

组合一 银行承兑汇票:

于 2018 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。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

组合一 应收中央企业客户:

	2018 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	7,491,252	0.20%	14,992
一到二年	1,107,336	3.00%	33,220
二到三年	499,009	5.00%	24,950
三到四年	149,102	12.00%	17,892
四到五年	68,484	18.00%	12,327
五年以上	160,962	40.00%	64,386
合计	<u>9,476,145</u>		<u>167,767</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下(续):

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户:

	2018 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	41,998,807	0.40%	168,120
一到二年	7,741,519	5.00%	387,076
二到三年	3,092,500	10.00%	309,250
三到四年	893,488	18.00%	160,828
四到五年	495,385	25.00%	123,846
五年以上	889,780	50.00%	444,890
合计	55,111,479		1,594,010

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司:

	2018 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	17,835,617	0.20%	35,671
一到二年	1,721,005	3.00%	51,630
二到三年	842,301	5.00%	42,115
三到四年	209,324	10.00%	20,932
四到五年	98,454	15.00%	14,768
五年以上	119,203	30.00%	35,762
合计	20,825,904		200,878

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下(续):

组合一 应收海外企业客户:

	2018 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	2,477,611	1.00%	24,776
一到二年	337,660	8.00%	27,013
二到三年	46,029	18.00%	8,285
三到四年	5,972	35.00%	2,090
四到五年	123,177	50.00%	61,589
五年以上	12,386	65.00%	8,051
合计	3,002,835		131,804

组合一 应收其他客户:

	2018 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	13,398,460	0.50%	67,547
一到二年	2,641,946	6.00%	158,518
二到三年	1,016,400	15.00%	152,460
三到四年	541,414	30.00%	162,424
四到五年	302,395	40.00%	120,958
五年以上	333,181	60.00%	199,901
合计	18,233,796		861,808

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

- (iii) 2018 年度，本集团计提坏账准备人民币 1,943,707 千元(2017 年度：人民币 1,873,621 千元)；本年收回或转回坏账准备人民币 1,385,369 千元(2017 年度：人民币 564,032 千元)，其中重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或 收回原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	回收可能性	65,255	银行存款
应收账款 2	收回工程款	回收可能性	11,738	银行存款
应收账款 3	收回工程款	回收可能性	5,652	银行存款

- (d) 2018 年度，实际核销的应收账款为人民币 20,296 千元，无单笔重要的应收账款核销。

(6) 预付款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付账款	41,659,325	36,614,456
减：坏账准备	46,366	7,432,531
净额	<u>41,612,959</u>	<u>29,181,925</u>

- (a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	38,464,311	92%	25,605,213	70%
一到二年	1,253,522	3%	2,999,927	8%
二到三年	802,338	2%	1,550,769	4%
三年以上	1,139,154	3%	6,458,547	18%
合计	<u>41,659,325</u>	<u>100%</u>	<u>36,614,456</u>	<u>100%</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 3,195,014 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 11,009,243 千元)，主要为预付的分包工程款及材料款。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项(续)

(b) 于 2018 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项情况如下:

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比例	坏账准备
预付款项单位 1	5,045,517	12%	-
预付款项单位 2	4,329,295	10%	-
预付款项单位 3	1,553,824	4%	-
预付款项单位 4	1,446,100	3%	-
预付款项单位 5	1,403,000	3%	-
合计	<u>13,777,736</u>	32%	<u>-</u>

(7) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	12,607,981	13,708,359
应收代垫款项	11,008,468	8,919,230
押金	2,579,847	2,957,072
应收利息	487,006	291,609
应收代缴税金	128,796	259,385
应收股利	22,164	28,378
有息拆借资金	—	14,711,690
其他	17,604,038	9,681,829
小计	<u>44,438,300</u>	<u>50,557,552</u>
减: 坏账准备	13,923,498	5,814,859
合计	<u>30,514,802</u>	<u>44,742,693</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2018 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:

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1	15,303	10%	1,530	回收可能性
其他应收款单位 2	10,000	4%	400	回收可能性
其他应收款单位 3	9,903	15%	1,506	回收可能性
其他应收款单位 4	8,318	100%	8,318	回收可能性
其他应收款单位 5	8,215	7%	556	回收可能性
其他	731,102	8%	57,663	回收可能性
合计	<u>782,841</u>		<u>69,973</u>	
组合计提				
应收押金和保证金	9,257,243	0.50%	46,557	回收可能性
应收代垫款	5,902,067	0.50%	29,579	回收可能性
其他	5,240,245	0.65%	33,881	回收可能性
合计	<u>20,399,555</u>		<u>110,017</u>	

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2018 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:

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1	1,302,128	99%	1,287,369	回收可能性
其他应收款单位 2	1,072,942	100%	1,072,942	回收可能性
其他应收款单位 3	917,134	100%	917,134	回收可能性
其他应收款单位 4	748,764	100%	748,764	回收可能性
其他应收款单位 5	709,586	100%	709,586	回收可能性
其他	9,350,741	79%	7,432,189	回收可能性
合计	<u>14,101,295</u>		<u>12,167,984</u>	
组合计提:				
应收押金和保证金	5,193,643	14.16%	735,167	回收可能性
应收代垫款	1,643,313	18.92%	310,954	回收可能性
其他	2,317,653	22.84%	529,403	回收可能性
合计	<u>9,154,609</u>		<u>1,575,524</u>	

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

- (b) 2018 年度, 本集团计提其他应收款坏账准备人民币 5,618,613 千元(2017 年度: 人民币 1,745,634 千元); 本年收回或转回其他应收款坏账准备人民币 455,886 千元(2017 年度: 人民币 422,532 千元)。其中重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或 收回原因	确定原坏账准备 的依据及合理性	收回金额	收回方式
其他应收款 1	收回保证金	回收可能性	11,956	银行存款
其他应收款 2	收回保证金	回收可能性	10,384	银行存款
其他应收款 3	收回保证金	回收可能性	9,445	银行存款

- (c) 2018 年度, 实际核销的其他应收款为人民币 88,969 千元, 无单笔重要的其他应收款核销。

- (d) 于 2018 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	原值	账龄	占其他应收 款余额总额 比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	押金	1,600,000	1 年以内	3.60	8,000
其他应收款单位 2	其他	1,302,128	1 年以上	2.93	1,287,369
其他应收款单位 3	其他	1,072,942	1 年以上	2.41	1,072,942
其他应收款单位 4	其他	1,000,089	1 年以内	2.25	5,000
其他应收款单位 5	其他	917,134	1 年以上	2.05	917,134
合计		<u>5,892,293</u>		<u>13.25</u>	<u>3,290,445</u>

- (e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2018 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(2017 年度: 无)。

- (f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2018 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(2017 年 12 月 31 日: 无)。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018 年 12 月 31 日			2017 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	17,404,365	146,056	17,258,309	14,452,969	7,596	14,445,373
周转材料	6,963,230	-	6,963,230	5,681,179	1,177	5,680,002
在产品	7,019,941	726	7,019,215	4,803,800	3,574	4,800,226
库存商品	5,169,541	80,323	5,089,218	4,144,363	83,917	4,060,446
房地产开发成本(i)	99,563,006	162,869	99,400,137	74,409,513	156,964	74,252,549
房地产开发产品(ii)	27,420,104	132,412	27,287,692	23,020,202	214,422	22,805,780
临时设施	2,223,458	-	2,223,458	1,959,839	-	1,959,839
已完工未结算(iii)	-	-	-	114,794,821	335,946	114,458,875
合计	<u>165,763,645</u>	<u>522,386</u>	<u>165,241,259</u>	<u>243,266,686</u>	<u>803,596</u>	<u>242,463,090</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 25,032,362 千元的存货(2017 年 12 月 31 日：人民币 18,315,158 千元)已用作人民币 11,750,057 千元的银行借款抵押物(2017 年 12 月 31 日：人民币 8,599,942 千元)(附注六(38)(b))。

# 中国中铁股份有限公司

## 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 六 备考合并财务报表项目附注(续)

#### (8) 存货(续)

##### (a) 存货分类如下(续):

##### (i) 房地产开发成本明细如下:

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资额	年末 账面余额	年初 账面余额
中铁城彩石项目	2017 年 09 月	2021 年 03 月	19,274,435	10,372,658	10,297,203
后沙峪限价房项目	2018 年 12 月	2021 年 12 月	9,856,080	7,119,074	-
后沙峪项目	2018 年 05 月	2019 年 12 月	9,276,850	5,920,851	5,231,492
苏州诺德国礼项目	2018 年 03 月	2019 年 12 月	6,032,560	4,647,661	-
诺德逸都项目	2018 年 12 月	2020 年 12 月	8,700,000	4,467,796	-
中铁城江督府项目	2017 年 10 月	2020 年 03 月	5,080,920	3,314,849	-
南通协创时光漫园项目	2018 年 11 月	2022 年 09 月	6,811,230	2,872,103	-
苏州姑苏上府项目	2018 年 03 月	2019 年 06 月	3,343,184	2,536,919	-
阅山湖·云著项目	2018 年 12 月	2021 年 11 月	6,647,348	2,285,187	-
济南中铁·逸都国际城项目	2012 年 05 月	2019 年 12 月	5,880,372	2,120,078	1,645,485
贵州龙里项目	2011 年 04 月	2021 年 04 月	12,000,000	2,097,744	1,442,421
于洪区丁香湖一期项目	2018 年 12 月	2021 年 12 月	4,319,550	1,994,223	-
中铁阅山湖项目	2013 年 01 月	2024 年 03 月	9,780,000	1,954,430	2,168,894
武汉江城之门项目	2015 年 01 月	2021 年 05 月	3,941,460	1,902,812	1,687,192
曹各庄项目	2018 年 12 月	2020 年 12 月	2,713,490	1,805,401	-
中铁·世纪金桥项目	2014 年 08 月	2019 年 08 月	3,238,000	1,754,166	1,764,060
大连梓元·琥珀湾项目一期项目	2010 年 09 月	2019 年 09 月	2,192,121	1,642,838	1,521,452
妈祖城项目	2009 年 09 月	2019 年 02 月	2,500,000	1,537,721	1,477,851
大连梓元·琥珀湾项目	2011 年 11 月	2026 年 11 月	4,034,895	1,522,756	1,775,111
天津诺德英蓝国际金融中心项目	2011 年 02 月	2019 年 10 月	2,931,940	1,507,524	1,424,508
上海宝山项目	2014 年 05 月	2019 年 12 月	3,782,310	1,318,023	1,753,193
贵阳中铁·逸都国际项目 A 组团 三期、B 组团、C 组团、D 组团、F 组团	2017 年 12 月	2022 年 12 月	9,139,257	1,252,288	1,197,227
山东诺德名城项目	2010 年 05 月	2019 年 11 月	5,695,470	1,208,081	470,360
其他项目			336,553,447	32,407,823	40,553,064
合计			483,724,919	99,563,006	74,409,513

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(ii) 房地产开发产品明细如下:

项目名称	最近一期 竣工时间	年初 账面余额	本年增加	本年减少	年末 账面余额
北京诺德中心三期	2017年12月	-	4,054,509	1,674,223	2,380,286
珠海诺德国际花园项目	2018年06月	-	2,995,556	1,416,135	1,579,421
广州诺德中心项目	2017年05月	1,551,789	-	63,611	1,488,178
中铁城彩石项目	2018年12月	-	1,474,060	187,260	1,286,800
大连诺德滨海花园项目二期	2018年12月	878,206	1,066,414	1,015,574	929,046
青岛市北中央商务区项目	2017年12月	995,829	-	182,675	813,154
大连梓金·琥珀湾项目	2018年12月	879,285	694,872	837,977	736,180
青岛世博城项目	2018年12月	-	3,505,526	2,829,871	675,655
包头诺德国际花园项目	2015年12月	1,080,252	-	445,973	634,279
香湖盛景苑(南区)一期、二期、三期	2018年12月	77,705	926,485	382,537	621,653
诺城花园、诺城广场项目	2017年05月	646,499	7,506	47,697	606,308
三亚子悦董项目1#、2#、3#、4#、5#地块	2015年12月	1,150,351	-	546,845	603,506
长春中铁城项目	2018年12月	338,951	1,069,266	833,228	574,989
青岛国际贸易中心项目	2013年12月	1,054,189	-	498,225	555,964
中铁诺德名城项目	2017年12月	674,721	-	231,484	443,237
贵阳中铁·逸都国际项目A组团三期、B组团、C组团、D组团	2017年12月	522,275	-	139,758	382,517
中铁诺德龙湾花园项目	2018年12月	348,677	169,718	160,428	357,967
中国中铁轨道研发设计中心	2018年12月	-	991,919	635,569	356,350
中铁尚城一期、二期、三期	2018年12月	261,613	496,858	409,400	349,071
中铁诺德丽湖半岛项目	2018年12月	107,401	360,421	154,615	313,207
上海诺德国际广场项目	2017年05月	690,505	-	379,217	311,288
珠海凤凰谷项目	2014年10月	316,065	14,186	36,694	293,557
中铁金花城项目	2015年06月	312,819	902	28,384	285,337
中铁城禧第一期	2018年07月	-	1,125,833	859,112	266,721
其他项目		11,133,070	21,893,169	22,450,806	10,575,433
合计		23,020,202	40,847,200	36,447,298	27,420,104

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(iii) 已完工未结算:

2018年12月31日 2017年12月31日

于资产负债表日的在建合同工程 作为流动资产计入存货的建造合同 形成的已完工未结算	—	114,458,875
作为流动负债计入预收款项的已结 算未完工	—	(14,963,427)
合计	—	<u>99,495,448</u>

在建合同工程分析:

累计已发生成本	—	3,700,491,090
累计已确认毛利	—	283,281,613
减: 预计损失	—	335,946
已办理结算款	—	3,883,941,309
合计	—	<u>99,495,448</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	本年 计提	其他 增加	减: 本年 转回	减: 本年 转出	减: 其 他减少	2018年 12月31日
原材料	7,596	-	7,596	151,421	-	8,599	4,362	-	146,056
周转材料	1,177	-	1,177	-	-	1,177	-	-	-
在产品	3,574	-	3,574	723	-	-	3,571	-	726
库存商品	83,917	-	83,917	-	-	38	3,556	-	80,323
房地产开发成本	156,964	-	156,964	63,012	-	-	-	57,107	162,869
房地产开发产品	214,422	-	214,422	37,717	57,107	5,751	171,083	-	132,412
已完工未结算	335,946	(335,946)	—	—	—	—	—	—	—
合计	803,596	(335,946)	467,650	252,873	57,107	15,565	182,572	57,107	522,386

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下:

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

(d) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

于 2018 年 12 月 31 日, 存货账面余额中包含的借款费用资本化的金额为人民币 12,714,706 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 11,634,703 千元)。

(9) 合同资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合同资产	191,833,801	—
减: 合同资产减值准备	1,371,230	—
小计	190,462,571	—
减: 列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产(附注六(25)(10))		
-原值	81,658,751	—
-减值准备	441,793	—
小计	81,216,958	—
合计	109,245,613	—

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 合同资产(续)

合同资产无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2018 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:

(i) 于 2018 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	324,311	15%	47,649	预期信用损失
合同资产 2	32,562	81%	26,353	预期信用损失
合同资产 3	23,867	70%	16,717	预期信用损失
其他	80,834	36%	28,733	预期信用损失
合计	<u>461,574</u>		<u>119,452</u>	

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目	100,979,482	0.76%	766,315	预期信用损失
土地一级开发项目	8,733,994	0.50%	43,670	预期信用损失
合计	<u>109,713,476</u>		<u>809,985</u>	

(10) 一年内到期的非流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款(附注六(14))	3,760,684	35,842,387
一年内到期的债权投资(附注六(13))	5,138,182	—
一年内到期的合同资产(附注六(9))	13,777,697	—
一年内到期的可供出售金融资产(附注六(12))	—	1,271,691
小计	<u>22,676,563</u>	<u>37,114,078</u>
减: 减值准备	1,399,553	—
合计	<u>21,277,010</u>	<u>37,114,078</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待结算进项税等	20,326,964	12,163,312
短期贷款及应收款项	5,907,503	—
预缴税金	8,227,227	4,142,057
代垫土地整理款	931,917	1,142,228
理财产品	500,000	500,000
其他	183,277	703,435
小计	<u>36,076,888</u>	<u>18,651,032</u>
减：减值准备	548,905	-
合计	<u>35,527,983</u>	<u>18,651,032</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 548,905 千元。

(12) 可供出售金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
—非上市信托产品投资	—	5,972,809
—可供出售权益工具	—	2,721,679
—其他	—	1,529,091
小计	<u>—</u>	<u>10,223,579</u>
以成本计量		
—可供出售权益工具	—	4,601,336
减：减值准备	—	135,565
小计	<u>—</u>	<u>14,689,350</u>
减：列示于一年内到期的非 流动资产的可供出售 金融资产	—	1,271,691
净额	<u>—</u>	<u>13,417,659</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下:

以公允价值计量的可供出售金融资产:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资		
—公允价值	—	5,958,929
—成本	—	5,972,809
—累计计入其他综合收益	—	-
—累计计提减值	—	13,880
可供出售权益工具		
—公允价值	—	2,661,023
—成本	—	2,624,440
—累计计入其他综合收益	—	97,239
—累计计提减值	—	60,656
其他		
—公允价值	—	1,500,001
—成本	—	1,528,135
—累计计入其他综合收益	—	956
—累计计提减值	—	29,090
合计		
—公允价值	—	10,119,953
—成本	—	10,125,384
—累计计入其他综合收益	—	98,195
—累计计提减值	—	103,626

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 债权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
长期贷款及应收款项	18,995,399	—
减：债权投资减值准备	2,647,317	—
小计	16,348,082	—
减：列示于一年内到期的非流动资产的债权投资(附注六(10))		
- 原值	5,138,182	—
- 减值准备	1,264,386	—
小计	3,873,796	—
合计	12,474,286	—

于 2018 年 12 月 31 日，重要的债权投资如下：

被投资单位	性质	面值	年利率	到期日
被投资单位 1	有息借款	1,957,606	6.41%	2019 年
被投资单位 2	有息借款	1,039,549	6.18%	2020 年
被投资单位 3	信托贷款	881,473	7.80%	2020 年
被投资单位 4	有息借款	827,715	4.90%	2022 年
被投资单位 5	有息借款	648,470	4.90%	2023 年
被投资单位 6	有息借款	605,109	4.75%	2021 年
合计		5,959,922		

- (i) 如附注四(34)所述，于 2018 年 1 月 1 日，本集团将贷款及应收款项及投资款项从长期应收款、其他应收款及其他非流动资产重分类为债权投资。
- (ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 2,647,317 千元。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收质保金	—	46,677,690
应收长期工程款	18,403,126	21,270,274
贷款及应收款	—	5,062,630
应收投资款	—	3,860,950
分期收款提供劳务	190,812	44,697
应收融资租赁款	405,798	15,780
减: 未实现融资收益	122,860	147,069
小计	18,876,876	76,784,952
减: 减值准备	3,221,495	361,447
小计	15,655,381	76,423,505
减: 一年内到期的长期应收款 (附注六(10))		
其中: 应收质保金	—	28,023,698
应收长期工程款	3,429,389	4,869,860
贷款及应收款	—	2,901,462
应收投资款	—	16,000
分期收款提供劳务	-	27,497
应收融资租赁款	331,295	3,870
减: 减值准备	58,853	-
小计	3,701,831	35,842,387
净额	11,953,550	40,581,118

(a) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的长期应收款(2017 年 12 月 31 日: 人民币 1,602,000 千元)。

(b) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团不存在因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债(2017 年 12 月 31 日: 无)。

(c) 其他说明

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团不存在长期应收款(2017 年 12 月 31 日: 人民币 3,233,721 千元)质押取得的银行借款(2017 年 12 月 31 日: 人民币 985,000 千元)(附注六(38)(a))。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合营企业(a)	19,602,108	11,159,474
联营企业(b)	15,672,205	9,847,902
股权分置流通权(c)	163,428	163,428
小计	<u>35,437,741</u>	<u>21,170,804</u>
减：减值准备	5,000	5,000
合计	<u>35,432,741</u>	<u>21,165,804</u>

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2017年 12月31日	本年增减变动					2018年 12月31日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动			
昆明轨道交通四号线土建 项目建设管理有限公司 (以下简称“昆明轨道交 通四号线”)(注1)	919,730	2,273,000	-	-	-	-	3,192,730	75.73	-
四川天府机场高速公路有 限公司(以下简称“天府 高速”)	1,000,000	900,000	-	-	-	-	1,900,000	50.00	-
陕西榆林绥延高速公路有 限公司(以下简称“绥延 高速”)	144,961	355,000	-	(3,881)	-	500,000	996,080	50.00	-
云南玉楚高速公路投资开 发有限公司(以下简称 “玉楚高速”)(注2)	773,600	193,400	-	-	-	-	967,000	17.41	-
重庆垫忠高速公路有限公 司(以下简称“垫忠高 速”)(注3)	980,920	-	-	(80,132)	-	-	900,788	80.00	-
其他合营企业	7,335,263	6,493,753	1,934,718	144,797	(1,577)	362,780	11,640,510		5,000
合计	11,154,474	10,215,153	1,934,718	60,784	-	498,423	19,597,108		5,000

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 六 备考合并财务报表项目附注(续)

##### (15) 长期股权投资(续)

##### (a) 合营企业(续)

注 1: 本公司之子公司中铁开发投资集团有限公司(以下简称“中铁开投”)持有昆明轨道交通四号线 75.73%的股权, 根据该公司章程规定, 其重大经营决策需要经过全体董事讨论表决并经全体股东一致通过。中铁开投和对方股东共同控制昆明轨道交通四号线, 因此作为合营企业按权益法核算。

注 2: 本公司之子公司中铁开投持有玉楚高速 17.41%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全体股东一致通过。中铁开投和对方股东共同控制玉楚高速, 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交通投资集团有限公司(以下简称“交通投资”)持有垫忠高速 80%的股权, 根据该公司章程规定, 其重大经营决策需要经过全体股东一致通过。交通投资和对方股东共同控制垫忠高速, 因此作为合营企业按权益法核算。

注 4: 其他增减变动调整主要系本集团与合营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动						2018 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额		
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润				转销减值 准备	其他 (注 2)
华刚矿业股份有限公司(以下 简称“华刚矿业”)	1,117,491	-	-	1,115,941	89,308	6,072	301,873	-	(20,556)	2,006,383	41.72	-
中国铁路设计集团有限公司 (以下简称“铁路设计”)	998,660	-	-	367,559	(648)	-	38,644	-	-	1,326,927	30.00	-
武汉杨泗港大桥有限公司(以下 简称“武汉杨泗港”)(注 1)	814,248	262,500	-	-	-	-	-	-	-	1,076,748	50.00	-
中铁大连五号线地铁有限公司 (以下简称“大连五号线”)	297,166	445,750	-	-	-	-	-	-	-	742,916	39.10	-
其他联营企业	6,620,337	4,330,505	383,251	71,906	(1,189)	16,822	135,689	-	(210)	10,519,231	-	-
合计	9,847,902	5,038,755	383,251	1,555,406	87,471	22,894	476,206	-	(20,766)	15,672,205	-	-

注 1: 本公司之子公司中铁大桥局集团有限公司(以下简称“中铁大桥局”)于 2014 年与其他三方第三方股东投资设立武汉杨泗港, 中铁大桥局持有武汉杨泗港 50% 的股权, 另外三方股东分别持有 35%、10% 和 5% 的股权。根据该公司章程规定, 中铁大桥局仅在武汉杨泗港董事会中享有 42.86% 的表决权, 对其施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

注 2: 其他增减变动调整主要系本集团与联营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 六 备考合并财务报表项目附注(续)

##### (15) 长期股权投资(续)

##### (c) 股权分置流通权

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

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

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

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

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

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 其他权益工具投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
权益工具投资		
—上市权益工具投资	1,191,796	—
—非上市权益工具投资	4,600,264	—
合计	<u>5,792,060</u>	<u>—</u>
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
权益工具投资		
成本		
—上市权益工具投资	929,220	—
—非上市权益工具投资	4,619,471	—
累计公允价值变动		
—上市权益工具投资	262,576	—
—非上市权益工具投资	(19,207)	—
合计	<u>5,792,060</u>	<u>—</u>

2018 年度，本集团无因战略调整处置权益工具投资。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资(注)	3,492,474	—
非上市基金投资	1,432,117	—
非上市权益工具投资	709,998	—
上市权益工具投资	687,111	—
其他	1,044,577	—
合计	<u>7,366,277</u>	<u>—</u>

注： 非上市信托产品投资主要包括：

本公司之子公司中铁信托有限责任公司(以下简称“中铁信托”)发起设立的未纳入备考合并财务报表范围的结构化主体，主要包括发行的信托理财产品。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取手续费，其融资方式是向投资者发行信托投资产品。中铁信托主要通过管理这些结构化主体以赚取手续费及佣金收入。中铁信托对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2018 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人并直接持有权益的结构化主体的发行规模为人民币 21,227,490 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 33,394,828 千元)，中铁信托在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大损失风险敞口为人民币 1,697,029 千元，其中人民币 924,845 千元于其他非流动金融资产核算，人民币 772,184 千元于交易性金融资产核算(附注六(3))(2017 年 12 月 31 日：人民币 2,235,702 千元于可供出售金融资产核算(附注六(12))。于 2018 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人但在结构化主体中没有权益的结构化主体的发行规模为人民币 397,521,536 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 375,092,921 千元)。

本集团认购的各类信托产品，主要投资于基础设施相关基金合伙企业。本集团对上述信托产品及基金合伙企业不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2018 年 12 月 31 日，该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币 10,580,660 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 39,743,410 千元)。本集团在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大风险敞口为本集团所实缴的出资额人民币 2,641,182 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 3,466,600 千元)，其中人民币 1,185,000 千元于其他非流动金融资产核算(2017 年 12 月 31 日：人民币 3,346,600 千元于可供出售金融资产核算(附注六(12))，人民币 1,456,182 千元于长期股权投资核算(附注六(15))(2017 年 12 月 31 日：人民币 120,000 千元)。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团未认购其他信托产品 (2017 年 12 月 31 日：人民币 376,627 千元)，本集团未合并该等结构化主体。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持或其他支持的义务和意图。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产

项目	2017 年			2018 年
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
原价合计	7,044,198	5,506,023	320,326	12,229,895
房屋及建筑物	5,847,615	4,322,974	257,751	9,912,838
土地使用权	1,171,811	1,183,049	37,803	2,317,057
在建投资性房地产	24,772	-	24,772	-
累计折旧和摊销合计	1,224,427	404,345	49,268	1,579,504
房屋及建筑物	1,062,573	320,803	47,511	1,335,865
土地使用权	161,854	83,542	1,757	243,639
在建投资性房地产	-	-	-	-
账面净值合计	5,819,771	5,101,678	271,058	10,650,391
房屋及建筑物	4,785,042	4,002,171	210,240	8,576,973
土地使用权	1,009,957	1,099,507	36,046	2,073,418
在建投资性房地产	24,772	-	24,772	-
减值准备合计	30,377	15,551	2,711	43,217
房屋及建筑物	22,945	12,722	2,122	33,545
土地使用权	7,432	2,829	589	9,672
在建投资性房地产	-	-	-	-
账面价值合计	5,789,394	5,086,127	268,347	10,607,174
房屋及建筑物	4,762,097	3,989,449	208,118	8,543,428
土地使用权	1,002,525	1,096,678	35,457	2,063,746
在建投资性房地产	24,772	-	24,772	-

2018 年度，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 370,438 千元(2017 年度：人民币 204,756 千元)，本年度计提减值准备为人民币 15,551 千元(2017 年度：无)。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产(续)

2018 年度，本集团将账面价值为人民币 671,186 千元，原价为人民币 699,343 千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币 4,214,948 千元的存货，以及账面价值为人民币 510,497 千元，原价为人民币 516,247 千元的土地使用权改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产、存货、无形资产转换为投资性房地产核算(2017 年度：账面价值为人民币 40,794 千元，原价为人民币 52,568 千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币 1,448,369 千元的存货，以及账面价值为人民币 5,376 千元，原价为人民币 5,625 千元的无形资产改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产和存货转换为投资性房地产核算)。

2018 年度，本集团购置账面价值为人民币 75,485 千元的投资性房地产(2017 年度：人民币 13,255 千元)。

2018 年度，本集团将账面价值为人民币 108,598 千元、原价为人民币 133,523 千元的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产核算(2017 年度：账面价值为人民币 31,897 千元、原价为人民币 42,819 千元的房屋及建筑物，以及账面价值为人民币 208,198 千元、原价为人民币 208,209 千元的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产及无形资产核算)。

2018 年度，本集团将账面价值为人民币 153,366 千元、原价为人民币 160,136 千元的投资性房地产转入存货(2017 年度：账面价值为人民币 1,365,401 千元、原价为人民币 1,380,166 千元的投资性房地产转入存货)。

2018 年度，本集团处置了账面价值为人民币 6,383 千元，原价为人民币 26,667 千元的投资性房地产(2017 年度：账面价值为人民币 26,398 千元，原价为人民币 32,095 千元的投资性房地产)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值约为人民币 2,777,164 千元、原价为人民币 2,987,512 千元的房屋及土地使用权(2017 年 12 月 31 日：账面价值约为人民币 884,959 千元、原价为人民币 1,022,052 千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(19) 固定资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产(a)	55,872,029	52,368,187
固定资产清理(b)	1,608	8,587
合计	<u>55,873,637</u>	<u>52,376,774</u>

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产

原价	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	试验设备及仪器	其他固定资产	合计
2017年12月31日	29,881,281	44,030,843	12,319,745	7,687,462	3,256,857	4,196,604	101,372,792
本年增加	3,527,860	6,539,035	1,036,005	799,797	398,492	647,608	12,948,797
购置	798,373	5,336,996	991,335	447,852	386,900	513,638	8,475,094
因购买子公司增加	3,759	-	12,040	-	-	4,969	20,768
在建工程转入	2,448,571	1,177,734	23,541	270,644	8,811	127,290	4,056,591
投资性房地产转为自用	133,523	-	-	-	-	-	133,523
汇率变动影响	53,374	-	-	80,414	2,781	-	136,569
其他增加	90,260	24,305	9,089	887	-	1,711	126,252
本年减少	1,080,667	1,724,058	500,336	189,702	128,649	236,690	3,860,102
处置或报废	215,956	1,424,323	472,942	171,673	126,493	228,968	2,640,355
自用房地产转为投资性房地产	699,343	-	-	-	-	-	699,343
汇率变动影响	-	3,128	16,027	-	-	1,599	20,754
其他减少	165,368	296,607	11,367	18,029	2,156	6,123	499,650
2018年12月31日	32,328,474	48,845,820	12,855,414	8,297,557	3,526,700	4,607,522	110,461,487

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

累计折旧	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	试验设备及仪器	其他固定资产	合计
2017年12月31日	6,525,033	24,664,956	9,097,118	3,461,975	2,276,096	2,808,955	48,834,133
本年增加	1,144,145	4,211,279	1,019,519	736,916	314,971	499,596	7,926,426
计提	1,099,073	4,211,279	1,019,519	709,266	313,285	498,039	7,850,461
投资性房地产转为自用	24,925	-	-	-	-	-	24,925
汇率变动影响	20,147	-	-	27,650	1,686	1,557	51,040
本年减少	135,963	1,250,838	454,970	157,356	119,462	208,864	2,327,453
处置或报废	65,020	1,058,712	438,392	148,905	117,461	205,746	2,034,236
自用房地产转为投资性房地产	28,157	-	-	-	-	-	28,157
汇率变动影响	-	3,218	11,345	-	-	-	14,563
其他减少	42,786	188,908	5,233	8,451	2,001	3,118	250,497
2018年12月31日	7,533,215	27,625,397	9,661,667	4,041,535	2,471,605	3,099,687	54,433,106

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

减值准备	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	试验设备及仪器	其他固定资产	合计
2017 年 12 月 31 日	24,124	120,726	4,245	15,500	2,162	3,715	170,472
本年增加	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	8,421	1,276	457	1,083	12	2,871	14,120
处置或报废	8,421	1,276	457	1,083	12	2,871	14,120
2018 年 12 月 31 日	15,703	119,450	3,788	14,417	2,150	844	156,352
账面价值							
2018 年 12 月 31 日	24,779,556	21,100,973	3,189,959	4,241,605	1,052,945	1,506,991	55,872,029
2017 年 12 月 31 日	23,332,124	19,245,161	3,218,382	4,209,987	978,599	1,383,934	52,368,187

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 6,214 千元、原价为人民币 12,871 千元的固定资产(2017 年 12 月 31 日: 账面价值为人民币 7,026 千元、原价为人民币 12,871 千元)已用作人民币 6,759 千元银行借款(2017 年 12 月 31 日: 人民币 8,959 千元)的抵押物(附注六(27)(b))。

2018 年度, 固定资产计提的折旧金额为人民币 7,850,461 千元(2017 年度: 人民币 7,206,728 千元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 6,723,519 千元、人民币 40,679 千元、人民币 963,709 千元及人民币 122,554 千元(2017 年度: 分别为人民币 6,248,324 千元、37,038 千元、791,696 千元及人民币 129,670 千元)。

2018 年度, 由在建工程转入固定资产的原价为人民币 4,056,591 千元(2017 年度: 人民币 3,191,912 千元)。

(i) 于 2018 年 12 月 31 日, 本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2017 年 12 月 31 日: 无)。

(ii) 通过融资租赁租入的固定资产情况

2018 年 12 月 31 日	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
施工设备	680,667	400,381	-	280,286
运输设备	1,262	1,262	-	-
合计	<u>681,929</u>	<u>401,643</u>	-	<u>280,286</u>
2017 年 12 月 31 日	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
施工设备	574,040	222,996	-	351,044
运输设备	1,262	1,262	-	-
合计	<u>575,302</u>	<u>224,258</u>	-	<u>351,044</u>

(iii) 通过经营租赁租出的固定资产

	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
施工设备	804,213	927,129
运输设备	13,519	14,819
其他	589	-
合计	<u>818,321</u>	<u>941,948</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(iv) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值约为人民币 2,912,644 千元(2017 年 12 月 31 日: 账面价值人民币 2,455,561 千元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中, 尚未取得房屋权证。

(b) 固定资产清理

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	-	6,440
其他	1,608	2,147
合计	<u>1,608</u>	<u>8,587</u>

(20) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程(a)	8,353,025	6,944,635
工程物资	81,672	58,360
合计	<u>8,434,697</u>	<u>7,002,995</u>

(a) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日			2017 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
青岛世界博览城	2,966,165	-	2,966,165	1,232,057	-	1,232,057
信和佰乐养老项目	598,445	-	598,445	256,053	-	256,053
尼雷尔基金会广场	506,594	-	506,594	306,061	-	306,061
闵航路 19 号院住宅项目	369,889	-	369,889	286,202	-	286,202
研发大楼项目	307,592	-	307,592	-	-	-
南沙科技大厦	267,948	-	267,948	14,412	-	14,412
尚岛春天国际度假酒店	212,250	-	212,250	199,139	-	199,139
中铁装备高端再制造中心项目	172,881	-	172,881	98,852	-	98,852
青海热贡后弘文化雕塑园区	505,819	505,819	-	506,304	112,000	394,304
其他	2,963,926	12,665	2,951,261	4,193,801	36,246	4,157,555
合计	<u>8,871,509</u>	<u>518,484</u>	<u>8,353,025</u>	<u>7,092,881</u>	<u>148,246</u>	<u>6,944,635</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 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	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2018 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本年 借款费用 资本化金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
青岛世界博览城	3,730,000	1,232,057	1,734,108	-	-	2,966,165	80%	80%	-	-	-	自筹
佰和佰乐养老项目	3,500,000	256,053	342,392	-	-	598,445	17%	17%	18,267	6,312	4.35%	自筹
尼雷尔基金会广场	645,141	306,061	200,533	-	-	506,594	79%	79%	68,260	20,936	5.46%	自筹
闵航路 19 号院住宅项目	400,000	286,202	83,687	-	-	369,889	92%	92%	-	-	-	自筹
研发大楼项目	985,000	-	307,592	-	-	307,592	31%	31%	-	-	-	自筹
南沙科技大厦	804,381	14,412	253,536	-	-	267,948	33%	33%	-	-	-	自筹
尚岛春天国际度假酒店	230,000	199,139	13,111	-	-	212,250	92%	92%	68,569	9,472	4.75%	自筹
中铁装备高端再制造中心项目	410,000	98,852	120,900	46,871	-	172,881	53%	53%	-	-	-	自筹
青岛热贡后弘文化雕塑园区	800,000	506,304	-	-	485	505,819	63%	63%	59,451	-	-	自筹
其他		4,193,801	3,156,802	4,009,720	376,957	2,963,926			495,172	8,633		自筹
合计		7,092,881	6,212,661	4,056,591	377,442	8,871,509			710,719	45,353		
减: 在建工程减值准备		148,246	400,071	-	29,833	518,484			-	-	-	
账面价值		6,944,635	5,812,590	4,056,591	347,609	8,353,025			-	-	-	

2018 年度, 自筹资金来源包含银行借款, 用于确定借款费用资本化金额的年资本化率为 4.78%(2017 年度: 5.00%)。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 无形资产

原价	非专利							合计
	土地使用权	专利权	技术	软件	矿业权	特许经营权	其他	
2017 年 12 月 31 日	13,085,420	13,669	94,898	444,142	5,271,723	39,836,279	396,779	59,142,910
本年增加	703,774	773	-	146,809	18,530	11,241,904	6,374	12,118,164
购置	689,481	773	-	116,369	9,178	3,467,513	6,374	4,289,688
因购买子公司增加	-	-	-	447	-	7,774,391	-	7,774,838
汇率变动影响	315	-	-	-	9,352	-	-	9,667
研发支出转入	-	-	-	29,993	-	-	-	29,993
其他	13,978	-	-	-	-	-	-	13,978
本年减少	879,331	11	-	5,894	36,305	164,598	4,846	1,090,985
处置	359,236	-	-	5,658	-	164,598	3,405	532,897
转出至投资性房地产	516,247	-	-	-	-	-	-	516,247
其他	3,848	11	-	236	36,305	-	1,441	41,841
2018 年 12 月 31 日	12,909,863	14,431	94,898	585,057	5,253,948	50,913,585	398,307	70,170,089

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 无形资产(续)

累计摊销	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿权	特许经营权	其他	合计
2017 年 12 月 31 日	1,975,121	8,629	80,198	261,141	636,067	4,806,585	115,139	7,882,880
本年增加	344,864	828	3,303	69,197	251,163	932,582	2,313	1,604,250
计提	343,050	828	3,303	69,197	245,106	932,582	2,313	1,596,379
汇率变动影响	3	-	-	-	6,057	-	-	6,060
其他	1,811	-	-	-	-	-	-	1,811
本年减少	34,498	2	-	5,618	-	2,499	1,441	44,058
处置	27,431	-	-	5,448	-	2,499	-	35,378
转出至投资性房地产	5,750	-	-	-	-	-	-	5,750
其他	1,317	2	-	170	-	-	1,441	2,930
2018 年 12 月 31 日	2,285,487	9,455	83,501	324,720	887,230	5,736,668	116,011	9,443,072

减值准备

2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009

账面价值

2018 年 12 月 31 日	10,624,376	4,976	11,397	260,337	3,872,709	45,176,917	282,296	60,233,008
2017 年 12 月 31 日	11,110,299	5,040	14,700	183,001	4,141,647	35,029,694	281,640	50,766,021

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 无形资产(续)

2018 年度，无形资产的摊销金额为人民币 1,596,379 千元(2017 年度：人民币 1,469,523 千元)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 24,368,377 千元的特许经营权已用作长期借款人民币 15,953,135 千元的质押物(2017 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 29,316,917 千元的特许经营权已用作长期借款人民币 20,586,130 千元的质押物)(附注六(38)(a))。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在土地使用权用作银行借款抵押物的情况(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 545,704 千元、原价为人民币 561,081 千元的土地使用权(2017 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 740,619 千元、原价为人民币 814,474 千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

本集团研究开发支出列示如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为 无形资产	
高速铁路大跨度连续梁 施工线形控制技术研 究	-	116,069	116,069	-	-
高速铁路桥梁下部结构 施工工艺	-	94,745	94,745	-	-
城市地铁轨道施工工装 设备创新研究与应用	-	76,776	76,776	-	-
隧道矮边墙钢筋、止水 带定位卡具	-	70,397	70,397	-	-
新型轨交减振道床成套 技术理论及应用研究	-	63,603	63,603	-	-
其他	-	13,044,589	13,014,596	29,993	-
合计	-	13,466,179	13,436,186	29,993	-

2018年度，本集团研究开发支出共计人民币13,466,179千元(2017年度：人民币12,020,107千元)；其中人民币13,436,186千元(2017年度：人民币12,017,475千元)于当期计入损益，人民币29,993千元(2017年度：人民币2,632千元)于当期确认为无形资产，无研究开发支出余额(2017年度：无)。于2018年12月31日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为0.05%(2017年12月31日：0.01%)。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 商誉

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
账面原值				
中铁一局集团有限公司及其子公司	65,776	-	-	65,776
中铁二局建设及其子公司	20,671	70,038	20,671	70,038
中铁二局及其子公司	7,051	-	-	7,051
中铁三局及其子公司	50,759	-	-	50,759
中铁四局集团有限公司及其子公司	95,117	-	-	95,117
中铁五局及其子公司	83,536	-	-	83,536
中铁六局集团有限公司及其子公司	11,567	-	-	11,567
中铁八局及其子公司	47,928	-	-	47,928
中铁九局集团有限公司及其子公司	53,861	-	-	53,861
中铁十局集团有限公司及其子公司	25,781	-	-	25,781
中铁大桥局及其子公司	27,372	-	-	27,372
中铁电气化局集团有限公司及其子公司	26,432	-	-	26,432
中铁建工集团有限公司及其子公司	87,640	-	-	87,640
中铁隧道局集团有限公司及其子公司	18,520	-	-	18,520
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司	29,363	-	-	29,363
中铁信托及其子公司	205,218	-	-	205,218
其他子公司	23,456	-	-	23,456
小计	880,048	70,038	20,671	929,415
减: 减值准备				
中铁二局建设及其子公司	20,671	-	20,671	-
中铁五局及其子公司	1,190	-	-	1,190
中铁八局及其子公司	22,336	-	-	22,336
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司	5,344	-	-	5,344
其他子公司	1,840	-	-	1,840
小计	51,381	-	20,671	30,710
账面价值	828,667	70,038	-	898,705

2018 年度, 本公司之子公司中铁二局建设因购买四川省宏新建筑安装工程有限责任公司导致商誉增加人民币 70,038 千元; 因处置葫芦岛滨海新区投资有限公司股权导致商誉减少人民币 20,671 千元。

## 六 备考合并财务报表项目附注(续)

## (22) 商誉(续)

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

	2018年12月31日	2017年12月31日
基础设施建设(i)	530,875	530,875
房地产开发(i)	125,889	55,851
勘察设计与咨询服务(i)	26,319	26,319
工程设备与零部件制造(i)	6,694	6,694
其他(ii)	208,928	208,928
合计	<u>898,705</u>	<u>828,667</u>

计算上述从属组别的可收回金额的关键假设及其依据如下:

- (i) 基础设施建设、房地产开发、勘察设计与咨询服务及工程设备与零部件制造经营分部的子公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年预算期的现金流量预测, 并推算之后5年推算期的现金流量维持不变, 计算可收回金额所用的折现率为11%。在预计未来现金流量时的一项关键假设就是预算期的收入增长率(不同子公司的增长率不同), 该收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率, 推算期收入增长率为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括稳定的预算毛利率。预算毛利率根据相应子公司的过往表现确定。管理层认为上述假设的任何合理变化均不会导致各子公司的账面价值超过其可收回金额。
- (ii) 其他经营分部主要为中铁信托, 中铁信托主要从事财务信托管理。该子公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年(“预算期”)的现金流量预测, 并推算之后5年(“推算期”)的现金流量维持不变, 计算可收回金额所用的折现率为15%。在预计未来现金流量时的一项关键假设就是预算期的收入增长率, 该收入增长率系根据行业的预期增长率计算, 推算期收入增长率为零。管理层认为上述假设的任何合理变化均不会导致该子公司的账面价值超过其可收回金额。

## (23) 长期待摊费用

	2017年 12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少	2018年 12月31日
软基处理费用	481,236	2,299	19,489	-	464,046
装修费	145,918	76,844	54,153	2,837	165,772
租赁费	32,433	48,510	29,408	4,512	47,023
其他	294,603	301,254	143,959	36,754	415,144
合计	<u>954,190</u>	<u>428,907</u>	<u>247,009</u>	<u>44,103</u>	<u>1,091,985</u>

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 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

	2018年12月31日		2017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	11,225,536	2,757,017	—	—
内部交易未实现利润	7,991,574	1,838,674	7,482,601	1,779,873
可抵扣亏损	5,074,561	1,172,206	4,221,551	969,594
设定受益计划	2,792,683	527,831	3,018,521	649,601
公允价值计量损失	888,806	218,376	499,254	124,875
资产减值准备	407,069	90,094	7,931,034	1,710,272
固定资产折旧 及无形资产摊销	54,874	10,446	37,591	8,761
应收质保金折现	—	—	1,396,190	315,067
其他	2,146,953	455,642	1,639,792	357,306
合计	30,582,056	7,070,286	26,226,534	5,915,349

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018年12月31日		2017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 及无形资产摊销	2,318,458	499,826	1,640,392	459,771
购买子公司公允价值 调整	2,219,305	562,348	1,903,711	475,936
公允价值计量收益	673,316	114,265	601,743	115,132
应付质保金折现	409,109	88,495	415,285	91,873
内部交易未实现亏损	211,915	52,979	174,882	43,721
其他	193,006	48,686	24,013	3,602
合计	6,025,109	1,366,599	4,760,026	1,190,035

(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:

	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	20,868,935	15,396,212
可抵扣亏损	11,053,088	10,117,920
合计	31,922,023	25,514,132

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 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:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018 年	-	638,719
2019 年	713,865	1,374,817
2020 年	1,260,756	1,419,747
2021 年	2,984,427	3,621,261
2022 年	3,063,376	3,063,376
2023 年	3,030,664	-
合计	<u>11,053,088</u>	<u>10,117,920</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:

	2018 年 12 月 31 日		2017 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	203,892	6,866,394	184,345	5,731,004
递延所得税负债	203,892	1,162,707	184,345	1,005,690

(25) 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合同资产(附注六(9))	67,881,054	-
预付投资款(注)	2,186,500	1,047,460
预付购房款	1,030,897	346,922
预付设备款	556,931	535,172
代垫土地整理款	585,736	1,073,775
抵债资产	355,919	355,919
预付购地款	269,829	176,338
其他	1,494,316	530,204
小计	<u>74,361,182</u>	<u>4,065,790</u>
减: 减值准备	391,230	25,750
合计	<u>73,969,952</u>	<u>4,040,040</u>

注: 预付投资款系本集团预付合营及联营企业的投资款, 由于股权的登记或变更手续尚未完成, 本集团尚未形成对被投资企业的共同控制或重大影响, 因此于资产负债表日尚未形成长期股权投资。

于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 9,914,442 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 3,233,721 千元)的合同资产已质押取得人民币 3,247,700 千元的银行借款(2017 年 12 月 31 日: 人民币 985,000 千元)(附注六(38)(a))。

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(26) 资产减值及损失准备

	2017年 12月31日	会计政 策变更	2018年 1月1日	本年增加		本年减少		2018年 12月31日		
				本年计提	其他	转回	转销/核销		汇率变动影响	其他
应收票据及应收账款坏账准备	4,782,537	(258,853)	4,523,684	1,943,707	59,844	1,385,369	20,296	(1,368)	229,340	4,893,598
其中: 单项计提坏账准备	2,130,668	(1,353,052)	777,616	1,301,220	40,224	52,845	7,043	(847)	129,059	1,930,960
组合计提坏账准备	2,651,869	1,094,199	3,746,068	642,487	19,620	1,332,524	13,253	(521)	100,281	2,962,638
其他应收款坏账准备	5,914,859	6,124,816	11,939,675	5,618,613	113,449	455,886	88,969	88	3,203,296	13,923,498
其他流动资产减值准备	—	1,401,265	1,401,265	40,547	—	403,710	—	—	489,197	548,905
债权投资减值准备	—	434,170	434,170	1,636,946	576,429	228	—	—	—	2,647,317
合同资产减值准备	—	568,575	568,575	578,027	—	217,165	—	—	—	929,437
长期应收款减值准备	361,447	(336,290)	25,157	61,060	3,151,407	16,129	—	—	—	3,221,495
可供出售金融资产减值准备	135,565	(135,565)	—	—	—	—	—	—	—	—
其他非流动资产减值准备	25,750	358,136	383,886	83,658	—	—	—	—	—	467,544
小计	11,120,158	8,156,254	19,276,412	9,962,558	3,901,129	2,478,487	109,265	(1,280)	3,921,833	26,631,794
存货跌价准备	803,596	(335,946)	467,650	252,873	—	15,565	182,572	—	—	522,386
预付款项减值准备	7,432,531	(7,428,835)	3,696	66,773	—	2,403	—	—	21,700	46,366
长期股权投资减值准备	5,000	—	5,000	—	—	—	—	—	—	5,000
投资性房地产减值准备	30,377	—	30,377	15,551	—	—	—	—	2,711	43,217
固定资产减值准备	170,472	—	170,472	—	—	—	—	—	14,120	156,352
在建工程减值准备	148,246	—	148,246	400,071	—	—	—	—	29,833	518,484
无形资产减值准备	494,009	—	494,009	—	—	—	—	—	—	494,009
商誉减值准备	51,381	—	51,381	—	—	—	—	—	20,671	30,710
小计	9,135,612	(7,764,781)	1,370,831	735,268	—	17,968	182,572	—	89,035	1,816,524

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 短期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	72,338,931	47,769,075
保证借款(a)	310,000	840,000
抵押借款(b)	6,759	8,959
合计	<u>72,655,690</u>	<u>48,618,034</u>

(a) 于 2018 年 12 月 31 日, 银行保证借款人民币 310,000 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 840,000 千元)系由本集团内部提供保证。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日, 银行抵押借款人民币 6,759 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 8,959 千元)系由账面价值为人民币 6,214 千元、原价为人民币 12,871 千元的房屋、建筑物和机器设备(2017 年 12 月 31 日: 账面价值为人民币 7,026 千元、原价为人民币 12,871 千元)作为抵押取得(附注六(19)(a))。

(c) 于 2018 年 12 月 31 日, 短期借款的年利率区间为 2.35%至 12.50%(2017 年 12 月 31 日: 2.35%至 6.15%)。

(28) 吸收存款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
吸收关联企业存款	621,443	113,446
其他	202,025	101,478
合计	<u>823,468</u>	<u>214,924</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融负债	—	56,580

(30) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据(a)	58,548,739	47,980,530
应付账款(b)	285,252,004	282,057,889
合计	<u>343,800,743</u>	<u>330,038,419</u>

(a) 应付票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	48,384,381	42,445,767
商业承兑汇票	10,164,358	5,534,763
合计	<u>58,548,739</u>	<u>47,980,530</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据(2017 年 12 月 31 日：无)。

(b) 应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料采购款	128,612,713	121,131,212
应付劳务费	71,932,727	74,836,059
应付工程进度款	54,262,799	61,056,686
应付设备款	18,583,770	15,044,629
应付贸易款	1,359,147	902,311
应付勘察设计咨询费	659,997	763,463
其他	9,840,851	8,323,529
合计	<u>285,252,004</u>	<u>282,057,889</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 28,435,024 千元 (2017 年 12 月 31 日：人民币 27,819,562 千元)，主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(31) 预收款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收售楼款	—	32,813,462
预收工程款	—	23,212,859
已结算未完工款	—	14,963,427
预收设计咨询费	—	3,987,386
预收制造产品销售款	—	3,428,376
预收材料款	—	2,906,338
预收租赁款	195,608	123,956
其他	87,127	3,135,617
合计	<u>282,735</u>	<u>84,571,421</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为人民币 7,911 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 13,042,143 千元)。

(a) 预收售楼款账龄分析如下：

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	—	—	28,377,927	86%
一至两年	—	—	4,216,523	13%
两至三年	—	—	195,586	1%
三年以上	—	—	23,426	-
合计	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>32,813,462</u>	<u>100%</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(31) 预收款项(续)

(b) 预收售楼款列示如下：

项目名称	2018年 12月31日	2017年 12月31日	预计竣工时间	预售比例(%)
中铁阅山湖项目 C 组团	—	2,187,725	已竣工	95
中铁青岛世界博览城 1#地块	—	1,837,998	已竣工	81
中铁·世纪金桥项目	—	1,772,076	2020 年 12 月	46
诺德名府项目	—	888,629	2019 年 03 月	19
杭州中铁逸都花苑二期	—	1,035,436	2019 年 12 月	71
天地明珠项目	—	636,672	已竣工	99
贵阳中铁逸都国际 E 组团	—	314,834	2019 年 08 月	60
天津诺德中心项目二期	—	936,006	已竣工	19
中铁秦皇半岛(三期)	—	670,010	已竣工	100
中铁城 A1、A2 地块项目	—	318,112	2022 年 12 月	80
衡水景和城项目	—	745,059	已竣工	53
中铁水岸青城项目	—	627,522	已竣工	52
沈阳香湖胜景项目	—	684,131	2022 年 02 月	26
中国中铁轨道研发设计中心项目	—	327,269	2021 年 11 月	7
贵阳中铁逸都国际 F 组团住宅	—	1,291,791	已竣工	70
中铁诺德名城项目	—	535,575	已竣工	46
济南中铁逸都国际城三期项目	—	616,928	已竣工	97
中环广场项目	—	658,982	已竣工	99
中铁骑士府邸一期	—	1,297,214	已竣工	86
中铁卓越城一期	—	755,057	已竣工	84
中铁南山院项目	—	386,463	2019 年 06 月	52
湘西世纪山水项目	—	502,829	2019 年 06 月	85
溪园花园二期	—	553,439	已竣工	75
中铁尚城三期熙苑项目	—	665,970	已竣工	76
大连梓金·琥珀湾项目	—	339,298	2026 年 11 月	22
中铁尚城二期麓苑	—	-	2019 年 12 月	-
中铁诺德丽湖半岛项目	—	129,261	2022 年 12 月	56
中铁祥瑞城项目	—	454,803	2019 年 10 月	55
中铁瑞景汇项目	—	417,535	已竣工	43
中铁诺德龙湾花园项目	—	218,429	已竣工	21
沈阳盛丰丁香水岸项目二期	—	118,844	已竣工	52
奥维尔三期	—	83,410	2021 年 09 月	20
白晶谷项目	—	318,019	2020 年 09 月	89
悦龙国际城一组团二期	—	275,726	已竣工	86
西安市灞桥区疏森水岸项目	—	108,425	2021 年 12 月	60
大连诺德滨海花园项目	—	614,842	已竣工	71
上海诺德国际广场项目	—	52,925	已竣工	27
西岸国际花园西苑二期	—	372,082	已竣工	83
三亚子悦麓项目 1、2、4 地块项目	—	87,602	2019 年 05 月	57
中铁西江悦项目	—	115,851	已竣工	73
中铁尚城二期项目	—	358,588	已竣工	75
中铁丽景书香 4 期	—	421,148	已竣工	72
其他	—	8,080,947		
合计	—	32,813,462		

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 合同负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收售楼款	33,674,903	—
预收工程款	28,829,140	—
已结算未完工款	17,787,852	—
预收设计咨询费	3,642,102	—
预收制造产品销售款	3,395,050	—
预收材料款	1,924,093	—
其他	2,746,106	—
合计	<u>91,999,246</u>	<u>—</u>

(a) 预收售楼款账龄分析如下:

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	31,187,880	93%	-	-
一至两年	2,406,398	7%	-	-
两至三年	31,115	-	-	-
三年以上	49,510	-	-	-
合计	<u>33,674,903</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 合同负债(续)

(b) 预收售楼款列示如下：

项目名称	2018年 12月31日	2017年 12月31日	预计竣工时间	预售比例(%)
中铁·世纪金桥项目	2,225,458	—	2020年12月	99
贵阳中铁逸都国际E组团	2,002,368	—	2019年12月	76
中铁阅山湖C组团	3,228,220	—	2019年12月	80
济南中铁逸都国际城三期项目	1,598,495	—	2019年12月	38
中国中铁轨道研发设计中心项目	1,185,463	—	2021年11月	36
中铁城A1、A2地块项目	1,158,435	—	2022年11月	85
中铁诺德名城项目	1,113,165	—	2019年09月	57
天地明珠项目	967,299	—	2019年05月	86
中铁诺德龙湾花园项目	924,053	—	2020年06月	87
沈阳香湖胜景项目	885,197	—	2023年07月	3
百瑞景中央生活区	814,480	—	2020年01月	96
中铁尚城二期麓苑	750,542	—	2020年06月	86
丁香水岸	742,357	—	2019年08月	82
奥维尔三期	696,851	—	2021年09月	40
白晶谷项目	685,599	—	2021年06月	63
诺德名府项目	669,106	—	2019年03月	61
贵阳中铁逸都国际F组团住宅	643,304	—	已竣工	85
中铁南山院项目	637,581	—	2019年01月	80
中铁尚城三期熙苑项目	624,763	—	已竣工	78
中铁青岛世界博览城4-2#地块	607,009	—	2019年01月	83
衡水景和城项目	601,767	—	2020年10月	1
南昌轨道职工住宅小区项目	577,000	—	2020年08月	50
中铁骑士府邸二期	534,424	—	2019年12月	3
中铁诺德丽湖半岛项目	475,398	—	2022年12月	51
大连梓金·琥珀湾项目	445,927	—	2026年11月	57
溪源花园三期	431,466	—	2019年11月	82
亳州中铁诺德项目	385,389	—	2019年10月	83
中铁祥瑞城项目	379,050	—	2019年10月	1
中铁壹號住宅地块房地产开发项目	307,783	—	2021年11月	6
湘西世纪山水	302,924	—	2019年12月	89
白晶谷38组团	268,678	—	2022年12月	67
中铁青岛世界博览城1#地块	263,510	—	2019年03月	99
中铁城锦南汇三期	238,658	—	2018年10月	100
中铁卓越居一期	233,067	—	2021年12月	30
中铁骑士府邸一期	227,062	—	2017年12月	86
珠海诺德国际花园	218,717	—	2018年06月	62
白晶谷31组团	214,953	—	2019年11月	100
中铁·琉森水岸地块一项目二期	212,441	—	2019年12月	87
中铁城禧第二期	212,333	—	2019年12月	92
天津诺德中心项目二期	206,191	—	2019年01月	32
宜昌世纪山水项目1区	191,401	—	2020年03月	45
其他	4,587,019	—		
合计	<u>33,674,903</u>	<u>—</u>		

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	3,364,670	2,702,843
应付设定提存计划(b)	244,063	313,701
应付辞退福利	97	426
合计	<u>3,608,830</u>	<u>3,016,970</u>

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,838,600	39,969,286	39,520,224	2,287,662
职工福利费	646	2,436,166	2,435,285	1,527
社会保险费	245,695	3,121,652	3,107,180	260,167
其中：医疗保险费	228,748	2,685,422	2,672,458	241,712
工伤保险费	13,079	260,267	258,882	14,464
生育保险费	3,868	175,963	175,840	3,991
住房公积金	285,411	3,396,038	3,390,283	291,166
工会经费和职工教育经费	101,432	1,043,668	1,042,796	102,304
其他	231,059	6,757,526	6,566,741	421,844
合计	<u>2,702,843</u>	<u>56,724,336</u>	<u>56,062,509</u>	<u>3,364,670</u>

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	252,547	5,742,750	5,800,747	194,550
失业保险费	20,983	198,543	202,264	17,262
企业年金缴纳	40,171	1,078,086	1,086,006	32,251
合计	<u>313,701</u>	<u>7,019,379</u>	<u>7,089,017</u>	<u>244,063</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	3,655,455	3,965,082
增值税	2,676,717	2,132,011
土地增值税	2,495,548	1,632,963
城市维护建设税	90,835	65,409
教育费附加	65,943	50,953
其他税金	923,496	740,489
合计	<u>9,907,994</u>	<u>8,586,907</u>

(35) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	18,254,644	15,918,960
应付代垫款项	15,924,389	13,341,625
其他权益持有人持有的权益	2,497,005	1,250,295
押金	1,021,361	989,047
应付公司债券及短期融资券利息	626,532	811,979
应付永续债持有人利息	363,166	363,168
应付借款利息	105,553	-
应付其他股东股利	137,712	243,969
其他	18,404,460	17,455,947
合计	<u>57,334,822</u>	<u>50,374,990</u>

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 9,609,566 千元 (2017 年 12 月 31 日：人民币 9,164,302 千元)，主要为本集团收取的保证金和押金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(36) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注六(38))	21,229,590	20,852,903
一年内到期的应付债券 (附注六(39))	2,049,743	4,656,630
一年内到期的长期应付款 (附注六(40))	1,856,867	4,371,573
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注六(43))	369,420	394,892
一年内到期的预计负债 (附注六(41))	18,017	-
合计	<u>25,523,637</u>	<u>30,275,998</u>

(37) 其他流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待转销项税额(a)	16,331,635	14,160,890
委托存款(b)	89,235	36,665
财务公司同业拆入资金	-	2,000,000
其他	101,243	140,587
合计	<u>16,522,113</u>	<u>16,338,142</u>

(a) 本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物、加工修理修配劳务、转让无形资产或不动产, 已确认相关收入(或利得)但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额, 本集团将其计入待转销项税额。

(b) 委托存款系本公司下属子公司中铁信托代理业务产生的, 第三方将资金委托给中铁信托对外放贷和投资, 委托资金总额减去实际对外贷款和投资的金  
额, 以净额在其他流动负债中列示。

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(38) 长期借款

	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	35,962,768	35,634,133
质押借款(a)	19,722,348	21,694,330
抵押借款(b)	11,750,057	8,599,942
保证借款(c)	9,825,800	7,947,035
小计	<u>77,260,973</u>	<u>73,875,440</u>
减: 一年内到期的长期借款 (附注六(36))		
信用借款	12,168,136	13,108,419
质押借款	2,002,816	1,337,850
抵押借款	3,640,528	3,537,032
保证借款	3,418,110	2,869,602
小计	<u>21,229,590</u>	<u>20,852,903</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>56,031,383</u>	<u>53,022,537</u>

- (a) 于2018年12月31日, 银行质押借款人民币521,513千元、15,953,135千元、3,247,700千元分别由本集团账面价值约为人民币566,809千元、24,368,377千元、9,914,442千元的应收账款(附注六(5))、特许经营权(附注六(21))和合同资产(附注六(25))质押取得(2017年12月31日: 银行质押借款人民币123,200千元、20,586,130千元、985,000千元分别由本集团账面价值约为人民币155,092千元、29,316,917千元、3,233,721千元的应收账款(附注六(5))、特许经营权(附注六(21))和长期应收款(附注六(14))质押取得)。
- (b) 于2018年12月31日, 银行抵押借款人民币11,750,057千元(2017年12月31日: 人民币8,599,942千元)系由本集团账面价值约为人民币25,032,362千元的存货(附注六(8))作为抵押(2017年12月31日: 账面价值为人民币18,315,158千元的存货作为抵押)。
- (c) 于2018年12月31日, 银行保证借款人民币9,825,800千元(2017年12月31日: 人民币7,947,035千元)系由本集团内部提供保证。
- (d) 于2018年12月31日, 长期借款的年利率区间为0.75%至8.00%(2017年12月31日: 0.75%至8.00%)。

# 中国中铁股份有限公司

## 2017年度及2018年度备考合并财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 六 备考合并财务报表项目附注(续)

#### (39) 应付债券

	2017年 12月31日	溢折价摊销 本年发行及汇率影响	本年偿还 本金	2018年 12月31日
中铁股份2010年公司债券(第一期)10年期	4,992,947	- 3,312	-	4,996,259
中铁股份2011年度第一期中期票据10年期(注1)	4,654,672	- 1,294	-	4,655,966
中铁股份2010年公司债券(第二期)15年期	3,487,429	- 1,387	-	3,488,816
资源汇通2013年美元票据10年期(注2)	3,258,652	- 165,695	-	3,424,347
中铁迅捷2017年美元票据5年期(注3)	3,245,021	- 168,191	-	3,413,212
中铁迅捷2016年美元票据10年期(注4)	3,240,506	- 166,057	-	3,406,563
中铁股份2010年公司债券(第二期)10年期	2,495,187	- 1,673	-	2,496,860
中铁股份2016年公司债券(第一期)10年期	2,112,049	- 863	-	2,112,912
中铁股份2016年公司债券(第一期)5年期(注5)	2,046,579	- 3,164	-	2,049,743
中铁资源2013年度非公开定向债务融资工具5年期	1,997,975	- 2,025	2,000,000	-
中铁股份2011年度第二期中期票据7年期	1,659,732	- 268	1,660,000	-
中铁置业2016年私募公司债3年期	1,000,000	-	1,000,000	-
中铁资源2015年度非公开定向债务融资工具3年期	998,923	- 1,077	1,000,000	-
小计	35,189,672	- 515,006	5,660,000	30,044,678
减: 一年内到期的应付债券(附注六(36))				
中铁股份2016年公司债券(第一期)5年期(注5)	-	-	-	2,049,743
中铁股份2011年度第二期中期票据7年期	1,659,732	-	-	-
中铁资源2013年度非公开定向债务融资工具5年期	1,997,975	-	-	-
中铁资源2015年度非公开定向债务融资工具3年期	998,923	-	-	-
小计	4,656,630	-	-	2,049,743
一年后到期的应付债券合计	30,533,042	-	-	27,994,935

债券有关信息如下:

	面值	发行日期	债券期限	发行净金额
中铁股份2010年公司债券(第一期)10年期	5,000,000	2010/01/27	10年	4,971,667
中铁股份2011年度第一期中期票据10年期(注1)	4,659,000	2011/03/23	10年	4,652,477
中铁股份2010年公司债券(第二期)15年期	3,500,000	2010/10/19	15年	3,479,000
资源汇通2013年美元票据10年期(注2)	美元5亿元	2013/02/05	10年	3,127,919
中铁迅捷2017年美元票据5年期(注3)	美元5亿元	2017/07/25	5年	3,267,100
中铁迅捷2016年美元票据10年期(注4)	美元5亿元	2016/07/28	10年	3,436,206
中铁股份2010年公司债券(第二期)10年期	2,500,000	2010/10/19	10年	2,485,000
中铁股份2016年公司债券(第一期)10年期	2,120,000	2016/01/28	10年	2,110,460
中铁股份2016年公司债券(第一期)5年期(注5)	2,050,000	2016/01/28	5年	2,040,775
中铁资源2013年度非公开定向债务融资工具5年期	2,000,000	2013/06/19	5年	1,980,000
中铁股份2011年度第二期中期票据7年期	1,660,000	2011/10/17	7年	1,659,335
中铁置业2016年私募公司债3年期	1,000,000	2016/07/24	3年	995,000
中铁资源2015年度非公开定向债务融资工具3年期	1,000,000	2015/05/14	3年	997,000
合计				35,201,939

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(39) 应付债券(续)

注1：2011年3月23日，本公司完成了2011年度第一期中期票据的发行。中期票据发行利率为5.23%，期限为10年。根据票据条款规定，本公司有权决定在该10年期票据存续期的第5年末调整该10年期票据后5年的票面利率，调整后的票面利率为该10年期票据存续期前5年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该10年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该10年期票据按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该10年期票据。2016年3月8日，本公司行使调整票面利率选择权，将该10年期票据后5年票面利率由5.23%调整至3.4%，截至2016年3月23日行权日止，投资者回售面额为人民币33.41亿元，继续持有面额为人民币46.59亿元。

注2：2013年2月5日，本公司在香港成立的间接全资子公司中铁资源汇通有限公司(以下简称“中铁资源汇通”)发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁资源汇通提前赎回，否则该票据将于2023年2月5日到期。票据年利率为3.85%，每半年支付一次利息。

注3：2017年7月25日，本公司在英属维尔京群岛注册成立的间接全资子公司中铁迅捷有限公司(以下简称“中铁迅捷”)发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁迅捷提前赎回，否则该票据将于2022年7月25日到期。票据年利率为2.88%，每半年支付一次利息。

注4：2016年7月28日，中铁迅捷发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁迅捷提前赎回，否则该票据将于2026年7月28日到期。票据年利率为3.25%，每半年支付一次利息。

注5：2016年1月28日，本公司完成了2016年度第一期公司债券的发行，其中5年期票面利率为3.07%。根据债券条款约定，本公司有权决定在该5年期公司债存续期的第3年末调整该5年期公司债后2年的票面利率，调整后的票面利率为该5年期票据存续期前3年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该5年期公司债回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该5年期公司债按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该5年期公司债。

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 长期应付款

	2018年 12月31日	2017年 12月31日
应付质保金	3,781,739	6,349,293
其他权益持有人持有的权益	4,781,193	1,895,716
专项应付款	288,004	751,040
应付融资租赁款	170,878	403,023
维修基金	90,701	97,443
其他	431,050	320,611
小计	<u>9,543,565</u>	<u>9,817,126</u>
减: 一年内到期的长期应付款(附注六(36))		
应付质保金	1,603,676	3,936,375
应付融资租赁款	11,154	348,706
维修基金	1,684	150
其他	240,353	86,342
小计	<u>1,856,867</u>	<u>4,371,573</u>
合计	<u>7,686,698</u>	<u>5,445,553</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(41) 预计负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
特许经营权高速公路修复义务(a)	527,425	390,678
待执行的亏损合同(b)	393,684	—
未决诉讼(c)	70,679	69,529
信托业务准备金(d)	27,795	176,942
小计	1,019,583	637,149
减：将于一年内支付的预计负债 (附注六(36))	18,017	-
一年后到期的预计负债合计	1,001,566	637,149

- (a) 因特许经营权合同要求，本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，且该义务的金额能够可靠计量。
- (b) 待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。
- (c) 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (d) 对于信托风险，根据资产质量，综合考虑其推介销售、尽职管理、信息披露等方面以及声誉风险管理需求，客观判断风险损失，且该义务的金额能够可靠计量。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(42) 递延收益

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
政府补助(a)	608,833	111,570	94,304	626,099
其他(注)	480,826	16,548	132,157	365,217
合计	1,089,659	128,118	226,461	991,316

注: 包括未实现售后租回损益等。未实现售后租回损益系固定资产售后租回形成融资租赁产生的, 承租人将售价与资产账面价值的差额予以递延, 并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊, 作为折旧费用的调整。

(a) 政府补助项目

	2017 年 12 月 31 日	本年新增	计入 营业外收入	计入 其他收益	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
伊春鹿鸣基础设施投资项目						
扶持资金	152,384	-	20,012	-	132,372	与资产相关
中铁九局总部大厦拆迁补偿	70,032	-	952	-	69,080	与资产相关
哈大高铁拆迁补偿	61,239	-	1,661	-	59,578	与资产相关
山桥产业园扶持资金	62,172	-	-	5,378	56,794	与收益相关
中铁六局天津铁建拆迁补偿	54,480	-	1,159	-	53,321	与资产相关
其他	208,526	111,570	8,755	56,387	254,954	与资产相关/ 与收益相关
合计	608,833	111,570	32,539	61,765	626,099	

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(43) 长期应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划负债	3,398,557	3,556,349
减：一年内到期的长期应付职工薪酬(附注六(36))	369,420	394,892
合计	3,029,137	3,161,457

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	2018 年度	2017 年度
年初金额	3,556,349	3,919,804
计入当期损益的设定受益成本		
—利息净额	133,700	111,110
计入其他综合收益的设定受益成本		
—精算损失/(收益)	168,716	(8,591)
其他变动		
—已支付的福利	(460,208)	(465,974)
年末金额	3,398,557	3,556,349

本集团需要承担原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务, 并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估:

- (i) 2007 年前原有离休人员的补充退休后医疗报销福利;
- (ii) 2007 年前原有离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利;
- (iii) 2009 年前内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(43) 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咨询公司针对截至 2018 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:

	2018 年度	2017 年度
折现率	3.25%	4.00%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

(44) 其他非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
让渡资产使用权预收款	113,297	136,071
待转销项税额	7,422	3,498
其他	53,001	25,896
合计	<u>173,720</u>	<u>165,465</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(45) 股本

	2017 年 12 月 31 日		本年增减变动			2018 年 12 月 31 日		
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份								
国有法人持股(注 1)	308,880	1.26%	-	-	-	(308,880)	-	-
无限售条件股份								
人民币普通股	20,024,500	81.60%	-	-	-	308,880	20,333,380	82.86%
境外上市的外资股	4,207,390	17.14%	-	-	-	-	4,207,390	17.14%
股份总额	24,540,770	100.00%	-	-	-	-	24,540,770	100.00%

注 1: 本公司于 2015 年 6 月 3 日通过非公开发行 A 股股票, 本公司最终控股母公司中铁工自本公司非公开发行结束之日 (即 2015 年 7 月 14 日)起 36 个月内, 不转让或者委托他人管理其直接和间接持有的本公司非公开发行 A 股股票。于 2018 年 7 月 14 日, 中铁工所持股份 308,880,308 股限售期已满 36 个月, 上述限售股已解除限售并上市流通。于 2018 年 7 月 14 日, 本公司发布了《中国中铁股份有限公司关于控股股东承诺不减持所持公司限售股份的公告》, 中铁工承诺 2015 年认购本公司非公开发行的 308,880,308 股限售股份自上市流通日起 12 个月内不减持。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(45) 股本(续)

	2016 年 12 月 31 日		2017 年 1 月 1 日		本年增减变动			2017 年 12 月 31 日		
	金额	所占比例	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份										
国有法人持股	308,880	1.35%	308,880	1.26%	-	-	-	-	308,880	1.26%
无限售条件股份										
人民币普通股	18,328,032	80.23%	20,024,500	81.60%	-	-	-	-	20,024,500	81.60%
境外上市的外资股	4,207,390	18.42%	4,207,390	17.14%	-	-	-	-	4,207,390	17.14%
股份总额(注)	22,844,302	100.00%	24,540,770	100.00%	-	-	-	-	24,540,770	100.00%

注: 如附注二所述, 假设于2017年1月1日, 本公司已完成人民币普通股(A股)非公开发行。本次发行A股股票数量为1,696,468千股, 每股面值人民币1元, 发行价格每股人民币6.87元。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 其他权益工具

(a) 年末发行在外的中期票据、永续债和可续期公司债券金融工具(以下统称“永续债”)变动情况:

在外发行的 金融工具	2017 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2018 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
2014 年第一期中 期票据(i)	3,000	2,982,000	-	-	-	-	3,000	2,982,000
2015 年第一期 中期票据(ii)	4,000	3,976,000	-	-	-	-	4,000	3,976,000
2015 年第二期 中期票据(iii)	3,000	2,982,000	-	-	-	-	3,000	2,982,000
2015 年第一期 私募永续债(iv)	-	2,000,000	-	-	-	-	-	2,000,000
2018 年可续期公 司债券(第一 期)(v)	-	-	3,000	2,998,995	-	-	3,000	2,998,995
2018 年可续期公 司债券(第二 期)(vi)	-	-	3,000	2,998,950	-	-	3,000	2,998,950
2018 年可续期公 司债券(第三 期)(vii)	-	-	3,000	2,999,340	-	-	3,000	2,999,340
2018 年度第一期 中期票据(viii)	-	-	3,000	2,996,802	-	-	3,000	2,996,802
2018 年度第二期 中期票据(ix)	-	-	3,000	2,997,300	-	-	3,000	2,997,300
2018 年度第三期 中期票据(x)	-	-	3,000	3,000,000	-	-	3,000	3,000,000
2018 年可续期公 司债券(第四 期)(xi)	-	-	2,000	1,999,560	-	-	2,000	1,999,560
合计		<u>11,940,000</u>		<u>19,990,947</u>		<u>-</u>		<u>31,930,947</u>

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 其他权益工具(续)

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况:

- (i) 本公司于 2014 年 7 月 1 日发行可于 2019 年及以后期间赎回的 2014 年度第一期中期票据(以下称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.82 亿元。根据该中期票据的发行条款, 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, 中期票据的初始年利率为 6.50%, 每 5 年重置一次, 除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 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。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。
- (ii) 本公司于 2015 年 1 月 21 日发行了可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年度第一期中期票据(总计第二期)(以下称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 40 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 39.76 亿元。根据该中期票据的发行条款, 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, 中期票据的初始年利率为 5.65%, 每 5 年重置一次, 除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 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。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。
- (iii) 本公司于 2015 年 6 月 11 日发行了可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年度第二期中期票据(总计第三期)(以下称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 29.82 亿元。根据该中期票据的发行条款, 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, 中期票据的初始年利率为 5.20%, 每 5 年重置一次, 除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 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。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 其他权益工具(续)

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况(续):

(iv) 本公司于 2015 年 4 月 3 日发行可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年第一期私募永续债(以下称“私募永续债”), 实际发行总额为人民币 20 亿元。根据该私募永续债的发行条款, 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, 私募永续债的初始年利率为 6.50%, 每 5 年重置一次, 除非发生强制付息事件, 本私募永续债的每个付息日, 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。于本期私募永续债第 5 个和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期私募永续债。本公司认为该私募永续债并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

(v) 本公司于 2018 年 11 月 6 日发行可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)及以后期间赎回的 2018 年第一期永续期公司债券(以下称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 29.99 亿元。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 4.69%(品种一)及 4.99%(品种二), 每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本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。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。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。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 其他权益工具(续)

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况(续):

- (vi) 本公司于 2018 年 11 月 15 日发行可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)以后期间赎回的 2018 年第二期永续期公司债券(以下称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 29.99 亿元。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 4.59%(品种一)及 4.90%(品种二), 每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本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。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。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, 宣告派发利息则作为利润分配处理。
- (vii) 本公司于 2018 年 11 月 27 日发行可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)以后期间赎回的 2018 年第三期永续期公司债券(以下称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 29.99 亿元。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 4.55%(品种一)及 4.80%(品种二), 每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本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。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。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, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 其他权益工具(续)

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况(续):

(viii) 本公司于 2018 年 11 月 26 日至 11 月 27 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第一期中期票据(品种一)及 2018 年度第一期中期票据(品种二)(以下称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 29.97 亿元。根据该中期票据的发行条款, 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, 中期票据的初始年利率分别为 4.56%和 4.80%, 每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 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。于 2018 年度中期票据第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

(ix) 本公司于 2018 年 12 月 11 日至 12 月 12 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第二期中期票据(品种一)及 2018 年度第二期中期票据(品种二)(以下称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 29.97 亿元。根据该中期票据的发行条款, 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, 中期票据的初始年利率分别为 4.53%和 4.80%, 每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 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。于 2018 年度中期票据第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 其他权益工具(续)

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况(续):

(x) 本公司于 2018 年 12 月 17 日至 12 月 18 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第三期中期票据(品种一)及 2018 年度第三期中期票据(品种二)(以下称“中期票据”),实际发行总额为人民币 30 亿元,扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 30 亿元。根据该中期票据的发行条款,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,中期票据的初始年利率分别为 4.60%和 4.80%,每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件,本中期票据的每个付息日,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。于 2018 年度中期票据第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日,本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义,将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益,宣告派发利息则作为利润分配处理。

(xi) 本公司于 2018 年 12 月 18 日发行可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)及以后期间赎回的 2018 年第四期永续期公司债券(以下称“永续期公司债券”),实际发行总额为人民币 20 亿元。扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 20 亿元。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 4.55%(品种一)及 4.78%(品种二),每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件,本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。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日,本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。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后实际收到的金额确认为权益,宣告派发利息则作为利润分配处理。

(c) 其他权益工具利息计提情况:

2018 年度,本公司因向普通股股东宣告了 2017 年度现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 708,806 千元(2017 年度:人民币 786,805 千元)。

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 资本公积

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
股本溢价	50,810,430	-	-	50,810,430
其他资本公积-其他(i)	3,147,623	691,291	234,193	3,604,721
合计	<u>53,958,053</u>	<u>691,291</u>	<u>234,193</u>	<u>54,415,151</u>

	2016年 12月31日	2017年 1月1日	本期增加	本期减少	2017年 12月31日
股本溢价(ii)	40,907,615	50,807,747	2,683	-	50,810,430
其他资本公积-其他	503,346	503,346	2,758,371	114,094	3,147,623
合计	<u>41,410,961</u>	<u>51,311,093</u>	<u>2,761,054</u>	<u>114,094</u>	<u>53,958,053</u>

(a) 2018年度, 增加和减少的资本公积主要系以下事项产生:

(i) 于2018年, 本公司之子公司中铁交投因按照应享有的份额确认其合营企业绥延高速承接项目所取得的国家资本金投入产生的资本公积增加人民币500,000千元。

自2018年2月28日至2018年8月27日, 本公司通过包括但不限于上海证券交易所集中竞价交易、大宗交易及协议转让等方式累计增持中铁工业44,430,969股A股股票, 约占中铁工业股份总数的2.01%, 该项交易导致资本公积减少人民币228,056千元, 少数股东权益减少人民币268,034千元。于2018年12月31日, 本公司直接和间接合计持有中铁工业1,158,008,106股, 合计持股比例为52.13%。

(ii) 如附注二所述, 假设第三方投资者于2017年1月1日完成增发, 增资金额总计人民币11,596,600千元。同时, 2017年1月1日, 本公司已向第三方投资者按每股人民币6.87元的发行价格非公开发行人民币普通股(A股) 1,696,468千股并收购第三方投资者持有的标的资产。由于上述交易导致资本公积增加人民币9,900,132元。

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2018年度利润表中其他综合收益					
	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	税后归属 母公司	2018年 12月31日	本年所得税 前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 本年转出	税后归属 于母公司	税后归属 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
重新计算设定收益计划净负债的变动	(18,617)	-	(18,617)	(124,646)	(143,263)	(168,716)	-	(124,646)	(4,939)
其他权益工具投资公允价值变动	-	996,063	996,063	(701,357)	294,706	(1,005,274)	15,405	(701,357)	(85,047)
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	(58,114)	-	(58,114)	87,471	29,357	87,471	-	87,471	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	167,110	(167,110)	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	(389,752)	-	(389,752)	(139,839)	(529,591)	(90,926)	-	(139,839)	48,913
现金流量套期损益的有效部分	511	-	511	(1,594)	(1,083)	(1,594)	-	(1,594)	-
其他	26,884	-	26,884	-	26,884	-	-	-	-
合计	(271,978)	828,953	556,975	(879,965)	(322,990)	(1,179,039)	15,405	(879,965)	(41,073)

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他综合收益(续)

	资产负债表其他综合收益		2017年度利润表中其他综合收益				
	2016年 12月31日	税后归属于 母公司	2017年 12月31日	本年所得税 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							
重新计算设定收益计划净负债的变动	(21,528)	2,911	(18,617)	8,591	8,255	2,911	(2,575)
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	(11,285)	(46,829)	(58,114)	(46,829)	-	(46,829)	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	475,952	(308,842)	167,110	(492,402)	(124,847)	(308,842)	(61,882)
外币报表折算差额	(76,767)	(312,985)	(389,752)	(363,238)	-	(312,985)	(50,253)
现金流量套期损益的有效部分	5,436	(4,925)	511	(4,925)	-	(4,925)	-
其他	26,884	-	26,884	-	-	-	-
合计	398,692	(670,670)	(271,978)	(898,803)	(116,592)	(670,670)	(114,710)

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(49) 专项储备

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
安全生产费	-	12,041,714	12,041,714	-
	2016年 12月31日	本年增加	本年减少	2017年 12月31日
安全生产费	-	11,766,069	11,766,069	-

(50) 盈余公积

	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	本年 提取	本年 减少	2018年 12月31日
法定盈余 公积金	7,218,508	7,404	7,225,912	1,116,982	-	8,342,894
任意盈余 公积金	41,931	-	41,931	-	-	41,931
合计	7,260,439	7,404	7,267,843	1,116,982	-	8,384,825
	2016年 12月31日	本年提取	本年减少	2017年 12月31日		
法定盈余公积金	5,314,222	1,904,286	-	7,218,508		
任意盈余公积金	41,931	-	-	41,931		
合计	5,356,153	1,904,286	-	7,260,439		

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。2018 年度, 本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币 1,116,982 千元(2017 年度: 人民币 1,904,286 千元)。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(51) 未分配利润

	注	2018 年度	2017 年度
年初未分配利润(调整前)		67,394,992	56,683,552
会计政策变更	(a)	221,449	-
年初未分配利润(调整后)		<u>67,616,441</u>	<u>56,683,552</u>
加: 本年归属于母公司股东的 净利润		17,385,891	16,182,692
减: 提取法定盈余公积	附注六(50)	1,116,982	1,904,286
提取信托赔偿准备金	(b)	119,205	135,005
提取一般风险准备金	(c)	129,098	435,638
应付普通股股利	(d)	2,581,406	2,010,299
分配永续债持有人利息	附注六(46)(c)	708,806	786,805
其他(增加)/减少		(12,295)	199,219
年末未分配利润		<u>80,359,130</u>	<u>67,394,992</u>

(a) 会计政策变更

本集团已根据新金融工具准则及新收入准则编制 2018 年度财务报表。根据新金融工具准则的相关规定, 本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 导致合并财务报表中盈余公积增加人民币 7,404 千元, 归属于母公司股东的其他综合收益增加人民币 828,953 千元, 未分配利润增加人民币 221,449 千元及少数股东权益减少人民币 4,654 千元。

(b) 提取信托赔偿准备金

信托赔偿准备金系本公司之子公司中铁信托根据《信托公司管理办法》第 49 条之规定提取的信托赔偿准备金, 中铁信托按照当年实现净利润之 10%(2016 年度: 10%)提取。信托赔偿准备金累计额为中铁信托注册资本 20%以上的, 可不再提取。

信托赔偿准备金用于赔偿信托业务损失的风险准备, 不得用于分红、转增资本。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 六 备考合并财务报表项目附注(续)

##### (51) 未分配利润(续)

##### (c) 提取一般风险准备金

###### — 中铁信托：

中铁信托根据财政部财金【2012】20 号文《金融企业准备金计提管理办法》的规定，按照风险资产的一定比例计提，按照利润分配处理。一般风险准备金用于弥补尚未识别的可能性损失。中铁信托按风险资产期末余额的 5% 提取。

###### — 中铁信托下属宝盈基金管理有限公司：

宝盈基金管理有限公司根据证监基金字【2006】154 号《关于基金管理公司提取风险准备金有关问题的通知》及中国证监会基金部通知【2007】39 号《关于基金管理公司提高风险准备金有关问题的通知》规定计提共同基金管理人风险准备金。

自证监基金字【2006】154 号发文至 2006 年 12 月 31 日止，一般风险准备金每月按共同基金管理费收入的 5% 计算。根据中国证监会基金部通知【2007】39 号的要求，2007 年度起宝盈基金管理有限公司一般风险准备金计提比例变更为基金管理费收入的 10%。风险准备金按利润分配处理，余额达到基金资产净值的 1% 时，可不再提取。

一般风险准备金用于赔偿因基金管理公司违法违规、违反基金合同、技术故障、操作错误等给基金财产或者基金份额持有人造成的损失，以及证监会规定的其他用途。

###### — 中铁财务有限责任公司：

根据财政部财金【2012】年20号《金融企业准备金计提管理办法》的要求，自公司成立日起，中铁财务有限责任公司根据自身实际情况，对风险资产所面临的风险状况定量分析，确定潜在风险估计值。对于潜在风险估计值高于资产减值准备的差额，计提一般准备金。

当潜在风险估计值低于资产减值准备时，可不计提一般准备金。一般准备金余额原则上不得低于风险资产期末余额的1.5%。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附(续)

(51) 未分配利润(续)

(d) 分配普通股股利

根据 2018 年 6 月 25 日召开的 2017 年年度股东大会决议, 本公司以模拟前的股本总数 22,844,301,543 股为基数, 向全体股东按每 10 股派送现金红利约人民币 1.13 元(含税), 共计分配利润约人民币 2,581,406 千元。该部分现金股利已于 2018 年 7 月全部支付完毕。

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团未分配利润余额中包括因尚未触发部分永续债强制付息事件导致尚未计提的永续债利息人民币 177,519 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 97,500 千元)。

(52) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	732,344,698	660,831,347	685,351,643	622,164,496
其他业务	5,369,153	3,849,764	4,593,217	3,093,524
合计	737,713,851	664,681,111	689,944,860	625,258,020

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设	624,211,312	577,871,512	596,580,583	553,449,343
-铁路	204,583,458	196,435,792	234,557,204	224,187,079
-公路	97,511,805	90,099,424	81,256,228	75,491,874
-市政	322,116,049	291,336,296	280,767,151	253,770,390
房地产开发	43,324,215	32,652,111	30,351,671	22,919,289
勘察设计与咨询服务	14,609,594	10,513,430	12,970,541	9,100,815
工程设备与零部件制造	14,999,942	11,427,212	13,626,057	10,690,447
其他	35,199,635	28,367,082	31,822,791	26,004,602
合计	732,344,698	660,831,347	685,351,643	622,164,496

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(52) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
产品材料销售	1,632,649	1,501,549	1,753,583	1,281,002
租金收入	1,078,061	587,962	810,211	382,782
技术服务咨询	392,548	199,146	358,786	137,782
运输	209,292	181,319	177,931	158,264
其他	2,056,603	1,379,788	1,492,706	1,133,694
合计	5,369,153	3,849,764	4,593,217	3,093,524

(d) 本集团 2018 年度营业收入分解如下:

	2018 年度					合计
	基础设施建设	勘察设计与 咨询服务	工程设备与 零部件制造	房地产 开发	其他	
主营业务收入						
其中: 在某一时点 确认	-	-	13,792,501	43,324,215	35,199,635	92,316,351
在某一时段 内确认	624,211,312	14,609,594	1,207,441	-	-	640,028,347
其他业务收入	-	-	-	-	5,369,153	5,369,153
合计	624,211,312	14,609,594	14,999,942	43,324,215	40,568,788	737,713,851

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(52) 营业收入和营业成本(续)

(e) 建造合同当期确认收入金额最大的前 10 项:

合同项目	合同总金额	合同总成本	完工 进度	累计确认的 合同收入	累计确认的 合同成本	累计已确认 毛利	已办理结算 价款	累计收款数	当年确认的 合同收入	当年确认的 合同成本
固定造价合同										
其中: 1.	15,300,395	13,527,895	61.79%	9,454,285	8,359,037	1,095,248	10,183,948	8,547,904	3,985,813	3,267,352
2	10,760,526	8,472,524	40.55%	4,362,869	3,435,196	927,673	4,491,196	4,134,110	3,158,287	2,509,013
3	10,279,512	9,265,811	44.29%	4,552,993	4,104,006	448,987	4,474,991	3,384,608	3,138,509	2,811,486
4	10,343,712	8,637,561	38.38%	3,970,404	3,315,503	654,901	3,964,888	3,809,936	2,923,098	2,428,067
5	9,354,140	8,682,004	53.70%	5,023,537	4,662,574	360,963	4,539,418	3,806,818	2,915,892	2,723,897
6	9,414,208	8,733,840	58.34%	5,492,091	5,095,175	396,916	5,486,613	5,194,171	2,271,802	2,228,700
7	4,332,103	3,808,375	81.26%	3,520,160	3,094,592	425,568	3,746,822	3,215,080	2,086,201	1,809,108
8	4,619,371	3,877,343	69.11%	3,192,422	2,679,611	512,811	3,910,026	2,776,700	2,085,551	1,736,772
9	6,415,737	5,921,962	82.69%	5,305,122	4,896,823	408,299	5,114,494	4,450,952	2,013,525	1,893,071
10	7,643,795	6,883,545	85.86%	6,563,167	5,910,395	652,772	6,607,609	5,946,848	1,965,064	1,953,356

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(53) 税金及附加

	计缴标准	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	实际缴纳流转税额的 3%或 5%	898,366	879,810
教育费附加	实际缴纳流转税额的 1%或 5%或 7%	721,698	726,235
印花税	合同额的 0.005%至 0.1%或 5 元	419,341	253,576
土地使用税	每平方米 0.6 元至 30 元	226,232	196,156
营业税	应纳税营业额的 3%	162,995	499,125
其他		3,311,297	2,088,411
合计		<u>5,739,929</u>	<u>4,643,313</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(54) 销售费用

	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,273,816	1,007,436
销售服务及代理费	729,094	544,598
广告及业务宣传费	495,535	345,723
运输费	261,986	252,518
折旧费	40,679	37,038
其他	736,148	666,527
合计	<u>3,537,258</u>	<u>2,853,840</u>

(55) 管理费用

	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	13,601,878	12,058,444
办公费及差旅费	1,569,495	1,466,385
折旧及摊销费	1,334,312	1,133,439
其他	4,158,529	4,212,938
合计	<u>20,664,214</u>	<u>18,871,206</u>

(56) 研发费用

	2018 年度	2017 年度
高速铁路大跨度连续梁施工线形控制技术研究项目	116,069	-
高速铁路桥梁下部结构施工工艺项目	94,745	-
城市地铁轨道施工工装设备创新研究与应用项目	76,776	4,808
隧道矮边墙钢筋、止水带定位卡具项目	70,397	-
新型轨交减振道床成套技术理论及应用研究项目	63,603	-
其他项目	13,014,596	11,097,758
合计	<u>13,436,186</u>	<u>11,102,566</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(57) 费用按性质分类

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

	2018 年度	2017 年度
材料费	267,322,208	257,950,882
人工费	164,541,293	150,639,386
房地产开发成本	32,652,111	22,919,289
机械使用费	30,997,746	30,004,082
安全生产费	12,055,486	11,766,069
折旧与摊销费	10,064,287	9,066,854

(58) 财务费用

	2018 年度	2017 年度
利息支出	8,204,511	7,240,729
减：资本化利息	3,092,852	3,262,526
利息费用	5,111,659	3,978,203
资产证券化和保理业务折价	1,540,326	238,793
折现息	129,972	304,313
减：利息收入	860,073	1,618,367
汇兑损失	10,646	32,033
其他	788,046	888,724
合计	6,720,576	3,823,699

注：本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。2018 年度，借款费用资本化的金额为人民币 3,092,852 千元，其中人民币 2,963,215 千元计入存货，人民币 45,353 千元计入在建工程，人民币 84,284 千元计入无形资产 (2017 年度：借款费用资本化的金额为人民币 3,262,526 千元，其中人民币 3,173,190 千元计入存货、人民币 89,336 千元计入在建工程)。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(59) 资产减值损失

	2018 年度	2017 年度
在建工程减值损失	400,071	9,270
存货跌价损失	237,308	20,142
预付款项减值损失	64,370	-
投资性房地产减值损失	15,551	-
无形资产减值损失	-	282,158
固定资产减值损失	-	12,232
可供出售金融资产减值损失	—	4,301
坏账损失	—	8,914,695
其他	-	1,788
合计	<u>717,300</u>	<u>9,244,586</u>

(60) 信用减值损失

	2018 年度	2017 年度
其他应收款坏账损失	5,162,727	—
债权投资减值损失	1,636,718	—
应收票据及应收账款坏账 损失	558,338	—
合同资产减值损失	360,862	—
其他非流动资产减值损失	83,658	—
长期应收款坏账损失	44,931	—
其他流动资产减值损失转回	(363,163)	—
合计	<u>7,484,071</u>	<u>—</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(61) 其他收益

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	235,066	64,065	与收益相关
企业扶持补助	218,917	-	与收益相关
科研补贴	140,106	41,406	与收益相关
拆迁补偿	118,726	-	与收益相关
财政贡献及财政局奖励	78,827	-	与收益相关
岗位补贴	58,845	-	与收益相关
外贸出口增长奖励	2,355	7,925	与收益相关
其他	209	5,895	与收益相关
合计	<u>853,051</u>	<u>119,291</u>	

(62) 投资收益

	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,616,190	1,532,630
债权投资持有期间取得的利息收入	903,728	—
处置长期股权投资产生的投资收益	751,848	98,585
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	671,232	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	320,258	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	137,845	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	49,308	—
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	4,546	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	—	54,396
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	—	362,197
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债产生的投资亏损	—	(520,151)
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	—	4,025
其他	279,075	508,218
合计	<u>4,734,030</u>	<u>2,039,900</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(63) 公允价值变动收益

	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 资产		
非上市基金产品投资	75,766	2,790
上市权益工具投资	(745,682)	39,207
非上市权益工具投资	16,839	—
交易性债券投资	59	(59)
非上市信托产品投资	(254,703)	—
其他	907,495	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 负债		
非上市基金产品投资	(14,955)	—
利率掉期合同	24,947	(41,053)
远期合同	-	48,106
合计	<u>9,766</u>	<u>48,991</u>

(64) 资产处置收益

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度 非经常性损益的金额
无形资产处置利得	96,083	38,856	96,083
固定资产处置利得	72,770	40,048	72,770
其他处置损益	18,464	34,975	18,464
合计	<u>187,317</u>	<u>113,879</u>	<u>187,317</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(65) 营业外收入

	2018 年度	2017 年度
债务重组利得	208,320	151,176
处罚收入	70,232	46,908
非公共利益拆迁补偿收入	45,323	30,809
违约赔偿收入	43,949	39,506
政府补助收入(注)	32,539	261,876
其他	196,916	233,639
合计	<u>597,279</u>	<u>763,914</u>

注：计入当期损益的政府补助明细：

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
企业扶持补助	20,012	95,031	与收益相关
拆迁补偿	3,772	44,794	与资产相关/与收益相关
岗位补贴	-	44,733	与收益相关
财政贡献奖励及财政局奖励	-	30,449	与收益相关
其他	8,755	46,869	与资产相关/与收益相关
合计	<u>32,539</u>	<u>261,876</u>	

(66) 营业外支出

	2018 年度	2017 年度
罚没支出	134,188	136,785
捐赠支出	70,171	52,961
其他	378,089	280,438
合计	<u>582,448</u>	<u>470,184</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(67) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,512,106	5,620,460
递延所得税	(1,192,383)	(255,726)
合计	<u>5,319,723</u>	<u>5,364,734</u>

将基于备考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：

	2018 年度	2017 年度
利润总额	<u>22,943,754</u>	<u>19,684,134</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	5,735,939	4,921,034
子公司使用不同税率的影响	(1,009,569)	(702,331)
研究与开发支出加计扣除的影响	(685,856)	(511,626)
调整以前期间所得税的影响	131,294	(240,858)
非应纳税收入的影响	(540,569)	(481,502)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	194,051	200,401
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	(395,352)	(486,805)
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	1,971,660	2,617,247
其他	(81,875)	49,174
所得税费用	<u>5,319,723</u>	<u>5,364,734</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(68) 每股收益

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当年备考净利润为：

	2018 年度	2017 年度
归属于母公司股东的当年持续经营净利润	17,385,891	16,182,692
减：归属于永续债所有人	788,825	786,805
归属于普通股股东当年净利润	<u>16,597,066</u>	<u>15,395,887</u>
备考模拟本公司发行在外普通股加权平均数(千股)	<u>24,540,770</u>	<u>24,540,770</u>
基本每股收益	0.676	0.627
其中：持续经营基本每股收益	0.676	0.627
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。

(69) 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	16,708,735	保证金、存放中央银行准备金和到期日为三个月以上的定期存款等
应收票据及应收账款	566,809	借款质押
存货	25,032,362	借款抵押
其他非流动资产	9,914,442	借款质押
固定资产	6,214	借款抵押
无形资产	24,368,377	借款质押

本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权，除已经在财务报表附注六(5)、(8)、(19)、(21)、(25)中披露的资产抵押和质押事项外，本集团的资产均未予抵押、质押或留置，且除已经在备考财务报表附注六(1)中披露的受限资金外，亦未存在任何其他产权限制。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(70) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

	2018年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,833,647	6.8632	12,584,686
埃塞俄比亚比尔	411,981	0.2423	99,823
欧元	9,746	7.8473	76,480
其他外币			2,408,710
小计			<u>15,169,699</u>
交易性金融资产—			
港币	164	0.8762	<u>144</u>
应收票据及应收账款—			
美元	219,961	6.8632	1,509,636
西非法郎	3,097,167	0.0120	37,166
埃塞俄比亚比尔	113,665	0.2423	27,541
其他外币			1,136,338
小计			<u>2,710,681</u>
其他应收款—			
美元	302,151	6.8632	2,073,723
其他外币			68,650
小计			<u>2,142,373</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(70) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2018年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期应收款—			
港币	2,040,640	0.8762	<u>1,788,009</u>
其他权益工具—			
港币	676,289	0.8762	<u>592,564</u>
债权投资—			
美元	97,350	6.8632	<u>668,133</u>
短期借款—			
美元	65,000	6.8632	446,108
其他外币			176,090
小计			<u>622,198</u>
应付票据及应付账款—			
美元	202,566	6.8632	1,390,251
欧元	3,945	7.8473	30,958
玻利瓦尔	39,981	0.6887	27,535
西非法郎	2,807,422	0.0120	33,689
其他外币			1,501,495
小计			<u>2,983,928</u>
其他应付款—			
美元	484,672	6.8632	3,326,401
玻利瓦尔	171,552	0.6887	118,148
西非法郎	2,507,833	0.0120	30,094
埃塞俄比亚比尔	27,846	0.2423	6,747
其他外币			1,247,103
小计			<u>4,728,493</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(70) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2018年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
一年内到期的非流动负债—			
美元	12,553	6.8632	86,154
欧元	1,338	7.8473	10,500
小计			<u>96,654</u>
长期借款—			
美元	25,118	6.8632	172,390
欧元	5,108	7.8473	40,084
其他外币			1,178
小计			<u>213,652</u>
应付债券—			
美元	1,492,616	6.8632	<u>10,244,122</u>

(b) 重要的境外经营实体

境外经营实体的名称	主要经营地	记账本位币
绿纱矿业有限责任公司	刚果(金)	美元
MKM矿业有限责任公司	刚果(金)	美元
新鑫有限责任公司	蒙古	蒙图
铁工(香港)财资管理有限公司	香港	美元
东帝汶联营体公司	东帝汶	美元
中国海外工程有限责任公司巴新公司	巴布亚新几内亚	基纳
中铁东方国际集团有限公司	马来西亚	马来西亚林吉特
中铁建工集团东非有限公司	坦桑尼亚	坦桑尼亚先令

境外经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。

七 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八(1)(a), 本公司下属三级子公司及以下级次的子公司众多, 除以下列示的通过非同一控制下企业合并取得的兴延巨阖、呼和浩特市地铁一号线、东格高速、寻沾高速及诺城置业外, 其他未在此列示。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点、购买成本及取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至 2018 年 12 月 31 日被购买方的净利润	购买日至 2018 年 12 月 31 日被购买方的经营活动现金流量	购买日至 2018 年 12 月 31 日被购买方的现金流量净额
兴延巨画	2016 年 12 月 30 日取得 25% 权益, 成本为 1,430,000	增资取得	2018 年 12 月 21 日	实际取得控制权日	132	(47)	31,717	6,960
呼和浩特市地铁一号线	2016 年 11 月 16 日取得 49% 权益, 成本为 196,000	2018 年 12 月 26 日增资成本 796,550	2018 年 12 月 29 日	实际取得控制权日	-	-	-	-
东格高速	2017 年 3 月 24 日取得 20% 权益, 成本为 30,000	2017 年 9 月 4 日同比增资成本为 20,000	2018 年 2 月 11 日取得 70% 权益, 成本为 70,000	实际取得控制权日	-	(3,776)	-	(56,456)

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(a) 本年发生的非同一控制下的企业合并(续)

被购买方	取得时点、购买成本及取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至2018年12月31日被购买方的净利润	购买日至2018年12月31日被购买方的经营活动现金流量	购买日至2018年12月31日被购买方的现金流量净额
寻站高速	2017年9月4日取得20%权益, 成本为200,000 2018年1月25日取得70%权益, 成本为200,000 2018年1月31日 1月31日 同比增资成本为306,265	增资取得	2018年3月27日	实际取得控制权日	-	(2,509)	-	(23,683)
诸城置业	2014年11月21日取得30%权益, 成本为3,000 2015年4月15日追加投资并额外取得3.33%权益, 成本为197,000 2018年4月12日取得66.67%权益, 成本为799,041	增资取得	2018年4月12日	实际取得控制权日	242,530	15,782	108,967	78,740

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下:

	兴延巨阖
合并成本一	
现金	4,290,000
原持有的 25%的股权于购买日的公允价值	1,430,000
合计	<u>5,720,000</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>5,720,000</u>
商誉	<u>-</u>
	呼和浩特市地铁一号线
合并成本一	
现金	954,560
原持有的 49%的股权于购买日的公允价值	341,990
合计	<u>1,296,550</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>1,296,550</u>
商誉	<u>-</u>
	东格高速
合并成本一	
现金	70,000
原持有的 20%的股权于购买日的公允价值	50,000
合计	<u>120,000</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>120,000</u>
商誉	<u>-</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下(续):

	寻沾高速
合并成本—	
现金	506,265
原持有的 20%的股权于购买日的公允价值	20,000
合计	<u>526,265</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>526,265</u>
商誉	<u>-</u>

	诺城置业
合并成本—	
现金	799,041
原持有的 33.33%的股权于购买日的公允价值	399,461
合计	<u>1,198,502</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>1,198,502</u>
商誉	<u>-</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 兴延巨阖

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	108,151	108,151	45,613
预付款项	15,241	15,241	-
其他应收款	2,427	2,427	3,302
存货	7,158,703	7,159,311	-
其他流动资产	29,959	29,959	-
固定资产	552	552	51
长期应收款	-	-	5,265,000
长期股权投资	-	-	455,000
递延所得税资产	2,614	2,614	-
减：应付票据及应付账款	150,093	150,093	-
应交税费	-	-	7,273
其他应付款	1,325,752	1,325,752	37,617
净资产	5,841,802	5,842,410	5,724,076
减：少数股东权益	121,802	121,802	-
取得的净资产	5,720,000	5,720,608	5,724,076

本集团采用估值技术来确定兴延巨阖的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(ii) 呼和浩特市地铁一号线

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	510,816	510,816	22,344
预付款项	750,117	750,117	360,208
其他应收款	-	-	23
其他流动资产	128,404	128,404	65,483
固定资产	1,114	1,114	1,545
长期股权投资	5,000	5,000	-
无形资产	3,911,130	3,911,130	69
在建工程	-	-	2,290,406
其他非流动资产	321,017	321,017	-
长期待摊费用	-	-	285
减：应付票据及应付账款	432,232	432,232	838,204
应付职工薪酬	2,212	2,212	3,944
应交税费	209	209	102
其他应付款	311,808	311,808	107,143
长期借款	1,130,000	1,130,000	-
长期应付款	198,667	198,667	-
净资产	<u>3,552,470</u>	<u>3,552,470</u>	<u>1,790,970</u>
减：少数股东权益	<u>2,255,920</u>	<u>2,255,920</u>	<u>1,448,980</u>
取得的净资产	<u>1,296,550</u>	<u>1,296,550</u>	<u>341,990</u>

本集团采用估值技术来确定呼和浩特市地铁一号线的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(iii) 东格高速

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	63,858	63,858	515,408
应收票据及应收账款	330,040	330,040	210,000
无形资产	2,035,442	2,035,442	1,454,303
其他非流动资产	220,112	220,112	158,194
减：短期借款	500,000	500,000	500,000
长期借款	800,000	800,000	500,000
应付票据及应付账款	648,452	648,452	706,556
应付职工薪酬	-	-	349
净资产	<u>701,000</u>	<u>701,000</u>	<u>631,000</u>
减：少数股东权益	<u>581,000</u>	<u>581,000</u>	<u>581,000</u>
取得的净资产	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>50,000</u>

东格高速于 2017 年 8 月 17 日成立，本集团管理层认为东格高速于购买日的公允价值与账面价值无重大差异。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(iv) 寻沾高速

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	28,048	28,048	104,531
应收票据及应收账款	22,599	22,599	3,500
无形资产	1,827,921	1,827,921	1,365,827
其他非流动资产	159,048	159,048	129,353
减: 长期借款	800,000	800,000	800,000
应付票据及应付账款	361,351	361,351	433,211
净资产	<u>876,265</u>	<u>876,265</u>	<u>370,000</u>
减: 少数股东权益	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
取得的净资产	<u>526,265</u>	<u>526,265</u>	<u>20,000</u>

寻沾高速于 2017 年 8 月 18 日成立, 本集团管理层认为寻沾高速于购买日的公允价值与账面价值无重大差异。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(v) 诺城置业

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	67,067	67,067	444,928
存货	3,907,042	3,220,272	3,650,010
其他流动资产	19,397	19,397	47,144
固定资产	137	137	148
无形资产	187	187	193
其他非流动资产	2	2	2
减: 预收款项	136,995	136,995	112,273
长期借款	1,799,822	1,799,822	2,377,000
应付票据及应付账款	603,199	603,199	804,366
递延所得税负债	137,354	-	-
应交税费	117,960	117,960	613
取得的净资产	<u>1,198,502</u>	<u>649,086</u>	<u>848,173</u>

本集团采用估值技术来确定诺城置业的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

## 中国中铁股份有限公司

### 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 在其他主体中的权益

##### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

此处列示的仅为本公司的二级子公司，本公司下属各层级子公司众多，未予全部列示。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中铁一局集团有限公司	中国	西安	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁三局	中国	太原	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁四局集团有限公司	中国	合肥	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁五局	中国	贵阳	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁六局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁七局集团有限公司	中国	郑州	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁八局	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁九局集团有限公司	中国	沈阳	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁十局集团有限公司	中国	济南	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁大桥局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁隧道局集团有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁电气化局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁武汉电气化局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	83	17	同一控制下企业合并取得
中铁建工集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政、房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁广州工程局集团有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁北京工程局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁上海工程局集团有限公司	中国	上海	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁国际集团有限公司	海外	北京	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁二院工程集团有限责任公司	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁第六勘察设计院集团有限公司	中国	天津	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁工程设计咨询集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	70	-	设立或投资成立

# 中国中铁股份有限公司

## 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 八 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	中国	武汉	勘察、设计、监理咨询	65	35	同一控制下企业合并取得
中铁科学研究设计院有限公司	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁华铁工程设计集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁置业集团有限公司	中国	北京	房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁信托有限责任公司	中国	成都	金融信托与管理	79	14	同一控制下企业合并取得
中铁资源集团有限公司	中国	北京	资源投资	100	-	设立或投资成立
中铁物资集团有限公司	中国	北京	物资贸易	100	-	设立或投资成立
中铁财务有限责任公司	中国	北京	综合金融服务	95	-	设立或投资成立
交通投资	中国	南宁	高速公路建造经营	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁南方投资集团有限公司(注 1)	中国	深圳	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁投资集团有限公司	中国	北京	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁开投	中国	昆明	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁城市发展投资集团有限公司	中国	成都	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁(平潭)投资建设有限公司	中国	成都	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁贵阳投资发展有限公司	中国	平潭	项目建设与资产管理	55	45	设立或投资成立
中铁人才交流咨询有限责任公司	中国	贵阳	项目建设与资产管理	55	45	设立或投资成立
中铁文化旅游投资集团有限公司	中国	北京	人才信息网络服务	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁东方国际集团有限公司	中国	贵阳	旅游、体育、文化项目投资、开发、经营	100	-	设立或投资成立
中铁(上海)投资集团有限公司(注 2)	马来西亚	马来西亚	项目建设与房地产开发	100	-	设立或投资成立
中铁资本有限公司	中国	上海	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
铁工(香港)财富管理有限公司	香港	北京	资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁高新工业股份有限公司(注 3)	中国	香港	资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁二局建设(注 4)	中国	北京	工业制造	20.55	31.58	同一控制下企业合并取得/资产重组
中铁广州建设有限公司	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
		广州	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立

## 中国中铁股份有限公司

### 2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 八 在其他主体中的权益(续)

##### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

注 1: 本公司之子公司中铁建设投资集团有限公司更名为中铁南方投资集团有限公司。

注 2: 本公司之子公司中铁(上海)投资有限公司更名为中铁(上海)投资集团有限公司。

注 3: 本公司自 2018 年 2 月 28 日至 2018 年 8 月 27 日累计增持中铁工业 44,430,969 股 A 股股票。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司直接和间接合计对中铁工业持股比例为 52.13%。

注 4: 本公司之子公司中铁二局集团有限公司更名为中铁二局建设有限公司。

#### 对结构化主体的合并

在确定是否合并结构化主体时, 本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上, 对这些主体是否具有控制权进行判断。对于本公司之下属子公司中铁信托同时作为信托计划的投资者和管理人的情形, 本集团综合评价其通过持有结构化主体中的投资份额而享有的以及作为管理人获得的回报的可变动性相比专项计划的整体可变动收益水平是否重大, 并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时, 本集团合并该等结构化主体。于2018年12月31日, 所有合并的结构化主体资产总额为人民币9,384,055千元(2017年12月31日: 人民币8,983,545千元), 合并资产包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、债权投资、预付账款、应收利息、其他应收款等; 其中其他权益持有人持有的权益为人民币4,368,623千元(2017年12月31日: 人民币3,450,217千元), 列示于长期应付款和其他应付款。

对于本集团直接投资或通过认购信托产品间接投资的基金合伙企业, 本集团综合评价直接或间接持有的结构化主体的份额而享有的可变回报量级及可变动性是否重大, 并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时, 本集团合并该等结构化主体。

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

八 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

子公司名称	少数股东的持股比例	本年 归属于少数股东的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	2018年12月31日 少数股东权益
中铁工业	47.87%	715,455	202,073	7,527,744

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

	2018年12月31日				2017年12月31日							
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债 非流动负债 负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债 非流动负债 负债合计				
中铁工业	24,731,030	9,156,508	33,887,538	17,211,817	627,513	17,839,330	23,996,864	7,639,446	31,636,310	16,225,404	621,078	16,846,482
	2018年度				2017年度							
	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量				
中铁工业	17,897,864	1,480,781	1,338,967	832,334	15,885,586	1,339,386	1,214,399	654,658				

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 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

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
合营企业-							
昆明轨道交通四号线	昆明	昆明	投资建设	否	75.73%	-	权益法
天府高速	四川	成都	高速公路经营	否	50.00%	-	权益法
绥延高速	陕西	榆林	高速公路经营	否	50.00%	-	权益法
联营企业-							
华刚矿业	刚果(金)	刚果(金)	矿业	否	41.72%	-	权益法
铁路设计	天津	天津	工程勘察设计	否	30.00%	-	权益法
武汉杨泗港	武汉	武汉	建筑业	否	50.00%	-	权益法

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

- 八 在其他主体中的权益(续)  
(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)  
(b) 重要合营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	昆明轨道 交通四号线	天府高速	昆明轨道 交通四号线	天府高速
流动资产	197,759	1,080,189	547,200	766,402
其中: 现金和现金等价物	3,014	1,078,891	266,094	456,529
非流动资产	10,680,906	17,196,232	5,789,391	8,431,863
资产合计	10,878,665	18,276,421	6,336,591	9,198,265
流动负债	2,393,665	1,603,020	2,032,590	133,864
非流动负债	3,968,000	12,873,401	2,210,000	7,064,401
负债合计	6,361,665	14,476,421	4,242,590	7,198,265
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益	4,517,000	3,800,000	2,094,001	2,000,000
按持股比例计算的净资产份额(i)	3,420,724	1,900,000	1,585,787	1,000,000
调整事项	(227,994)	-	(666,057)	-
—非同比出资	3,192,730	1,900,000	919,730	1,000,000
对合营企业投资的账面价值	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
财务费用	-	-	-	-
净损益	-	-	-	-
综合收益总额	-	-	-	-
本集团本年收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

(i) 本集团以合营企业财务报表中归属于母公司所有者权益的金额为基础, 按持股比例计算资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了非同比出资调整影响。

# 中国中铁股份有限公司

## 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 八 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

#### (c) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	华刚矿业	铁路设计	武汉杨泗港	武汉杨泗港
流动资产	4,269,990	10,242,472	6,373,228	7,276,846
非流动资产	16,643,242	1,457,781	30	1,067,546
资产合计	20,913,232	11,700,253	6,373,258	8,344,392
流动负债	1,092,030	7,017,368	225,518	4,678,164
非流动负债	14,791,100	52,303	3,983,990	36,256
负债合计	15,883,130	7,069,671	4,209,508	4,714,420
少数股东权益	-	4,408	-	3,493
归属于母公司所有者权益	5,030,102	4,626,174	2,163,750	3,626,479
按持股比例计算的净资产份额 <sup>(1)</sup>	2,098,559	1,387,852	1,081,875	1,088,992
调整事项				
—内部交易未实现利润	(90,918)	-	-	-
—其他	(1,256)	(60,925)	(5,127)	(90,332)
对联营企业权益投资的账面价值	2,006,383	1,326,927	1,076,748	998,660
营业收入	5,437,713	14,165,293	-	8,042,965
财务费用	437,808	(79,561)	-	(29,525)
所得税费用	-	173,236	-	124,564
净利润	2,674,834	1,225,195	-	708,874
其他综合收益	214,064	(2,160)	-	61
综合收益总额	2,888,898	1,223,035	-	708,935
本集团本年收到的来自联营企业的股利	301,873	38,644	-	107,264

<sup>(1)</sup> 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, 按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了未实现内部交易损益和取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 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

	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度	2017 年 12 月 31 日/ 2017 年度
合营企业:		
投资账面价值合计	13,508,298	9,089,783
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	64,665	224,400
其他综合收益	-	-
综合收益总额	64,665	224,400
联营企业:		
投资账面价值合计	11,262,147	6,917,503
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	71,906	207,976
其他综合收益	(1,189)	-
综合收益总额	70,717	207,976

(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 2018 年 12 月 31 日，本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。

(g) 为合营企业或联营企业提供债务担保形成的或有负债及其财务影响详见附注十二(2)。

(3) 重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额(%)	
				直接	间接
前田中铁萨利联营荃湾 隧道工程公司	香港	香港	基建	30	-

九 在未纳入备考合并财务报表范围的结构化主体中的权益

在未纳入备考合并财务报表范围的结构化主体中的权益详见附注六(17)。

十 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为基础设施建设、勘察设计与咨询服务、工程设备与零部件制造、房地产开发及其他业务五个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的 5 个报告分部分别为：

**基础设施建设业务：**主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑、水利水电、港口、码头、机场和其他市政工程的建设；

**勘察设计与咨询服务业务：**主要包括就基础设施建设项目提供勘察、设计、咨询、研发、可行性研究和监理服务；

**工程设备与零部件制造业务：**主要包括道岔、隧道施工设备、桥梁建筑钢结构和其他铁路相关设备和器材以及工程机械的设计、研发、制造和销售；

**房地产开发业务：**主要包括住房和商用房的开发、销售和管理；

**其他业务：**包括矿产资源开发、金融业、特许经营权运营、物资贸易和其他配套业务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

	基础设施建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的 金额	分部间抵销	合计
<b>2018 年度</b>								
对外主营业务收入	624,211,312	14,609,594	14,999,942	43,324,215	37,922,069	-	-	735,067,132
分部间主营业务收入	19,670,380	422,311	5,689,448	27,363	28,060,358	-	(53,869,860)	-
对外其他业务收入	2,876,154	63,360	97,136	640,032	1,692,471	-	-	5,369,153
分部间其他业务收入	156,778	-	-	-	108,224	-	(265,002)	-
分部营业收入合计	646,914,624	15,095,265	20,786,526	43,991,610	67,783,122	-	(54,134,862)	740,436,285
分部利润:	17,344,673	1,536,348	1,531,646	4,602,744	755,117	-	(2,826,774)	22,943,754
其中: 对合营企业投资收益(损失)	78,050	11,108	75,042	(154,406)	50,990	-	-	60,784
对联营企业投资收益	327,951	5,922	146,171	5,083	1,070,279	-	-	1,555,406
财务费用-利息费用	(1,925,239)	(120,743)	(33,512)	(1,788,865)	(3,823,019)	-	2,579,719	(5,111,659)
财务费用-利息收入	229,301	70,768	82,227	215,610	537,357	-	(275,190)	860,073
所得税费用	-	-	-	-	-	(5,319,723)	-	(5,319,723)
净利润	17,344,673	1,536,348	1,531,646	4,602,744	755,117	(5,319,723)	(2,826,774)	17,624,031
<b>2018 年 12 月 31 日</b>								
分部资产	627,392,146	15,887,752	39,697,791	228,860,540	278,720,469	-	(256,065,283)	934,493,415
其中: 对合营企业投资	13,633,575	55,255	355,803	183,405	5,369,070	-	-	19,597,108
对联营企业投资	11,898,257	586,386	424,778	174,092	2,588,692	-	-	15,672,205
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	8,555,927	-	8,555,927
资产总额	627,392,146	15,887,752	39,697,791	228,860,540	278,720,469	8,555,927	(256,065,283)	943,049,342
分部负债	481,931,957	8,524,140	21,684,777	200,153,303	248,478,267	-	(244,988,904)	715,783,540
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	4,818,162	-	4,818,162
负债总额	481,931,957	8,524,140	21,684,777	200,153,303	248,478,267	4,818,162	(244,988,904)	720,601,702

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

2018 年度	基础设施建设	勘察设计与咨询服务	工程设备与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
补充信息								
— 折旧和摊销费用	6,273,019	698,135	384,745	378,020	2,701,107	-	(370,739)	10,064,287
— 资产减值损失	20,815	1,957	130,603	108,297	455,628	-	-	717,300
— 信用减值损失	2,589,847	71,037	82,425	451,551	4,345,448	-	(56,237)	7,484,071
— 资本性支出	9,402,016	282,379	1,487,035	2,736,333	13,265,610	-	(324,839)	26,848,534
— 其中: 在建工程支出	2,297,392	31,744	843,507	2,442,596	598,880	-	(1,458)	6,212,661
— 购置固定资产支出	6,950,225	230,692	298,377	80,793	1,257,987	-	(322,212)	8,495,862
— 购置无形资产支出	152,178	19,943	331,976	209,420	11,352,178	-	(1,169)	12,064,526
— 购置投资性房地产支出	2,221	-	13,175	3,524	56,565	-	-	75,485

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

2017年度	基础设施建设	勘察设计与咨询服务	工程设备与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	596,580,583	12,970,541	13,626,057	30,351,671	35,244,438	-	-	688,773,290
分部间营业收入	11,702,558	679,824	4,605,621	126,976	16,697,126	-	(33,812,105)	-
对外其他业务收入	2,654,184	110,131	288,774	471,769	1,068,359	-	-	4,593,217
分部间其他业务收入	158,954	-	-	-	65,014	-	(223,968)	-
分部营业收入合计	611,096,279	13,760,496	18,520,452	30,950,416	53,074,937	-	(34,036,073)	693,366,507
分部利润:	19,653,977	1,563,983	1,532,821	3,254,988	(3,767,953)	-	(2,553,682)	19,684,134
其中: 对合营企业投资收益/(损失)	90,797	3,340	73,251	(8,502)	65,553	-	-	224,439
对联营企业投资收益	328,717	946	101,971	4,156	872,401	-	-	1,308,191
财务费用-利息费用	(2,360,150)	(57,563)	(115,448)	(978,021)	(3,278,796)	-	2,811,775	(3,978,203)
财务费用-利息收入	2,522,575	53,771	29,362	275,786	804,464	-	(2,067,591)	1,618,367
所得税费用	-	-	-	-	-	(5,364,734)	-	(5,364,734)
净利润	19,653,977	1,563,983	1,532,821	3,254,988	(3,767,953)	(5,364,734)	(2,553,682)	14,319,400
2017年12月31日								
分部资产	728,642,582	23,391,574	32,818,074	214,534,921	266,616,622	-	(424,263,511)	841,740,262
其中: 对合营企业投资	7,966,426	42,094	346,894	278,084	2,520,976	-	-	11,154,474
对联营企业投资	7,554,709	272,665	321,740	150,687	1,548,101	-	-	9,847,902
未分配资产(注1)	-	-	-	-	-	6,844,749	-	6,844,749
资产总额	728,642,582	23,391,574	32,818,074	214,534,921	266,616,622	6,844,749	(424,263,511)	848,585,011
分部负债	595,775,142	14,173,486	21,027,164	189,557,505	235,230,179	-	(393,581,311)	662,182,165
未分配负债(注2)	-	-	-	-	-	4,970,772	-	4,970,772
负债总额	595,775,142	14,173,486	21,027,164	189,557,505	235,230,179	4,970,772	(393,581,311)	667,152,937

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

2017年度 补充信息	基础设施建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的 金额	分部间抵销	合计
一 折旧和摊销费用	5,716,385	639,087	399,330	404,259	2,500,053	-	(592,260)	9,066,854
一 资产减值损失	844,625	32,490	103,714	69,800	8,193,957	-	-	9,244,586
一 资本性支出	10,559,024	214,626	789,229	892,836	3,515,678	-	(458,993)	15,512,400
一 其中: 在建工程支出	2,720,303	23,342	593,399	865,080	1,815,346	-	(127,123)	5,890,347
购置固定资产支出	7,379,535	160,532	76,239	14,255	1,444,120	-	(331,870)	8,742,811
购置无形资产支出	459,186	30,752	119,591	2,646	253,812	-	-	865,987
购置投资性房地产支出	-	-	-	10,855	2,400	-	-	13,255

注 1: 于 2018 年 12 月 31 日, 各分部资产不包括递延所得税资产人民币 6,866,394 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 5,731,004 千元)和预缴企业所得税人民币 1,689,533 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 1,113,745 千元), 原因在于本集团未按经营分部管理该等资产。

注 2: 于 2018 年 12 月 31 日, 各分部负债不包括递延所得税负债人民币 1,162,707 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 1,005,690 千元)和应交企业所得税人民币 3,655,455 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 3,965,082 千元), 原因在于本集团未按经营分部管理该等负债。

# 中国中铁股份有限公司

## 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十 分部报告(续)

#### (2) 报告分部的财务信息(续)

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

对外交易收入	2018 年度	2017 年度
中国内地	697,575,303	651,685,932
其他国家/地区	42,860,982	41,680,575
合计	<u>740,436,285</u>	<u>693,366,507</u>

非流动资产总额	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中国内地	234,214,909	132,502,166
其他国家/地区	10,832,674	8,817,740
合计	<u>245,047,583</u>	<u>141,319,906</u>

注：于 2018 年 12 月 31 日，上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产(2017 年 12 月 31 日：不包括可供出售金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产)。

#### 对主要客户的依赖程度

2018 年度来自主要客户的收入约为人民币 197,860,348 千元(2017 年度：人民币 235,345,215 千元)，约占 2018 年度营业总收入的 27%(2017 年度：34%)。

本集团主要客户系一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司，除此之外，本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过 10%以上。由于本集团为具有相关资质的可以向该主要客户提供大型项目施工服务、设计咨询服务及大型机械设备和配件销售的主要供应商之一，故管理层认为不会由此带来主要客户依赖性风险。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质	注册资本
中铁工	北京	建筑工程、相关工程技术研究、勘察设计与专用设备制造、房地产开发经营	12,100,000

本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
中铁工	12,100,000	-	-	12,100,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中铁工	47.20%	47.20%	50.63%	50.63%

注：持股比例和表决权比例根据附注三(2)(c)所述假设本公司发行股份购买资产交易于 2017 年 1 月 1 日已完成，增发 1,696,468 千股(每股面值 1 元)人民币普通股(A 股)计算。

# 中国中铁股份有限公司

## 2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 十一 关联方关系及其交易(续)

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注八(1)。

#### (3) 合营企业和联营企业情况

除附注六(15)中已披露的合营和联营企业情况外, 其余与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下:

公司名称	与本集团的关系
中石油铁工油品销售有限公司	合营企业
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	合营企业
中铁二院(广东)港航勘察设计有限责任公司	合营企业
杭州远合置业有限公司	合营企业
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	合营企业
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	合营企业
山西静兴高速公路有限公司	合营企业
中铁(平潭)管廊管理有限公司	合营企业
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	合营企业
新铁德奥道岔有限公司	合营企业
中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司	合营企业
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	合营企业
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	合营企业
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	合营企业
北京中铁永兴房地产开发有限公司	合营企业
北京中铁华兴房地产开发有限公司	合营企业
厦门厦工中铁重型机械有限公司	合营企业
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	合营企业
南宁中铁广发轨道装备有限公司	合营企业
徐州市迎宾快速路建设有限公司	合营企业
海口铁海管廊投资发展有限公司	合营企业
南京溧铁建设工程有限公司	合营企业
宣城明宣基础设施开发有限公司	合营企业
长沙县运通建设开发有限公司	合营企业
四川资潼高速公路有限公司	合营企业
北京诺升置业有限公司	合营企业
中铁山河工程装备集团有限公司	合营企业
中铁成都天府新区投资有限公司	合营企业
济南中铁重工轨道装备有限公司	合营企业
重庆中铁安居文化旅游发展有限公司	合营企业
南京永利置业有限公司	合营企业

# 中国中铁股份有限公司

## 2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 十一 关联方关系及其交易(续)

#### (3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
乌鲁木齐中铁城建工程管理有限公司	合营企业
贵州威围高速公路发展有限公司	合营企业
中铁重庆地铁投资发展有限公司	合营企业
贵州遵余高速公路发展有限公司	合营企业
贵阳市城市综合管廊建设管理有限公司	合营企业
贵州瓮开高速公路发展有限公司	合营企业
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	合营企业
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	合营企业
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	合营企业
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	合营企业
海口博盐基础设施投资有限公司	合营企业
苏州诺德瑞宏置地有限公司(注 1)	合营企业
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司(注 1)	合营企业
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司(注 1)	合营企业
衡阳铁程投资有限公司(注 1)	合营企业
唐山铁城综合管廊建设管理有限公司(注 1)	合营企业
东格高速(注 1)	合营企业
北京建邦中铁房地产开发有限公司	合营企业
东营利港铁路有限责任公司	合营企业
深汕特别合作区中投建投资发展有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	联营企业
深圳市现代有轨电车有限公司	联营企业
广东韶新高速公路有限公司	联营企业
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	联营企业
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	联营企业
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	联营企业
武汉青山长江大桥建设有限公司	联营企业
新乡中铁公路发展有限公司	联营企业

# 中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

## 十一 关联方关系及其交易(续)

### (3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
龙里碧桂园置业有限公司	联营企业
海口三晟建设管理有限公司	联营企业
海口三禾建设管理有限公司	联营企业
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	联营企业
娄底中铁城市路网投资有限公司	联营企业
中铁成都投资发展有限公司	联营企业
西安中铁轨道交通有限公司	联营企业
巴州中铁工程建设有限公司	联营企业
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	联营企业
中铁塔城城市开发项目管理有限公司(注 1)	联营企业
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	联营企业
广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司	联营企业
河南中隧劳务有限公司	联营企业
中铁十局集团招远城建有限公司	联营企业
重庆中铁任之养老产业有限公司	联营企业
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	联营企业
贵州中鼎云栖置业有限公司	联营企业
贵州中福达房地产开发有限公司	联营企业
贵州中投腾达置业有限公司	联营企业
贵州中育文化产业发展有限公司	联营企业
中铁华隧联合重型装备有限公司	联营企业
宝鸡中车时代工程机械有限公司	联营企业
浙江杭海城际铁路有限公司	联营企业
肇庆中铁畅达投资有限公司	联营企业
福州中电科轨道交通有限公司	联营企业
肇庆铁新投资建设有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	联营企业
肇庆中铁投资建设有限公司	联营企业
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	联营企业
中铁崇州市政工程有限公司	联营企业
中铁隧道湖州投资建设有限公司	联营企业
湖北交投襄神高速公路有限公司	联营企业
南京市江北新区滨铁投资有限公司	联营企业
贵州中黔盛房地产开发有限公司	联营企业
长沙空港城建设开发有限公司	联营企业

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	联营企业
柳州市城铁建设投资有限公司	联营企业
成都同基置业有限公司	联营企业
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	联营企业
成都华信天宇实业有限公司	联营企业
邵阳嘉泰置业有限公司	联营企业
中铁隧道建设投资温州有限公司	联营企业
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	联营企业
陕西北辰房地产开发有限公司	联营企业
中奥铂金房地产开发有限公司	联营企业
成都铁五建置业有限公司	联营企业
南京电创市政工程有限公司	联营企业
中铁汉中创兴投资发展有限公司	联营企业
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	联营企业
武汉江汉七桥建设发展有限公司	联营企业
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	联营企业
Montag Prop Proprietary Limited	联营企业

注 1: 于 2018 年, 上述公司因增资等原因纳入本集团合并范围, 不再作为本集团的关联方。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

中铁国资资产管理有限公司

同受中铁工控制的非上市子公司

(5) 关联交易

(a) 定价政策

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

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
华刚矿业	采购材料/接受服务	5,299,886	3,191,282
中石油铁工油品销售有限公司	采购材料/接受服务	1,401,611	1,350,876
厦门厦工中铁重型机械有限公司	采购材料/接受服务	181,242	276,196
中铁国资资产管理有限公司	采购材料/接受服务	160,157	28,295
中铁二院(广东)港航勘察设计有 限责任公司	采购材料/接受服务	106,270	-
中铁华隧联合重型装备有限公司	采购材料/接受服务	37,013	37,750
杭州远合置业有限公司	采购材料/接受服务	25,000	-
刚果国际矿业公司简化股份有限 公司	采购材料/接受服务	-	105,771
南宁中铁广发轨道装备有限公司	采购材料/接受服务	-	35,565
宝鸡中车时代工程机械有限公司	采购材料/接受服务	-	10,053
其他	采购材料/接受服务	15,518	17,766
合计		<u>7,226,697</u>	<u>5,053,554</u>

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度
中铁成都投资发展有限公司	提供建造服务	5,650,171	6,987,756
昆明轨道交通四号线	提供建造服务	3,985,813	-
四川天府机场高速公路有限公司	提供建造服务	3,178,739	-
绥延高速	提供建造服务	2,253,017	1,565,271
贵州遵余高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,707,106	-
广东韶新高速公路有限公司	提供建造服务	1,696,749	-
西安中铁轨道交通有限公司	提供建造服务	1,651,153	529,706
武汉杨泗港	提供建造服务	1,641,496	-
东营利港铁路有限责任公司	提供建造服务	1,517,383	958,358
大连五号线	提供建造服务	1,386,810	471,692
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	提供建造服务	1,320,855	1,230,664
徐州市迎宾快速路建设有限公司	提供建造服务	1,247,813	638,224
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	提供建造服务	1,231,278	964,110
浙江杭海城际铁路有限公司	提供建造服务	1,050,135	894,120
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	提供建造服务	1,001,724	-
武汉青山长江大桥建设有限公司	提供建造服务	953,666	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	提供建造服务	932,439	3,198,907
肇庆中铁畅达投资有限公司	提供建造服务	820,112	-
福州中电科轨道交通有限公司	提供建造服务	760,827	-
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	提供建造服务	720,472	-
山西静兴高速公路有限公司	提供建造服务	716,804	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	提供建造服务	684,914	2,376,917
贵州瓮开高速公路发展有限公司	提供建造服务	484,971	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	提供建造服务	376,749	-
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	提供建造服务	362,221	-
肇庆铁新投资建设有限公司	提供建造服务	334,244	835,836
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	提供建造服务	301,340	-
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	提供建造服务	296,628	333,609
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	提供建造服务	291,000	-
中铁汉中创兴投资发展有限公司	提供建造服务	285,356	-
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	提供建造服务	261,845	261,660
华刚矿业	提供建造服务	252,950	262,051
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	提供建造服务	249,092	-
贵州威围高速公路发展有限公司	提供建造服务	239,391	-
南京电创市政工程有限公司	提供建造服务	235,312	-
肇庆中铁投资建设有限公司	提供建造服务	225,681	763,638

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
贵州中铁兴隆房地产开发有限公司	提供建造服务	201,020	-
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	提供建造服务	182,113	-
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	提供建造服务	179,231	-
中铁崇州市政工程有限公司	提供建造服务	176,114	798,072
中铁隧道湖州投资建设有限公司	提供建造服务	174,386	-
湖北交投襄神高速公路有限公司	提供建造服务	156,881	-
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	提供建造服务	152,573	122,217
南京市江北新区滨铁投资有限公司	提供建造服务	135,125	285,049
海口三晟建设管理有限公司	提供建造服务	133,911	92,030
娄底中铁城市路网投资有限公司	提供建造服务	131,474	-
南京溧铁建设工程有限公司	提供建造服务	122,830	-
武汉江汉七桥建设发展有限公司	提供建造服务	105,736	-
贵州中黔盛房地产开发有限公司	提供建造服务	76,381	-
宣城明宣基础设施开发有限公司	提供建造服务	41,168	232,137
深圳市现代有轨电车有限公司	提供建造服务	26,577	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	提供建造服务	20,111	196,693
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	提供建造服务	19,531	274,812
深汕特别合作区中投建投资发展有限公司	提供建造服务	3,703	374,585
景德镇镇铁城地下综合管廊投资有限公司	提供建造服务	-	1,684,521
长沙县运通建设开发有限公司	提供建造服务	-	1,344,997
长沙空港城建设开发有限公司	提供建造服务	-	1,234,870
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	提供建造服务	-	585,306
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	提供建造服务	-	574,782
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	提供建造服务	-	515,442
衡阳铁程投资有限公司	提供建造服务	-	398,036
唐山铁城综合管廊建设管理有限公司	提供建造服务	-	378,887
柳州市城铁建设投资有限公司	提供建造服务	-	303,604
成都同基置业有限公司	提供建造服务	-	225,484
四川资潼高速公路有限公司	提供建造服务	-	224,166
北京诺升置业有限公司	提供建造服务	-	204,149
中铁山河工程装备集团有限公司	提供建造服务	-	119,658
中铁成都天府新区投资有限公司	提供建造服务	-	47,623
海口三禾建设管理有限公司	提供建造服务	-	42,555

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度
华刚矿业	销售商品/提供劳务	551,693	470,844
厦门厦工中铁重型机械有限公司	销售商品/提供劳务	381,649	487,936
中石油铁工油品销售有限公司	销售商品/提供劳务	178,842	-
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	174,794	68,849
南宁中铁广发轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	116,776	32,085
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	74,529	47,885
中铁华隧联合重型装备有限公司	销售商品/提供劳务	44,992	-
中铁山河工程装备集团有限公司	销售商品/提供劳务	40,161	-
宝鸡中车时代工程机械有限公司	销售商品/提供劳务	20,891	24,985
龙里碧桂园置业有限公司	销售商品/提供劳务	-	331,115
	提供建造服务/		
其他	销售产品及提供劳务	61,888	78,851
合计		<u>43,991,336</u>	<u>34,074,744</u>

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2018年度	2017年度
新铁德奥道岔有限公司	办公楼等	1,955	-
广东韶新高速公路有限公司	办公楼等	101	-
中铁成都投资发展有限公司	办公楼等	-	2,100
其他	办公楼等	3,316	3,952
合计		<u>5,372</u>	<u>6,052</u>

本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2018年度	2017年度
中铁国有资产管理有限公司	办公楼等	20,025	27,961
其他	办公楼等	1,905	95
合计		<u>21,930</u>	<u>28,056</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉杨泗港 Montag Prop Proprietary Limited	1,991,995	2015 年 12 月	2023 年 11 月	否
	<u>71,025</u>	2015 年 07 月	2020 年 07 月	否
合计	<u>2,063,020</u>			

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中铁工(注)	5,000,000	2010 年 01 月	2020 年 01 月	否
中铁工(注)	3,500,000	2010 年 10 月	2025 年 10 月	否
中铁工(注)	<u>2,500,000</u>	2010 年 10 月	2020 年 10 月	否
合计	<u>11,000,000</u>			

注: 此担保系中铁工为本公司 2010 年 1 月发行的 2010 年公司债券(第一期)10 年期、2010 年 10 月发行的 2010 年公司债券(第二期)15 年期及 2010 年公司债券(第二期)10 年期提供的全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。于 2018 年 12 月 31 日, 上述应付债券余额共计人民币 10,981,935 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 10,975,563 千元), 具体详见附注六(39)。

(e) 资金拆借

拆入一	拆借金额	起始日	到期日
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	2010 年 11 月	2019 年 12 月
陕西北辰房地产开发有限公司	<u>9,729</u>	2013 年 01 月	2019 年 12 月
合计	<u>30,369</u>		

中国中铁股份有限公司

2017年度及2018年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 资金拆借(续)

拆出一	拆借金额	起始日	到期日
北京建邦中铁房地产开发有限公司	2,025,200	2018年01月	2019年12月
中铁工	1,950,000	2017年01月	不确定期限
北京中铁华兴房地产开发有限公司	1,175,000	2017年06月	2019年06月
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	1,071,779	2018年01月	2019年01月
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	886,401	2018年01月	2019年01月
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	849,605	2009年01月	不确定期限
垫忠高速	400,000	2018年03月	2019年10月
北京中铁永兴房地产开发有限公司	329,080	2017年01月	不确定期限
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	247,400	2017年01月	2019年04月
中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司	137,100	2016年05月	2019年10月
重庆中铁任之养老产业有限公司	119,500	2016年08月	2020年08月
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	50,000	2016年02月	2019年03月
邵阳嘉泰置业有限公司	34,416	2017年01月	不确定期限
合计	<u>9,275,481</u>		

(f) 关键管理人员薪酬

	2018年度	2017年度
关键管理人员薪酬	<u>10,883</u>	<u>8,099</u>

(g) 其他关联交易

交易内容	关联方	2018年度	2017年度
投资收益	北京建邦中铁房地产开发有限公司	180,857	-
投资收益	北京中铁华兴房地产开发有限公司	118,307	-
投资收益	金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	87,255	44,550
投资收益	刚果国际矿业公司简化股份有限公司	36,421	23,407
投资收益	北京中铁永兴房地产开发有限公司	39,545	39,238
投资收益	垫忠高速	14,318	-
投资收益	重庆中铁任之养老产业有限公司	5,000	-
投资收益	昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	3,919	-
投资收益	中铁产业园(成都)投资发展有限公司	-	67,006
利息收入	中铁工	27,000	40,765
利息收入	中石油铁工油品销售有限公司	4,380	2,135
利息收入	山西静兴高速公路有限公司	566	-
利息支出	中铁工	5,940	4,625

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(g) 其他关联交易(续)

交易内容	关联方	2018 年度	2017 年度
利息支出	山西静兴高速公路有限公司	307	-
	武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	141	-
利息支出	新乡中铁公路发展有限公司	128	-
利息支出	中铁国资资产管理有限公司	102	10
利息支出	垫忠高速	97	115
利息收入/利息支出			
/投资收益	其他	20,561	68,504
合计		544,844	290,355

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
东营利港铁路有限责任公司	2,119,225	8,477	689,184	-
巴州中铁工程建设有限公司	1,712,626	85,631	1,659,659	-
昆明轨道交通四号线	1,600,172	6,401	-	-
绥延高速	661,275	2,645	1,349,434	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	377,488	1,887	1,005,268	-
广东韶新高速公路有限公司	319,854	-	-	-
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	312,361	1,249	-	-
中铁成都投资发展有限公司	285,662	1,143	-	-
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	217,237	869	-	-
华刚矿业	210,480	70	32,726	1,088
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	163,403	654	-	-
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	122,596	245	-	-
贵州威围高速公路发展有限公司	85,430	342	-	-
深圳市现代有轨电车有限公司	55,846	1,559	119,287	-
海口三禾建设管理有限公司	54,342	272	-	-
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	43,245	173	-	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	39,551	198	-	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	23,212	46	-	-
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	-	-	832,978	4,632
长沙县运通建设开发有限公司	-	-	784,372	-
浙江杭海城际铁路有限公司	-	-	686,746	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	-	-	371,683	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	-	-	374,947	-

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(a) 应收票据及应收账款(续)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
大连五号线	-	-	383,385	-
深汕特别合作区中投建投资发展有限公司	-	-	336,206	-
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	-	-	328,394	-
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	-	-	258,650	-
西安中铁轨道交通有限公司	-	-	243,386	-
衡阳铁程投资有限公司	-	-	133,172	-
成都华信天宇实业有限公司	-	-	56,931	285
南京市江北新区滨铁投资有限公司	-	-	58,025	-
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	-	-	49,238	-
其他	55,480	233	1,451,278	1,899
合计	8,459,485	112,094	11,204,949	7,904

(b) 预付款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中石油铁工油品销售有限公司	94,979	4,873
中铁华隧联合重型装备有限公司	55,338	-
中铁山河工程装备集团有限公司	49,045	-
厦门厦工中铁重型机械有限公司	31,751	36,131
其他	-	150,051
合计	231,113	191,055

(c) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	87,255	436	44,550	-
邵阳嘉泰置业有限公司	34,416	172	32,410	-
绥延高速	30,554	792	18,251	-
山西静兴高速公路有限公司	24,968	125	2	-
成都铁五建置业有限公司	20,400	12,240	20,400	11,040
中铁二院(广东)港航勘察设计院有限责任公司	12,000	7,200	20,000	12,000
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	10,000	400	30,900	-

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(c) 其他应收款(续)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京中铁永兴房地产开发有限公司	—	—	1,161,224	-
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	—	—	813,184	503,705
中铁工	—	—	700,000	7,000
中铁(平潭)管廊管理有限公司	—	—	500,000	5,000
东格高速	—	—	500,000	5,000
垫忠高速	—	—	283,600	-
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	—	—	247,400	-
贵州中鼎云栖置业有限公司	—	—	170,001	-
贵州中福达房地产开发有限公司	—	—	145,761	-
中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司	—	—	137,100	-
重庆中铁任之养老产业有限公司	—	—	100,000	500
贵州中投腾达置业有限公司	—	—	33,691	-
其他	36,914	4,976	62,870	3,318
合计	256,507	26,341	5,021,344	547,563

(d) 一年内到期的非流动资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	50,000	204	—	—
华刚矿业	7,822	-	—	—
合计	57,822	204	—	—

(e) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁工	1,950,000	39,000	—	—
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	1,071,779	1,272	—	—
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	886,401	13,305	—	—
垫忠高速	400,000	4,000	—	—
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	247,400	1,153	—	—
中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司	137,100	1,896	—	—
合计	4,692,680	60,626	—	—

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(f) 长期应收款

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华刚矿业	1,796,994	8,985	1,824,240	-
深圳市现代有轨电车有限公司	69,978	350	-	-
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	57,576	288	-	-
中铁成都投资发展有限公司	-	-	2,000,000	-
苏州诺德瑞宏置地有限公司	-	-	283,500	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	-	-	112,661	-
绥延高速	-	-	109,506	-
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	-	-	93,491	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	-	-	77,250	-
巴州中铁工程建设有限公司	-	-	52,968	-
浙江杭海城际铁路有限公司	-	-	43,358	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	-	-	22,792	-
衡阳铁程投资有限公司	-	-	20,499	-
成都华信天宇实业有限公司	-	-	18,724	-
东营利港铁路有限责任公司	-	-	13,383	-
北京诺升置业有限公司	-	-	4,328	-
合计	<u>1,924,548</u>	<u>9,623</u>	<u>4,676,700</u>	<u>-</u>

(g) 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁成都投资发展有限公司	1,772,205	8,861	-	-
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	308,752	1,544	-	-
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	200,527	-	248,314	-
武汉杨泗港	193,984	970	-	-
绥延高速	183,309	14,666	-	-
贵州中鼎云栖置业有限公司	170,001	-	223,933	-
贵州中福达房地产开发有限公司	145,761	-	-	-
大连五号线	117,198	586	-	-
杭州远合置业有限公司	103,185	-	-	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	85,641	428	-	-
武汉青山长江大桥建设有限公司	61,111	306	-	-
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	57,576	288	-	-
巴州中铁工程建设有限公司	52,968	265	-	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	24,011	120	-	-
其他	41,529	237	33,691	-
合计	<u>3,517,758</u>	<u>28,271</u>	<u>505,938</u>	<u>-</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 债权投资

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京建邦中铁房地产开发有限公司	2,025,200	67,594	—	—
北京中铁华兴房地产开发有限公司	1,175,000	135,452	—	—
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	849,605	561,205	—	—
北京中铁永兴房地产开发有限公司	329,080	5,351	—	—
重庆中铁任之养老产业有限公司	119,500	1,944	—	—
合计	<u>4,498,385</u>	<u>771,546</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(i) 合同资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	77,501	155	—	—
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	56,093	112	—	—
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	3,903	-	—	—
合计	<u>137,497</u>	<u>267</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(j) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
华刚矿业	344,694	148,733
中石油铁工油品销售有限公司	322,383	489,378
其他	24,242	61,313
合计	<u>691,319</u>	<u>699,424</u>

(k) 预收款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
广州南沙先进制造产业园开发管理有 限公司	18,964	-
铁路设计	6,333	3,579
中奥铂金房地产开发有限公司	124	-
厦门厦工中铁重型机械有限公司	—	276,599
济南中铁重工轨道装备有限公司	—	135,412
中铁华隧联合重型装备有限公司	—	100,564
南宁中铁广发轨道装备有限公司	—	84,385
中铁成都投资发展有限公司	—	62,637
广东韶新高速公路有限公司	—	60,157
南京市江北新区滨铁投资有限公司	—	33,773
中铁成都天府新区投资有限公司	—	32,057
海口铁海管廊投资发展有限公司	—	28,587
其他	—	11,881
合计	<u>25,421</u>	<u>829,631</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(l) 合同负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	485,454	—
广东韶新高速公路有限公司	469,500	—
贵州遵余高速公路发展有限公司	198,034	—
厦门厦工中铁重型机械有限公司	196,633	—
中铁华隧联合重型装备有限公司	143,798	—
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	135,302	—
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	116,695	—
中铁山河工程装备集团有限公司	66,856	—
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	44,027	—
南宁中铁广发轨道装备有限公司	27,988	—
贵州瓮开高速公路发展有限公司	26,532	—
其他	51,165	—
合计	<u>1,961,984</u>	<u>—</u>

(m) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	409,125	-
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	231,000	-
中铁国资资产管理有限公司	147,019	10,924
龙里碧桂园置业有限公司	120,059	120,059
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	52,522	52,522
贵阳市城市综合管廊建设管理有限公司	40,000	-
贵州中育文化产业发展有限公司	25,000	18,266
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	20,640
中铁十局集团招远城建有限公司	-	411,100
其他	22,960	134,654
合计	<u>1,068,325</u>	<u>768,165</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(n) 其他流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
巴州中铁工程建设有限公司	113,329	-
武汉杨泗港	6,222	-
其他	890	-
合计	<u>120,441</u>	<u>-</u>

(o) 吸收存款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
河南中隧劳务有限公司	216,866	-
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	172,121	-
中铁工	144,681	97,101
山西静兴高速公路有限公司	49,449	-
垫忠高速	9,641	522
中铁国有资产管理有限公司	8,029	1,315
中石油铁工油品销售有限公司	7,101	494
天府高速	3,633	3,583
贵州瓮开高速公路发展有限公司	2,754	-
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	2,104	-
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	1,377	-
昆明轨道交通四号线	1,064	-
重庆中铁安居文化旅游发展有限公司	962	-
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	831	-
新乡中铁公路发展有限公司	830	-
其他	-	10,431
合计	<u>621,443</u>	<u>113,446</u>

(p) 长期应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中铁国有资产管理有限公司	<u>21</u>	<u>-</u>

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

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

提供基础设施建设服务	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中铁成都投资发展有限公司	9,409,942	6,225,458
大连五号线	9,188,809	10,575,619
巴州中铁工程建设有限公司	7,706,875	-
广东韶新高速公路有限公司	6,303,251	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	4,603,066	4,267,784
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	4,191,646	-
西安中铁轨道交通有限公司	4,101,544	5,703,119
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	3,001,242	5,149,012
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	2,861,830	-
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	2,191,452	2,187,261
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	2,168,826	-
肇庆中铁畅达投资有限公司	2,006,533	4,751,743
肇庆中铁投资建设有限公司	1,889,510	-
浙江杭海城际铁路有限公司	1,789,775	3,017,430
南京永利置业有限公司	1,455,678	-
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	1,419,509	-
南京溧铁建设工程有限公司	1,353,383	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	1,327,473	1,866,349
东营利港铁路有限责任公司	1,271,118	3,058,290
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	1,264,042	-
中铁隧道建设投资温州有限公司	1,248,446	-
武汉江汉七桥建设发展有限公司	1,064,572	-
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	1,032,322	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	782,836	906,709
中铁汉中创兴投资发展有限公司	690,821	-
武汉杨泗港	686,582	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	602,106	485,139
南京电创市政工程有限公司	585,770	-
武汉青山长江大桥建设有限公司	548,945	-
中铁塔城城市开发项目管理有限公司	468,538	-
中铁成都天府新区投资有限公司	308,611	-

中国中铁股份有限公司

2017 年度及 2018 年度备考合并财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

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

提供基础设施建设服务(续)	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
海口三晟建设管理有限公司	294,105	390,842
福州中电科轨道交通有限公司	273,997	1,268,186
中铁隧道湖州投资建设有限公司	216,145	775,928
宣城明宣基础设施开发有限公司	205,171	-
中铁崇州市政工程有限公司	199,175	-
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	188,405	-
海口三禾建设管理有限公司	138,039	155,078
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	117,489	-
海口博盐基础设施投资有限公司	101,410	124,427
深圳市现代有轨电车有限公司	91,918	-
华刚矿业	82,344	48,024
中铁十局集团招远城建有限公司	78,776	-
南京市江北新区滨铁投资有限公司	55,596	-
成都同基置业有限公司	44,738	-
肇庆铁新投资建设有限公司	41,146	416,682
铁路设计	21,526	-
四川资潼高速公路有限公司	-	7,219,851
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	-	6,833,276
其他	22,094	14,181,377
合计	<u>79,697,127</u>	<u>79,607,584</u>

## 十二 或有事项

### (1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2018 年 12 月 31 日, 已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项, 未在财务报表中反映:

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	<u>3,615,111</u>

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔, 经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后, 对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等, 本集团已计提了相应的预计负债(附注六(41))。

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的, 管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

十二 或有事项(续)

(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

除存在下述或有事项外，于 2018 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。

相关单位	被担保单位	担保金额	担保种类
中铁大桥局集团有限公司 本公司	武汉杨泗港	1,991,995	企业贷款担保
	临哈铁路有限责任公司	554,240	企业贷款担保
中铁国际集团有限公司	Montag Prop Proprietary Limited	71,025	企业贷款担保
	中国上海外经(集团)有限 公司	60,396	履约担保
中铁隧道局集团有限公司 集团内子公司(注)	房地产项目购房业主	28,991,584	房地产按揭担保

于 2018 年 12 月 31 日，包括尚未使用金额在内的本集团最高担保金额为人民币 32,510,580 千元，对外实际担保金额为人民币 31,669,240 千元。

注：本集团的部分房地产客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房时，根据银行发放个人购买抵押贷款的要求，本集团分别为银行向购房者发放的抵押贷款提供阶段性担保。该担保责任在购买者办理完毕房屋所有权证并办妥房屋抵押登记手续后解除。

于 2014 年，本公司之子公司与某一施工项目业主及其股东签署协议，约定在该业主触发无法按期如约偿付贷款本息等条件成就时，需无条件以不可撤销的约定价格从其股东受让该业主的控股股权，并提供股东专项借款以偿付到期债务。于 2018 年 12 月 31 日，该业主已出现不能按期偿还贷款本息的情况，本公司之子公司正在与该业主之股东商讨债务清偿事宜。

十三 承诺事项

(1) 资本承诺

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
构建长期资产承诺		
— 固定资产	5,172,797	1,129,235
对外投资承诺(注)	17,621,176	16,976,551
合计	<u>22,793,973</u>	<u>18,105,786</u>

注：该投资承诺系本集团为开展位于刚果(金)民主共和国的矿业开发和基础设施建设项目而需承担的资金投入。自相关合作协议签订以来，各合作方就合作细节进行不断磋商。此投资承诺金额系基于目前状况，本集团承诺尚需投入的金额，但具体资金投入细节取决于项目的发展进度。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团作为承租人对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低 租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	1,144,336	672,187
资产负债表日后第 2 年	706,573	80,655
资产负债表日后第 3 年	359,765	44,118
以后年度	299,184	77,273
合计	<u>2,509,858</u>	<u>874,233</u>

十四 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注六(19)(a)(ii))，融资租赁款明细汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产负债表日后一年以内	11,154	348,706
资产负债表日后一到两年	87,994	52,103
资产负债表日后两年以上	87,165	9,270
最低租赁付款额小计	186,313	410,079
减：未确认融资费用	15,435	7,056
应付融资租赁款小计	170,878	403,023
减：一年内到期的应付融资租赁款(附注六(40))	11,154	348,706
一年后到期的应付融资租赁款	159,724	54,317



此复印件仅供中国中铁股份有限公司发行股份购买资产之交易向中国证券投资基金业协会报备之用，其他用途无效。

# 营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 91310000609134343

证照编号 00000002201812280015

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

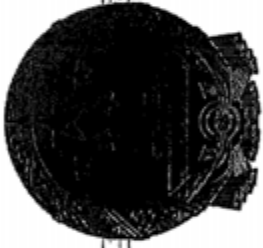


登记机关



2018年12月28日

此复印件仅供中国中铁股份有限公司  
发行股份购买资产之交易向中国证  
券监督管理委员会报备之用，其他用途  
无效。



证书序号：000195

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹



证书号：37 发证时间：二〇一〇年七月一日

证书有效期至：二〇一〇年七月一日

证书序号: NO.000525

### 说明

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

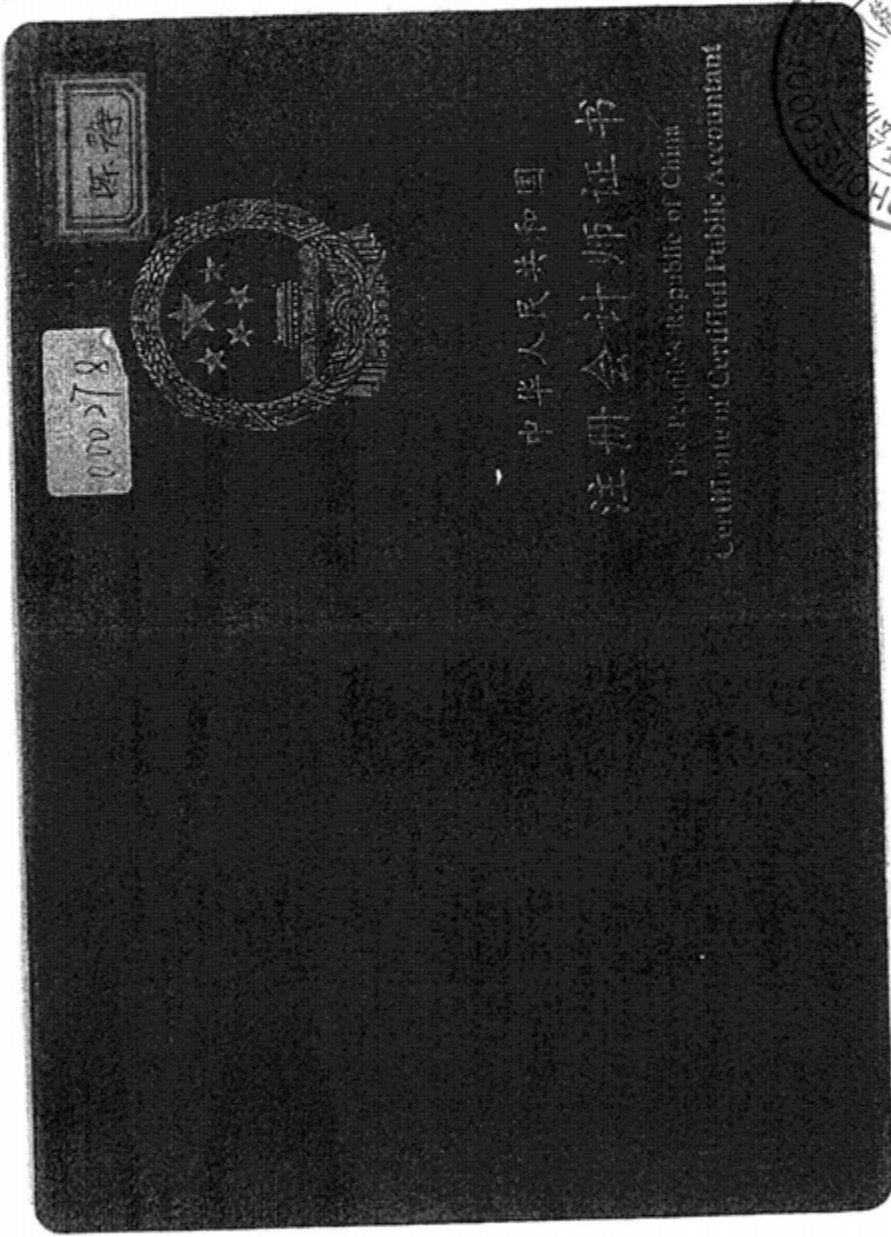
发证机关:



此复印件仅供中国中铁股份有限公司发行股份购买资产之交易向中国证券监督管理委员会报备之用, 其他用途无效。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 李丹  
主任会计师:  
办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号  
星展银行大厦507单元01室  
组织形式: 特殊的普通合伙企业  
会计师事务所编号: 31000007  
注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整  
批准设立文号: 财会函(2012)52号  
批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日



中国中铁股份

本册为防伪凭证，交易向中国证  
券监督管理委员会备案。若  
冒用无效。

本证书为持证人执行注册会计师法  
定业务的资格证明。  
本证书加盖省级以上注册会计师协  
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the  
certificate holder to conduct the statutory  
business of CPAs.  
This certificate is valid subject to being sealed  
with an embossed stamp by the Institute of  
Certified Public Accountants at provincial level  
or above.



中华人民共和国财政部制  
Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



中国天中会计师事务所

天中会计师事务所(普通合伙)  
天中会计师事务所(普通合伙)



姓 名 \_\_\_\_\_ 陈 静 \_\_\_\_\_  
 Full name  
 性 别 \_\_\_\_\_ 男 \_\_\_\_\_  
 Sex  
 出生日期 \_\_\_\_\_ 1972年02月10日 \_\_\_\_\_  
 Date of birth  
 工作单位 \_\_\_\_\_ 张陈会计师事务所 \_\_\_\_\_  
 Working unit  
 身份证号码 \_\_\_\_\_ 330225720210003 \_\_\_\_\_  
 Identity card No.



本所提供的所有服务均符合国际审计准则的要求。如有任何疑问，请向本所管理层咨询。

仅供中国注册会计师协会使用



此复印件仅供申报使用  
作申报用途有效。其他用途无效。管理信息系统



证书编号：110001750040  
 No. of Certificate  
 批准注册协会：北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期：2002年 05月 08日  
 Date of issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，  
This certificate is valid for another 2015  
this renewal.



2008年3月20日  
/y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid



日  
/d

2006年3月1日  
/y /m /d



本所股票除向中国证监会备案外，  
其他用途无效。  
北京中恒信会计师事务所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2009年3月20日  
/y /m /d

8



2010年3月16日  
/y /m /d

9

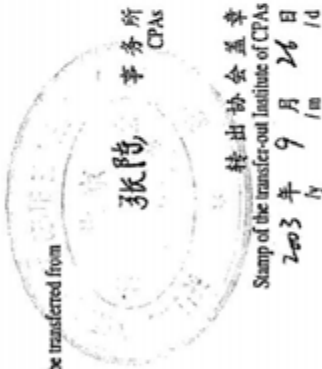


此复印件仅供恒顺华恒有限公司

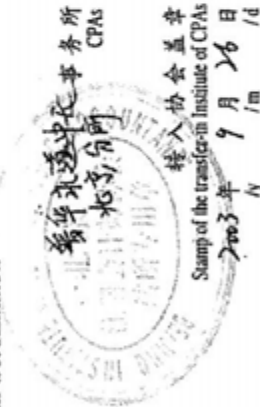
作其他用途无效。  
其他用途无效。  
作其他用途无效。  
其他用途无效。

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

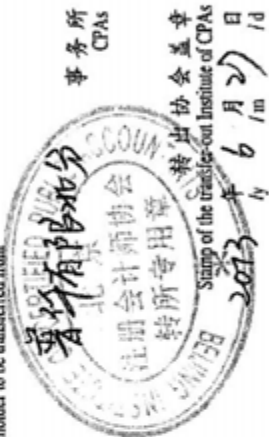


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



中国银行股份有限公司

本行理财产品交易方向由本行决定，本行不承担任何投资风险。其他用途无效。

**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 / 月 / 日  
y / m / d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 / 月 / 日  
y / m / d

**注意事项**

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

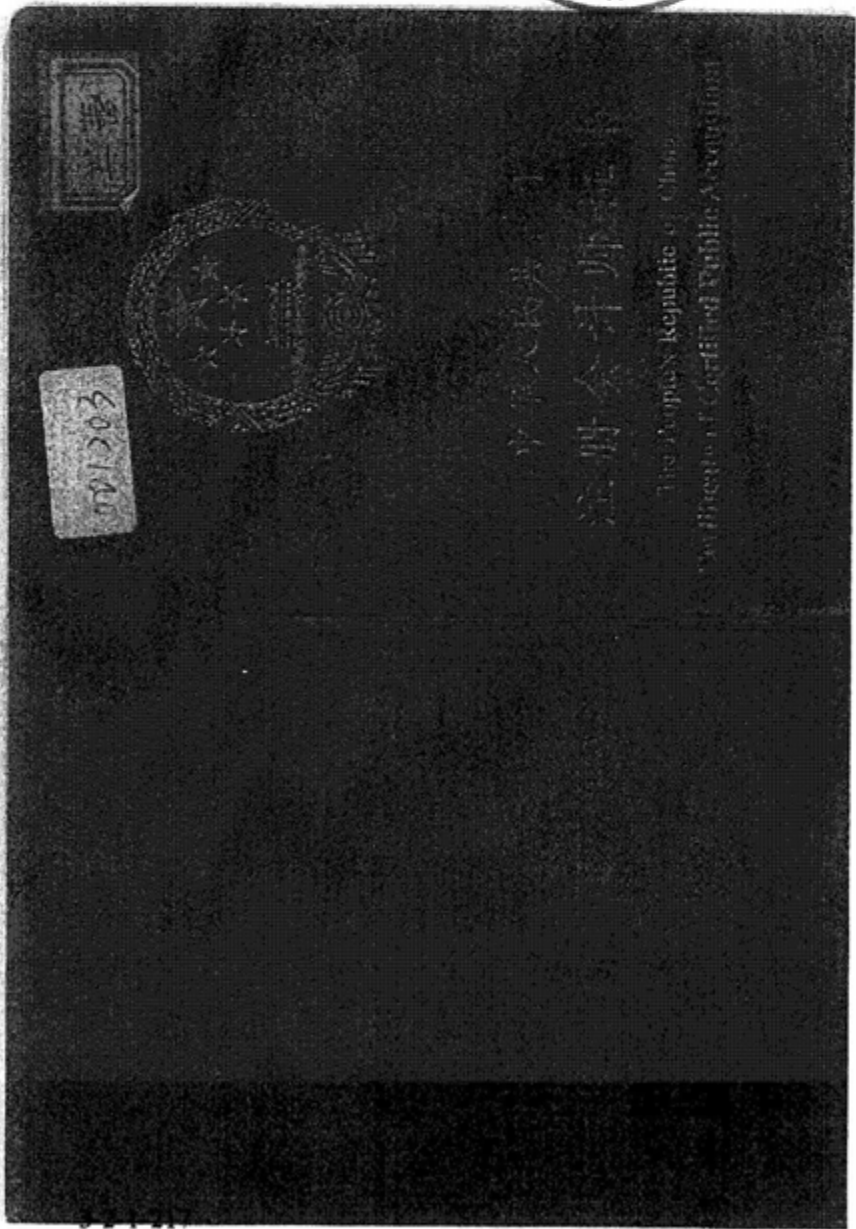
**NOTES**

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



公共信用信息平台

作本册的财产交易向中国注册会计师协会  
其他用途无效。学管协会协会



001203



中华人民共和国  
注册会计师协会

The Peoples Republic of China  
The Bureau of Certified Public Accountants



印件仅供中国建设银行

本行用以证明  
其用途无效者  
本行概不承认



中华人民共和国财政部  
 Issued by the Ministry of Finance  
 of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法  
 定业务的资格证明。  
 本证书加盖省级以上注册会计师协  
 会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the  
 certificate holder to conduct the statutory  
 business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed  
 with an embossed stamp by the Institute of  
 Certified Public Accountants at provincial level



此复印件仅供  
 作  
 其他用途无效。



姓 名 王 莹  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1973年1月16日  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 张陈会计师事务所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 110108730116472  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



本文件仅供中国注册会计师协会  
 用途。如有冒用，本所概不  
 负责。



姓名：王磊

证书编号：100000121633

证书编号：  
No. of Certificate

100000121633

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

中国注册会计师协会

发证日期：  
Date of issuance

1999年 9月 28日  
/y /m /d

年度检验登  
Annual Renewal R



本证书经检  
This certificate is  
this renewal.



复印件仅供中国建设银行

用途无效。管理现状公众报

1999年 9月 28日  
/y /m /d



日 月 年

日 月 年

此复印件仅供内部使用  
作其他用途无效。特此声明。  
其他用途无效。特此声明。

年度检验登记  
Annual Renewal Registr



本证书经检验合格，是 valid for



2010.3.16



此复印件仅供恒继股份有限  
公司作备查用，不作为法律依据，其他用途无效。若增管机系统故障

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

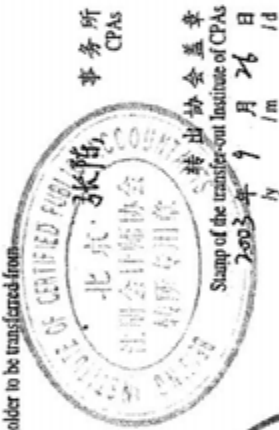
2009.3



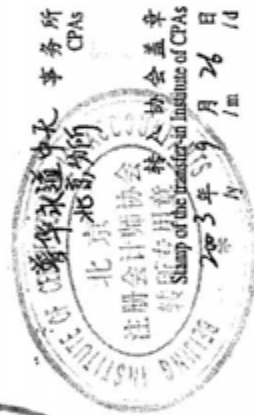
2008年 3月 20日  
ly /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



此复印件仅供恒程检测有限公司  
作为证据以及各方协商使用  
其他用途无效。 恒程检测有限公司

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agrees the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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

同意调入  
Agrees the holder to be transferred to



此复印件仅供中国烟草总公司  
工作使用  
其他用途无效