

中国铁路工程集团有限公司

2017 年度财务报表及审计报告

中国铁路工程集团有限公司

2017 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1—3
2017 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1—2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
公司所有者权益变动表	6
财务报表附注	7—198



## 审计报告

普华永道中天审字(2018)第 26020 号  
(第一页, 共三页)

中国铁路工程集团有限公司董事会:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了中国铁路工程集团有限公司(原名“中国铁路工程总公司”,以下简称“中铁工”)的财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中铁工 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

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

普华永道中天审字(2018)第 26020 号  
(第二页, 共三页)

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中铁工的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

普华永道中天审字(2018)第 26020 号  
(第三页, 共三页)

#### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

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

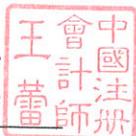
普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市  
2018 年 4 月 12 日

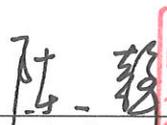


注册会计师

  
王 蕾(项目合伙人)



注册会计师

  
陈 静



中国铁路工程集团有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资产	附注	2017年12月31日 合并	2016年12月31日 合并	2017年12月31日 公司	2016年12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	130,537,406	125,158,879	223,924	295,075
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	四(2)	2,962,726	123,465	-	-
应收票据	四(3)	24,794,759	11,771,142	-	-
应收账款	四(4)	157,930,463	140,608,743	-	-
预付款项	四(5)	29,055,811	43,406,097	-	-
应收利息		291,271	145,394	-	-
应收股利	四(6)	28,378	15,996	-	-
其他应收款	四(7)、十七(1)	44,562,778	35,114,772	14,233	15,812
存货	四(8)	242,504,790	224,845,318	-	-
一年内到期的非流动资产	四(9)	9,120,535	7,589,235	-	-
其他流动资产	四(10)	19,386,738	5,714,620	723,089	81
<b>流动资产合计</b>		<b>661,175,655</b>	<b>594,493,661</b>	<b>961,246</b>	<b>310,968</b>
<b>非流动资产</b>					
可供出售金融资产	四(11)、十七(2)	13,939,228	13,402,695	467,281	483,281
长期应收款	四(12)	21,927,126	9,564,799	-	-
长期股权投资	四(13)、十七(3)	21,615,904	11,795,053	24,801,083	24,500,983
投资性房地产	四(14)	5,984,593	6,124,104	-	-
固定资产	四(15)	53,534,339	50,011,977	-	-
在建工程	四(16)	7,077,086	5,857,711	-	-
工程物资		58,360	121,295	-	-
固定资产清理		15,367	13,481	-	-
无形资产	四(17)	50,987,922	51,920,107	-	-
商誉	四(18)	828,667	828,683	-	-
长期待摊费用	四(19)	967,630	859,537	-	-
递延所得税资产	四(20)	5,785,921	5,313,911	-	-
其他非流动资产	四(21)	4,044,198	6,241,121	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>186,766,341</b>	<b>162,054,474</b>	<b>25,268,364</b>	<b>24,984,264</b>
<b>资产总计</b>		<b>847,941,996</b>	<b>756,548,135</b>	<b>26,229,610</b>	<b>25,295,232</b>

中国铁路工程集团有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及所有者权益	附注	2017年12月31日 合并	2016年12月31日 合并	2017年12月31日 公司	2016年12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	四(23)	56,079,634	56,183,715	2,300,000	1,600,000
吸收存款	四(24)	116,508	578,327	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	四(25)	56,580	156,562	-	-
应付票据	四(26)	47,980,530	34,273,250	-	-
应付账款	四(27)	288,610,267	264,657,788	-	-
预收款项	四(28)	84,693,630	67,635,305	-	-
应付职工薪酬	四(29)	3,033,917	2,705,522	12	5
应交税费	四(30)	8,582,028	7,704,099	-	-
应付利息	四(31)	836,088	896,031	-	-
应付股利	四(32)	607,137	509,648	-	-
其他应付款	四(33)	49,404,986	49,356,485	57,002	23,658
一年内到期的非流动负债	四(34)	27,699,623	18,212,985	-	-
其他流动负债	四(35)	16,338,142	4,474,006	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>584,039,070</b>	<b>507,343,723</b>	<b>2,357,014</b>	<b>1,623,663</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	四(36)	53,022,537	59,038,856	-	-
应付债券	四(37)	30,533,042	32,322,218	-	-
长期应付款	四(38)	2,281,595	1,416,490	-	-
长期应付职工薪酬	四(41)	3,161,457	3,453,351	-	-
专项应付款		751,040	72,702	-	-
预计负债	四(39)	637,149	334,578	-	-
递延收益	四(40)	1,308,315	1,281,151	-	-
递延所得税负债	四(20)	1,005,690	781,940	-	-
其他非流动负债	四(42)	195,465	288,675	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>92,896,290</b>	<b>98,989,961</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>676,935,360</b>	<b>606,333,684</b>	<b>2,357,014</b>	<b>1,623,663</b>
<b>所有者权益</b>					
实收资本	四(43)	12,073,115	12,073,115	12,073,115	12,073,115
资本公积	四(44)	31,628,432	30,184,047	13,930,654	13,922,991
其他综合收益	四(45)	(142,087)	222,177	-	-
专项储备	四(46)	-	-	-	-
盈余公积	四(47)	-	-	-	-
信托赔偿及风险准备金	四(48)	1,246,651	936,284	-	-
未分配利润	四(48)	38,341,814	31,683,395	(2,131,173)	(2,324,537)
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>83,147,925</b>	<b>75,099,018</b>	<b>23,872,596</b>	<b>23,671,569</b>
少数股东权益	四(49)	87,858,711	75,115,433	-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>171,006,636</b>	<b>150,214,451</b>	<b>23,872,596</b>	<b>23,671,569</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>847,941,996</b>	<b>756,548,135</b>	<b>26,229,610</b>	<b>25,295,232</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



中国铁路工程集团有限公司

2017年度合并及公司利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
一、营业总收入		694,562,324	644,260,893	24	24
其中: 营业收入	四(50)	691,140,677	640,310,590	24	24
利息收入		1,107,181	1,075,383	-	-
手续费及佣金收入		2,314,466	2,874,920	-	-
二、营业总成本		677,296,806	629,169,334	66,944	(17,259)
其中: 营业成本	四(50)	626,384,553	585,379,012	-	-
利息支出		500,934	99,455	-	-
税金及附加	四(51)	4,648,859	8,005,633	-	-
销售费用	四(52)	2,853,840	2,560,460	-	-
管理费用	四(53)	30,062,418	27,130,552	7,514	4,488
财务费用-净额	四(56)、十七(4)	3,590,965	2,129,513	59,429	(21,747)
资产减值损失	四(57)	9,255,237	3,864,709	-	-
加: 公允价值变动收益/(损失)	四(59)	48,991	(31,605)	-	-
投资收益	四(60)、十七(5)	1,613,097	1,392,543	1,090,696	1,069,956
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,532,630	732,171	-	-
资产处置收益	四(54)	142,578	568,978	-	-
其他收益	四(55)	118,412	-	-	-
三、营业利润		19,188,596	17,021,475	1,023,776	1,087,239
加: 营业外收入	四(61)	795,846	1,072,910	-	-
减: 营业外支出	四(62)	475,410	376,518	1,665	2,800
四、利润总额		19,509,032	17,717,867	1,022,111	1,084,439
减: 所得税费用	四(63)	5,345,766	4,970,627	-	-
五、净利润		14,163,266	12,747,240	1,022,111	1,084,439
按经营持续性分类					
持续经营净利润		14,163,266	12,747,240	1,022,111	1,084,439
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
归属于少数股东损益		6,257,380	6,608,373	-	-
归属于母公司所有者的净利润		7,905,886	6,138,867	1,022,111	1,084,439
六、其他综合收益的税后净额	四(45)	(784,872)	407,104	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(364,264)	181,005	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		1,584	(8,761)	-	-
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动		1,584	(8,761)	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		(366,848)	189,766	-	-
- 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		(25,470)	-	-	-
- 可供出售金融资产公允价值变动		(167,469)	(82,136)	-	-
- 外币报表折算差额		(170,230)	267,168	-	-
- 其他		(2,679)	4,734	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(420,608)	226,099	-	-
七、综合收益总额		13,378,394	13,154,344	1,022,111	1,084,439
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,541,622	6,319,872	1,022,111	1,084,439
归属于少数股东的综合收益总额		5,836,772	6,834,472	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2017年度合并及公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		734,895,638	664,746,231	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		4,413,772	2,741,525	-	-
收到的税费返还		64,065	355,484	-	-
客户贷款及垫款净减少额		322,202	-	-	-
客户存款净增加额		-	404,067	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(64)(a)	6,898,539	10,697,088	40,430	72,045
经营活动现金流入小计		746,594,216	678,944,395	40,430	72,045
购买商品、接受劳务支付的现金		600,807,483	521,886,304	-	-
客户存款净减少额		511,401	-	-	-
客户贷款及垫款净增加额		-	1,070,800	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		500,934	273,821	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		54,739,639	48,062,360	1,588	15
支付的各项税费		24,378,227	33,537,860	-	1,932
支付其他与经营活动有关的现金	四(64)(b)	34,810,912	15,951,286	730,670	95,348
经营活动现金流出小计		715,748,596	620,782,431	732,258	97,295
经营活动产生的现金流量净额	四(65)(a)、十七(6)(a)	30,845,620	58,161,964	(691,828)	(25,250)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		14,770,765	19,082,444	11,143	131,493
取得投资收益所收到的现金		1,203,617	1,842,856	1,095,553	1,091,768
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,428,434	1,948,729	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		264,890	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(64)(c)	980,346	165,044	-	-
投资活动现金流入小计		18,648,052	23,039,073	1,106,696	1,223,261
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,396,557	12,817,624	-	-
投资支付的现金		35,271,274	30,529,019	300,100	3,127,384
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(65)(c)	123,779	10,453	-	-
无偿划转支付的现金净额		-	32,168	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(64)(d)	729,025	-	-	-
投资活动现金流出小计		51,520,635	43,389,264	300,100	3,127,384
投资活动产生的现金流量净额		(32,872,583)	(20,350,191)	806,596	(1,904,123)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		9,693,019	190,155	7,663	72,731
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,685,356	184,449	-	-
取得借款收到的现金		81,472,533	83,908,340	2,300,000	1,600,000
发行债券收到的现金		3,267,100	9,588,678	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	103,504	-	-
筹资活动现金流入小计		94,432,652	93,790,677	2,307,663	1,672,731
偿还债务支付的现金		80,330,177	96,641,358	1,600,000	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,590,483	11,400,302	893,582	834,044
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		298,921	1,427,204	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(64)(e)	150,194	2,048,156	-	700,953
筹资活动现金流出小计		91,070,854	110,089,816	2,493,582	1,534,997
筹资活动产生的现金流量净额		3,361,798	(16,299,139)	(185,919)	137,734
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		(483,657)	278,773	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>					
加: 年初现金及现金等价物余额	四(65)(a)、十七(6)(a)	115,896,908	94,105,501	295,075	2,086,714
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	四(65)(b)、十七(6)(b)	116,748,086	115,896,908	223,924	295,075

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2017年度合并所有者权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益				合计	少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备			
2016年1月1日年初余额		12,073,115	32,582,637	41,172	-	664,625	71,420,833	143,432,613
2016年度增减变动额		-	(2,398,590)	181,005	-	271,659	3,087,238	6,781,838
综合收益总额		-	-	181,005	-	-	6,319,872	13,154,344
净利润		-	-	-	-	-	6,138,867	12,747,240
其他综合收益	四(45)	-	-	181,005	-	-	181,005	407,104
所有者投入和减少资本		-	(2,398,590)	-	-	-	(2,398,590)	(3,257,654)
所有者投入资本		-	5,707	-	-	-	5,707	190,153
因无类别转换而减少		-	(2,456,336)	-	-	-	(2,456,336)	(2,456,336)
收购少数股东股权		-	238,788	-	-	-	238,788	(700,953)
其他		-	(186,749)	-	-	-	(186,749)	(290,518)
利润分配		-	-	-	-	-	-	(3,114,852)
提取应付赔偿及一般风险准备	四(48)	-	-	-	-	271,659	(1,105,703)	(834,044)
对所有者分配的利润	四(48)	-	-	-	-	271,659	(271,659)	-
其中: 固有企业应上交的利润		-	-	-	-	-	(834,044)	(3,114,852)
(固有股红利、股息、股利)		-	-	-	-	-	-	(834,044)
专项储备提取和使用	四(46)	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	5,490,632	-	5,490,632	10,491,523
使用专项储备		-	-	-	(5,490,632)	-	(5,490,632)	(10,491,523)
2016年12月31日年末余额		12,073,115	30,184,047	222,177	-	936,284	75,099,018	150,214,451
2017年1月1日年初余额		12,073,115	30,184,047	222,177	-	936,284	75,099,018	150,214,451
2017年度增减变动额		-	1,444,385	(364,264)	-	310,367	8,048,907	20,792,185
综合收益总额		-	-	(364,264)	-	-	7,541,622	13,378,394
净利润		-	-	-	-	-	7,905,886	14,163,266
其他综合收益	四(45)	-	-	(364,264)	-	-	(364,264)	(784,872)
所有者投入和减少资本		-	1,444,385	-	-	-	1,336,032	10,262,498
所有者投入资本	四(44)	-	1,395,863	-	-	-	1,395,863	9,693,019
其他		-	48,522	-	-	-	(59,831)	569,479
利润分配		-	-	-	-	-	(828,747)	(2,848,707)
提取应付赔偿及一般风险准备	四(48)	-	-	-	-	310,367	(1,139,114)	(828,747)
对所有者分配的利润	四(48)	-	-	-	-	310,367	(310,367)	-
其中: 固有企业应上交的利润		-	-	-	-	-	(828,747)	(2,848,707)
(固有股红利、股息、股利)		-	-	-	-	-	-	(828,747)
专项储备提取和使用	四(46)	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	5,366,623	-	5,366,623	11,767,408
使用专项储备		-	-	-	(5,366,623)	-	(5,366,623)	(11,767,408)
2017年12月31日年末余额		12,073,115	31,628,432	(142,087)	-	1,246,651	83,147,925	171,006,636

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2017年度公司所有者权益变动表  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项目	附注	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2016年1月1日年初余额		12,073,115	-	16,373,620	-	-	-	(2,574,932)	25,871,803
2016年度增减变动额		-	-	(2,450,629)	-	-	-	250,395	(2,200,234)
综合收益总额		-	-	-	-	-	-	1,084,439	1,084,439
净利润		-	-	-	-	-	-	1,084,439	1,084,439
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-	-
所有者投入和减少资本		-	-	(2,450,629)	-	-	-	-	(2,450,629)
其他		-	-	5,707	-	-	-	-	5,707
所有者投入和减少资本		-	-	(2,456,336)	-	-	-	-	(2,456,336)
其他		-	-	-	-	-	-	(834,044)	(834,044)
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	(834,044)	(834,044)
对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 国有企业应上交的利润 (国有股利、股息、股利)	四(4E)	-	-	-	-	-	-	(834,044)	(834,044)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	(834,044)	(834,044)
提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
2016年12月31日年末余额		12,073,115	-	13,922,991	-	-	-	(2,324,537)	23,671,569
2017年1月1日年初余额		12,073,115	-	13,922,991	-	-	-	(2,324,537)	23,671,569
2017年度增减变动额		-	-	7,663	-	-	-	193,364	201,027
综合收益总额		-	-	-	-	-	-	1,022,111	1,022,111
净利润		-	-	-	-	-	-	1,022,111	1,022,111
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-	-
所有者投入和减少资本		-	-	7,663	-	-	-	-	7,663
其他		-	-	7,663	-	-	-	-	7,663
所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	(828,747)	(828,747)
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	(828,747)	(828,747)
对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 国有企业应上交的利润 (国有股利、股息、股利)	四(4E)	-	-	-	-	-	-	(828,747)	(828,747)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	(828,747)	(828,747)
提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
2017年12月31日年末余额		12,073,115	-	13,930,654	-	-	-	(2,131,173)	23,872,596

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况

中国铁路工程集团有限公司(原名“中国铁路工程总公司”，以下简称“本公司”)前身是1950年3月成立的铁道部工程总局和设计总局，后几经变更为铁道部基本建设总局。1989年7月1日，国务院批准撤销铁道部基本建设总局，组建中国铁路工程总公司。1990年3月7日，国家工商行政管理局核准“中国铁路工程总公司”登记设立。2000年9月，本公司从铁道部划出改由中央企业工委管理，于2003年划归国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)管理。

2017年11月9日，根据国资委《关于中国铁路工程总公司改制有关事项的批复》(国资改革【2017】1178号)，本公司由全民所有制企业改制为国有独资公司，改制后名称为“中国铁路工程集团有限公司”，本公司的全部债权债务、各种专业和特殊资质证照等由改制后的中国铁路工程集团有限公司承继，截至2017年12月28日止，有关工商登记变更手续已办理完成。

本公司营业执照注册号为91110000102016548J。注册资本：人民币12,100,000千元。住所：北京市丰台区南四环西路128号院1号楼920。法定代表人：李长进。

本公司及下属子公司(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。

本财务报表由本公司企业负责人于2018年4月12日批准报出。

本年纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产公允价值确定(附注二(11))、应收款项坏账准备的计提方法(附注二(13))、存货的计价方法(附注二(14))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(17)、(20))、长期资产减值的判断标准(附注二(22))、补充退休福利的设置(附注二(23))、收入的确认时点(附注二(26))及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注二(28))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(34)。

#### (1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

#### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2017 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (4) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基建建设业务及房地产开发业务由于项目建设期及基建质保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 12 个月以内。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (5) 记账本位币

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

### (6) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

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

#### (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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (7) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、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所有者的净利润；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所有者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所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

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

#### (8) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体请参见附注二(15)。

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 现金及现金等价物

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

#### (10) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

##### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具

##### (a) 金融资产

##### (i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

##### — 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

##### — 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为应收款项的金融资产主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

##### — 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

##### (ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 确认和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

##### (iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (iii) 金融资产减值(续)

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

##### (iv) 金融资产的终止确认

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；或者**(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。

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所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

##### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本集团此类金融负债主要为衍生金融负债。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (b) 金融负债(续)

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)、承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)、初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)、属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具及属于财务担保合同的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

本集团的其他金融负债，包括应付款项、借款、应付债券及财务担保合同等。

应付款项包括应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 金融工具(续)

##### (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。

##### (d) 金融资产及金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (12) 套期会计—现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期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在该项非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，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。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 应收款项

应收款项主要包括应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

#### (a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：本公司及下属子公司将前五名应收款项以及单项金额占应收款项合计金额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

#### (b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款、其他应收款 坏账计提比例
一年以内	0.5%
一到二年	5%
二到三年	10%
三到四年	30%
四到五年	30%
五年以上	50%—80%

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 应收款项(续)

##### (c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

##### (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

##### (e) 本集团向金融机构贴现应收票据或背书给他方时，如果与票据所有权相关的几乎所有风险和报酬均已转移，符合终止确认条件时，按交易金额扣除应收票据的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。若保留了与票据所有权相关的几乎所有风险和报酬，将收到的款项确认为负债。

#### (14) 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、临时设施和建造合同—已完工未结算款等。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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (14) 存货(续)

##### (d) 已完工未结算和已结算未完工

工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、分包费用、其他直接费及应分配的施工间接成本等。于资产负债表日，累计已发生的建造合同成本和已确认的毛利(亏损)大于已办理结算的价款金额，其差额反映为“已完工未结算”计入“存货”，作为一项流动资产列示；已办理结算的价款金额大于在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利(亏损)的金额，其差额反映为“已结算未完工”计入“预收款项”，作为一项流动负债列示。

##### (e) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

执行建造合同过程中，如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，则计提合同预计损失准备，计入当期资产减值损失。

##### (f) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### (g) 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。

#### (15) 长期股权投资

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

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

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (15) 长期股权投资(续)

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

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

##### (b) 后续计量及损益确认方法

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

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (15) 长期股权投资(续)

##### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。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(附注二(22))。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 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(附注二(22))。

### (17) 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、试验设备及仪器等。

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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 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	8—18	0—5	5.28—12.50
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(附注二(22))。

##### (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(附注二(29)(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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 固定资产(续)

##### (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。

#### (18) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

#### (19) 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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 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记入当期损益。

采矿权是指取得采矿权的成本。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

本集团采用建设经营移交方式(BOT)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，并按照建造服务的公允价值进行初始确认。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 20—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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (20) 无形资产(续)

##### (f) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

##### (g) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

##### (h) 研究与开发

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(附注二(22))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 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。

### (22) 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。

### (23) 职工薪酬

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

#### (a) 短期薪酬

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (23) 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
- 内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利

##### (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。

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。

#### (24) 预计负债

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

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

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 预计负债(续)

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) 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。

#### (c) 质量保证金

因产品销售合同要求，本集团需承担对所销售盾构机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。

#### (d) 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。

### (25) 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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 其他权益工具(续)

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

本集团将其子公司发行的其他权益工具作为少数股东权益核算。

### (26) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

#### (a) 建造合同

在建造合同的结果能够可靠地估计时，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入及费用。建造合同的结果能够可靠地估计是指合同总收入能够可靠地计量，与合同相关的经济利益能够流入本集团，在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定及为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量，以便实际合同成本能与以前的预计成本相比较。

完工进度主要根据建造项目的性质，按已经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或者按实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

本集团按实际合同总收入扣除以前年度累计已确认的收入后的余额作为当期收入，同时按累计实际发生的合同成本扣除以前年度累计已确认的成本后的余额确认为当期成本。

当建造合同的结果不能可靠地估计，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 收入确认(续)

##### (a) 建造合同(续)

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，即将预计损失计入当期损益。

当一项包括建造数项资产的建造合同，同时满足：(i)、每项资产均有独立的建造计划；(ii)、与客户就每项资产单独进行谈判，双方能够接受或拒绝与每项资产有关的合同条款；(iii)、每项资产的收入和成本可以单独辨认，则每项资产分立为单项合同。当一组合同无论对应单个客户还是多个客户，同时满足：(i)、该组合同按一揽子交易签订；(ii)、该组合同密切相关，每项合同实际上已构成一项综合利润率工程的组成部分；(iii)、该组合同同时或依次履行，则该组合同合并为单项合同。

##### (b) 销售商品

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退货的净额列示。

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

出售开发产品的收入在开发产品完工并验收合格，签订具有法律约束力的销售合同，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，并符合上述销售商品收入确认的其他条件时确认。

##### (c) 提供劳务

提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入本集团，劳务的完成程度能够可靠的确定时，根据已完工作的测量进度、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例，按照完工百分比确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。如果预计已经发生的劳务成本不能得到补偿的，应在发生成本时计入当期损益，不确认收入。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 收入确认(续)

##### (d) BOT 合同

BOT 合同项下的特许经营活动通常包括建设、运营及移交。于建设阶段，按照附注二(26)(a)所述的会计政策确认建造服务的合同收入和成本。建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：

(i)、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，在确认收入的同时确认金融资产；

(ii)、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。

本集团未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

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) BT 合同(指“建设和移交合同”)

BT 合同项下的活动通常包括建设及移交。对于本集团提供建造服务的，于建设阶段，按照附注二(26)(a)所述的会计政策确认相关建造服务合同收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

本集团未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认为长期应收款。

##### (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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (27) 政府补助

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

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

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

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

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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (28) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### (a) 当期所得税

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

##### (b) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (29) 租赁

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。

#### (30) 分部信息

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

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (31) 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。

### (32) 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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (33) 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。

### (34) 重要会计估计和判断

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

#### (a) 建造合同

根据完工百分比法确认建造合同的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计建造合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本集团管理层根据建造合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

在合同进展过程中，本集团持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如同变更、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。本集团依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，或者业主不能履行合同条款规定的相关义务，本集团将就该项对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改合同预计损失的金额。这一修改将反映在本集团重新评估并需修改合同预计损失的当期财务报表中。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (34) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 应收账款的可回收性

本集团以应收账款的可回收性为判断基础，分别按照单独测试和信用风险特征组合评估减值的客观证据并确定坏账准备。管理层在评估可回收性时，需要综合考虑债务人所处行业的市场情况、客户的财务状况和资信情况、应收账款账龄、以及历史还款记录等进行判断。如重新估计结果与现有估计存在差异，将对计提的应收账款坏账准备进行修订。

##### (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。本集团按其判断选择多种方法，并主要根据于各个资产负债表日的当时市场情况作出假设。然而，若合理公允价值的估计幅度过于宽泛足以令管理层认为无法可靠计量公允价值，则该等金融工具将会按成本减去减值准备后的净额列示。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (34) 重要会计估计和判断(续)

#### (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。

#### (f) 房地产销售收入

根据附注二(26)(b)所述的会计政策，本集团对于开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买者的时点，需要根据交易的发生情况做出判断。在多数情况下，所有权风险和报酬转移的时点，与购买者验收或视同验收的时点相一致。

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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (34) 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，具体请参见附注四(41)。

于 2017 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 59,970 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 67,610 千元)，或增加人民币 62,070 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 69,970 千元)。

#### (h) 高速公路特许经营权的摊销

采用 BOT 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。特许经营权资产之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，并调整以后年度每标准车流量应计提的摊销。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (35) 重要会计政策变更

- (i) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》，要求所有企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理。本集团已采用上述准则修订编制 2017 年度财务报表，对本集团财务报表的影响列示如下：

本集团将 2017 年度发生的与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质，计入其他收益(附注四(55))，发生的与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入(附注四(61))，比较期间财务报表未重列。

- (ii) 财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，并规定该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。本集团 2017 年度无持有待售的非流动资产、处置组和终止经营业务。

- (iii) 财政部于 2017 年颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会【2017】30 号)，本集团已按照上述通知要求编制 2017 年度财务报表，对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2016 年度
本集团将 2017 年度处置固定资产、无形资产及其他长期资产产生的利得和损失计入资产处置收益项目。2016 年度的比较财务报表已相应调整。	资产处置收益	568,978
	营业外收入	调减 736,450
	营业外支出	调减 167,472

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、11%、17%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (2) 主要税收优惠

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2017年度适用15%的企业所得税优惠税率。

公司名称	高新技术企业证书编号
中铁一局集团城市轨道交通工程有限公司	GR201732003565
中铁三局集团电务工程有限公司	GR201614000283
中铁三局集团天津建设工程有限公司	GR201612001378
山西天昇测绘工程有限公司	GF201514000005
山西三江工程检测有限公司	GR201614000082
安徽中铁工程材料科技有限公司	GF201734000865
中铁四局集团钢结构有限公司	GR201634000976
中铁四局集团电气化工程有限公司	GR201734001143
中铁五局集团机械化工程有限责任公司	GR201543000252
贵州铁建工程质量检测咨询有限公司	GR201752000342
中铁五局集团第二工程有限责任公司	GR201643000546
中铁五局集团电务工程有限责任公司	GR201643000100
中铁丰桥桥梁有限公司	GR201611003579
中铁六局集团电务工程有限公司	GR201712000599
中铁六局集团天津铁路建设有限公司	GR201713001087
中铁六局集团石家庄铁路建设有限公司	GR201711000959
中铁六局集团北京铁路建设有限公司	GR201711000157
中铁七局集团武汉工程有限公司	GR201542000999
中铁十局集团电务工程有限公司	GR201737000115
中铁大桥科学研究院有限公司	GR201742000548
中铁大桥局集团第六工程有限公司	GR201642000582
中铁大桥局第七工程有限公司	GR201642001059
中铁大桥局集团第一工程有限公司	GR201541000097
中铁大桥局武汉桥梁特种技术有限公司	CR201642000673
中铁电气化局集团有限公司	GR201611002048
中铁电气化局集团宝鸡器材有限公司	GR201761000548
中铁隧道集团二处有限公司	GR201713000212
中铁隧道股份有限公司	GR201741000782
中铁上海工程局集团第三工程有限公司	GR201634001046

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (2) 主要税收优惠(续)

##### (a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策(续)

公司名称	高新技术企业证书编号
中铁武汉电气化局集团有限公司	GR201542000376
中铁武汉电气化局集团第一工程有限公司	GR201642000583
中铁武汉电气化局集团科工装备有限公司	GR201642001573
中铁工程设计咨询集团有限公司	GR201711008289
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	GR201742000144
中铁武汉勘察设计院有限公司	GR201542000237
中铁时代建筑设计院有限公司	GR201534000576
中铁城市规划设计研究院有限公司	GR201534000820
中铁二院昆明勘察设计院有限责任公司	GF201653000180
中铁二院华东勘察设计院有限责任公司	GF201733000883
中铁二院四川旷谷信息工程有限公司	GF201551000795
中铁华铁工程设计集团有限公司	GR201711007023
中铁西北科学研究院有限公司	GR201762000028
中铁岩锋成都科技有限公司	GR201751000135
中铁通信信号勘测设计(北京)有限公司	GR201511000430
中铁第六勘察设计院集团有限公司	GR201612000411
中铁电气化勘测设计院有限公司	GR201712000337
中铁隧道勘测设计院有限公司	GR201512000503
中铁山桥集团有限公司	GR201713001050
江苏中铁山桥重工有限公司	GR201632003669
中铁工程装备集团有限公司	GR201741000002
中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司	GR201641000173
宝鸡中铁宝桥天元实业发展有限公司	GR201561000197
湖北武铁山桥轨道装备有限公司	GR201642000468
中铁九桥工程有限公司	GR201636000348
中铁科工集团轨道交通装备有限公司	GR201542000207
中铁工程装备集团技术服务有限公司	GR201641000483
中铁工程机械研究设计院有限公司	GR201642000890
中铁宝桥(南京)有限公司	GR201632001011
中铁工程装备集团盾构制造有限公司	GR201641000024
中铁宝桥(扬州)有限公司	GR201632000044
鲁班(北京)电子商务科技有限公司	GR201511001097

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (2) 主要税收优惠(续)

##### (b) 西部大开发税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局、中华人民共和国海关总署(以下简称“海关总署”)《关于西部开发税收优惠政策问题的通知》(财税【2001】202 号)和国家税务总局《关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》(国税【2002】47 号)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，在 2001 年至 2010 年内享受西部大开发税收优惠政策，企业所得税适用 15%优惠税率。2011 年，财政部、国家税务总局、海关总署《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)规定西部大开发税收优惠政策延续至 2020 年 12 月 31 日。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 2017 年度享受西部大开发税收优惠政策的子公司主要包括：

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	2017 年度 适用税率
中铁一局集团有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团桥梁工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团建筑安装工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团市政环保工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团第四工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团第五工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团新运工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团铁路建设有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁一局集团电务工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
成都中铁二局集团物业管理有限公司	财税【2011】58 号	15%
成都中铁二局铁达商品混凝土有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局第二工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局第三工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局第四工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局第五工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局第六工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局集团勘测设计院有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局集团新运工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二局集团电务工程有限公司	财税【2011】58 号	15%

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (2) 主要税收优惠(续)

##### (b) 西部大开发税收优惠政策(续)

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	2017 年度 适用税率
中铁三局集团西北工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁三局集团桥隧工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
贵州天威建材科技有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁五局集团第六工程有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁五局集团有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁五局集团成都工程有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁五局集团建筑工程有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁七局集团第三工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团电务工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团建筑工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团昆明铁路建设有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团桥梁工程有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团有限公司	财税【2011】58 号	15%
重庆渝桥建筑构件有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团市政工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
昆明铁路轨枕有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团第一工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团第二工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团第三工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团第四工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
南宁川青建筑构件有限公司	财税【2011】58 号	15%
昆明兴铁混凝土构件有限公司	财税【2011】58 号	15%
成都华铁国际储运有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁八局集团成都华飞商贸有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁十局集团西北工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁大桥局集团第八工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁电化局西安电气化工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
宝鸡保德利电气设备有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁北京工程局集团第一工程有限公司	财税【2011】58 号	15%

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策(续)

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	2017 年度 适用税率
广西南宁铁程投资有限公司	财税【2011】58 号	15%
昆明铁程投资有限公司	财税【2011】58 号	15%
广西梧州岑梧高速公路有限公司	财税【2011】58 号	15%
广西岑兴高速公路发展有限公司	财税【2011】58 号	15%
广西全兴高速公路发展有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院工程集团有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院成都勘察设计研究院有限 责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院成都咨询监理有限责任 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院西安勘察设计研究院有限 责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院重庆勘察设计研究院有限 责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院贵阳勘察设计有限责任 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院成都工程检测有限责任 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁二院四川艾德瑞电气有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁成都桥梁技术有限公司	财税【2011】58 号	15%
甘肃铁科建设工程咨询有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁成都轨道交通设计院有限 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁成都工程检测咨询有限责任 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁西南院科学研究院有限 公司	财税【2011】58 号	15%
成都川铁压缩天然气发展有限 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁城市发展投资集团有限 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁贵州旅游文化发展有限 公司	财税【2011】58 号	15%
中铁集团西安有限 公司	财税【2011】58 号	15%

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策(续)

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	2017 年度 适用税率
中铁物贸重庆有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁隧道集团一处有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁电建重型装备制造有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁宝工有限责任公司	财税【2011】58 号	15%
中铁工程装备集团机电工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁宝桥集团有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁上海工程局集团第六工程有限公司	财税【2011】58 号	15%
中铁贵阳投资发展有限公司	财税【2011】58 号	15%

注：上述子公司2017年满足财税【2011】58号的规定，如经所在地税务机关批准，则2017年将继续执行15%的优惠税率，管理层预计2018年可以取得该税收优惠政策批复。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金	298,196	251,626
银行存款	120,759,576	115,949,789
其他货币资金	9,479,634	8,957,464
合计	<u>130,537,406</u>	<u>125,158,879</u>
其中：存放在中国大陆地区以外的款项总额	<u>5,630,343</u>	<u>4,804,079</u>

其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款等以及受到限制的存款。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 13,789,320 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 9,261,971 千元)(附注四(65)(b))，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 827,072 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 357,788 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

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
交易性金融资产		
— 权益工具投资	2,878,855	117,450
— 债务工具投资	81,776	-
— 衍生金融资产	2,095	6,015
合计	<u>2,962,726</u>	<u>123,465</u>

交易性权益工具投资主要为股票投资和基金投资，其公允价值根据证券交易所每年末最后一个交易日收盘价或其交易的金融机构提供的年末收益率计算确定。

交易性债务工具投资的公允价值根据其交易的金融机构每年最后一个交易日公布的交易价格确定。

衍生金融资产的公允价值根据证券交易所/期货交易所每年末最后一个交易日收盘价或其交易银行确认的金额确定。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据

(a) 应收票据分类

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,430,460	4,278,500
商业承兑汇票	22,364,299	7,492,642
合计	<u>24,794,759</u>	<u>11,771,142</u>

(b) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据(2016 年 12 月 31 日：无)。

(c) 于 2017 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	6,281,236	318,325
商业承兑汇票	-	368,207
合计	<u>6,281,236</u>	<u>686,532</u>

于2017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 (2016年12月31日：无)。

(d) 于2017年12月31日，本集团无因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的金额 (2016 年12 月31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	162,719,307	144,290,225
减：坏账准备	4,788,844	3,681,482
净额	<u>157,930,463</u>	<u>140,608,743</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	占总额 比例	2016 年 12 月 31 日	占总额 比例
一年以内	120,152,249	73%	103,534,837	71%
一到二年	22,176,973	14%	19,819,717	14%
二到三年	9,215,525	6%	10,036,090	7%
三到四年	4,963,861	3%	5,948,111	4%
四到五年	3,366,290	2%	2,389,913	2%
五年以上	2,844,409	2%	2,561,557	2%
合计	<u>162,719,307</u>	100%	<u>144,290,225</u>	100%

于 2017 年 12 月 31 日，无已逾期未计提减值准备的应收账款(2016 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	50,673,345	31%	1,392,416	2.75%	54,117,182	38%	791,211	1.46%
按信用风险特征组合计提坏账准备	83,699,255	51%	2,663,963	3.18%	70,243,667	48%	2,242,639	3.19%
单项金额不重大但单独计提坏账准备	28,346,707	18%	732,465	2.58%	19,929,376	14%	647,632	3.25%
合计	162,719,307	100%	4,788,844	2.94%	144,290,225	100%	3,681,482	2.55%

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
应收账款 1	44,168,786	637,239	1.44%	(i)
应收账款 2	1,143,594	5,453	0.48%	(i)
应收账款 3	1,061,912	5,310	0.50%	(i)
应收账款 4	926,469	4,632	0.50%	(i)
应收账款 5	661,063	11,984	1.81%	(i)

(i) 本集团结合对方公司业务情况、财务状况及应收账款账龄，相应计提了坏账准备。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例(%)
一年以内	66,335,325	333,985	0.50
一到二年	9,760,646	488,142	5.00
二到三年	3,824,161	382,418	10.00
三到四年	1,605,691	481,782	30.00
四到五年	844,921	253,476	30.00
五年以上	1,328,511	724,160	54.51
合计	83,699,255	2,663,963	3.18

	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例(%)
一年以内	55,056,623	275,340	0.50
一到二年	7,924,442	396,022	5.00
二到三年	4,049,933	404,993	10.00
三到四年	1,388,368	416,510	30.00
四到五年	968,258	290,477	30.00
五年以上	856,043	459,297	53.65
合计	70,243,667	2,242,639	3.19

(e) 2017 年度，本集团计提坏账准备人民币 1,875,170 千元(2016 年度：人民币 957,856 千元)；本年收回或转回坏账准备人民币 564,032 千元(2016 年度：人民币 606,048 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	25,766	银行存款
应收账款 2	收回工程款	回收可能性	18,707	银行存款
应收账款 3	收回工程款	回收可能性	10,055	银行存款

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收账款(续)

(f) 本年实际核销的应收账款为人民币 205,298 千元(2016 年度：人民币 19,404 千元)。

(g) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>49,389,563</u>	<u>652,062</u>	<u>30%</u>

#### (h) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2017 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为人民币 7,775,397 千元(2016 年度：无)，相关的融资费用为人民币 238,793 千元(2016 年度：无)。

#### (i) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(2016 年 12 月 31 日：无)。

#### (j) 其他说明

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 155,092 千元的应收账款(2016 年 12 月 31 日：人民币 534,337 千元)已质押取得银行借款人民币 123,200 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 526,841 千元)(附注四(36))。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付账款	36,488,342	44,820,363
减：坏账准备	7,432,531	1,414,266
净额	<u>29,055,811</u>	<u>43,406,097</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	25,607,529	70%	35,342,178	78%
一到二年	2,905,534	8%	2,148,860	5%
二到三年	1,516,732	4%	6,607,998	15%
三年以上	6,458,547	18%	721,327	2%
合计	<u>36,488,342</u>	<u>100%</u>	<u>44,820,363</u>	<u>100%</u>

于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 10,880,813 千元 (2016 年 12 月 31 日：人民币 9,478,185 千元)，主要为预付的分包工程款及材料款。

(b) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>8,665,642</u>	<u>24%</u>

(6) 应收股利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国铁路设计集团有限公司	26,416	-
肇庆中铁投资建设有限公司	1,271	1,271
北京丰怀轨枕有限公司	691	4,733
厦门厦工中铁重型机械有限公司	-	9,800
惠州港业股份有限公司	-	192
合计	<u>28,378</u>	<u>15,996</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
有息拆借资金	14,724,106	5,161,335
保证金	13,715,342	12,944,833
应收其他代垫款	8,926,844	4,836,100
押金	2,957,082	2,696,934
应收代缴税金	259,385	259,762
其他	9,799,378	13,548,609
小计	<u>50,382,137</u>	<u>39,447,573</u>
减：坏账准备	<u>5,819,359</u>	<u>4,332,801</u>
合计	<u>44,562,778</u>	<u>35,114,772</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	35,588,494	25,030,147
一到二年	3,822,011	6,462,381
二到三年	3,772,167	3,204,953
三到四年	3,139,884	1,492,219
四到五年	1,486,527	1,359,845
五年以上	2,573,054	1,898,028
合计	<u>50,382,137</u>	<u>39,447,573</u>

于 2017 年 12 月 31 日，无已逾期未计提坏账的其他应收款(2016 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独 计提坏账准备	23,665,921	47%	4,341,277	18.34%	14,621,913	37%	2,699,143	18.46%
按信用风险特征组合 计提坏账准备	16,433,997	33%	822,903	5.01%	16,196,015	41%	815,821	5.04%
单项金额虽不重大 但单独计提坏账 准备	10,282,219	20%	655,179	6.37%	8,629,645	22%	817,837	9.48%
合计	50,382,137	100%	5,819,359	11.55%	39,447,573	100%	4,332,801	10.98%

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
公司 1	1,253,000	6,265	0.50%	(i)
公司 2	1,146,454	29,117	2.54%	(i)
公司 3	979,898	65,101	6.64%	(i)
公司 4	813,184	503,705	61.94%	(i)
公司 5	709,586	709,586	100.00%	(i)

(i) 本集团结合对方公司业务情况、财务状况及其他应收款账龄，相应计提了坏账准备。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提 比例(%)	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提 比例(%)
一年以内	12,426,750	61,699	0.50	11,275,931	55,935	0.50
一到二年	1,746,871	87,368	5.00	2,388,059	119,403	5.00
二到三年	869,500	86,950	10.00	1,204,998	120,500	10.00
三到四年	623,478	187,043	30.00	536,986	161,096	30.00
四到五年	227,774	68,332	30.00	261,010	78,303	30.00
五年以上	539,624	331,511	61.43	529,031	280,584	53.04
合计	16,433,997	822,903	5.01	16,196,015	815,821	5.04

(e) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度，本集团计提坏账准备人民币 1,754,736 千元(2016 年度：人民币 1,239,239 千元)；本年收回或转回坏账准备人民币 422,532 千元(2016 年度：人民币 676,489 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	转回或 收回金额	收回方式
其他应收款 1	收回履约保证金	回收可能性	43,057	银行存款
其他应收款 2	收回履约保证金	回收可能性	20,892	银行存款
其他应收款 3	收回履约保证金	回收可能性	7,105	银行存款

(f) 本年实际核销的其他应收款为人民币 18,600 千元(2016 年度：人民币 13,212 千元)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

(g) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例(%)	坏账 准备
公司 1	预付投资意向金	2,000,000	3-4 年	4	-
公司 2	保证金、 应收其他代垫款等	1,500,000	1 年以内	3	-
公司 3	交易保证金	1,253,000	1 年以内	3	6,265
公司 4	拆借资金	1,215,224	1 年以内	2	-
公司 5	保证金、 应收其他代垫款等	1,146,454	1 年以内 及 1-3 年	2	29,117
合计		<u>7,114,678</u>		<u>14</u>	<u>35,382</u>

#### (h) 涉及政府补助的其他应收款

于 2017 年 12 月 31 日，本集团无涉及政府补助的其他应收款(2016 年 12 月 31 日：无)。

#### (i) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2016 年 12 月 31 日：无)。

#### (j) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2017 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(2016 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 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	14,453,383	7,596	14,445,787	14,897,281	11,406	14,885,875
周转材料	5,682,641	1,177	5,681,464	5,344,498	1,177	5,343,321
在产品	4,806,989	3,574	4,803,415	2,785,822	1,415	2,784,407
库存商品	4,180,998	83,917	4,097,081	4,332,659	65,891	4,266,768
房地产开发成本(i)	74,409,513	156,964	74,252,549	61,166,565	204,309	60,962,256
房地产开发产品(ii)	23,020,202	214,422	22,805,780	24,259,046	944,491	23,314,555
临时设施	1,959,839	-	1,959,839	1,497,236	-	1,497,236
已完工未结算(iii)	114,794,821	335,946	114,458,875	112,195,239	404,339	111,790,900
合计	<u>243,308,386</u>	<u>803,596</u>	<u>242,504,790</u>	<u>226,478,346</u>	<u>1,633,028</u>	<u>224,845,318</u>

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 18,315,158 千元的存货(2016 年 12 月 31 日：人民币 19,427,526 千元)已用作人民币 8,599,942 千元的银行借款抵押物(2016 年 12 月 31 日：人民币 8,887,692 千元)(附注四(36))。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (8) 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	10,297,203	10,399
后沙峪项目	2018年05月	2019年12月	9,276,850	5,231,492	-
天津诺德中心项目二期	2014年10月	2018年07月	4,456,931	3,093,927	2,673,762
珠海诺德国际花园项目	2014年08月	2018年06月	3,037,280	2,752,732	2,511,429
中铁阅山湖项目	2013年01月	2024年03月	9,780,000	2,168,894	2,373,514
青岛世博城项目	2016年10月	2028年12月	26,870,000	2,008,963	915,147
大连梓金·琥珀湾项目	2011年11月	2026年11月	4,034,895	1,775,111	2,538,250
中铁·世纪金桥项目	2014年08月	2019年08月	3,238,000	1,764,060	1,476,627
上海宝山项目	2014年05月	2018年12月	3,782,310	1,753,193	2,009,290
武汉江城之门项目	2015年01月	2021年05月	3,941,460	1,687,192	-
济南中铁·逸都国际城项目	2012年05月	2019年12月	5,880,372	1,645,485	1,255,394
大连梓元·琥珀湾项目一期	2010年09月	2018年09月	2,192,121	1,521,452	1,430,513
妈祖城项目	2009年09月	2018年09月	2,500,000	1,477,851	1,409,192
贵州龙里项目	2011年04月	2021年04月	12,000,000	1,442,421	1,638,475
中铁瑞城龙郡项目	2009年06月	2018年12月	2,000,000	1,430,036	1,408,949
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	1,424,508	1,261,815
长春中铁城项目	2014年04月	2022年12月	6,524,390	1,416,476	1,444,253
中国中铁轨道研发设计中心项目	2015年11月	2021年11月	3,660,844	1,269,428	715,384
中铁·骑士府邸项目	2015年06月	2019年06月	1,441,020	1,187,437	990,906
诺德龙湾花园项目	2013年04月	2018年12月	1,938,660	1,095,174	962,791
深圳中铁诺德公馆	2013年01月	2018年09月	2,182,160	1,068,159	687,585
大连诺德滨海花园项目	2010年09月	2018年10月	4,432,684	966,497	1,544,131
中铁诺德丽湖半岛项目	2013年06月	2018年12月	1,625,120	889,019	612,629
其他项目			204,928,742	25,042,803	31,296,130
合计			341,930,214	74,409,513	61,166,565

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (8) 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
广州诺德中心项目	2017 年 05 月	-	2,312,198	760,409	1,551,789
三亚子悦麓项目 1#、2#、3#、4#、 5#地块	2015 年 12 月	1,827,605	-	677,254	1,150,351
包头诺德国际花园项目	2015 年 12 月	1,247,552	52,655	219,955	1,080,252
青岛国际贸易中心项目	2013 年 12 月	1,274,954	-	220,765	1,054,189
青岛市北中央商务区项目	2017 年 12 月	-	1,278,703	282,874	995,829
大连梓金·琥珀湾项目	2017 年 12 月	-	1,057,564	178,279	879,285
大连诺德滨海花园项目二期	2017 年 12 月	946,113	769,131	837,038	878,206
上海诺德国际广场	2017 年 05 月	-	1,768,638	1,078,133	690,505
中铁诺德名城项目	2017 年 12 月	387,358	1,087,510	800,147	674,721
百瑞景六期	2017 年 12 月	141,107	886,389	380,364	647,132
诺城花园、诺城广场项目	2017 年 05 月	304,055	829,888	487,444	646,499
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	1,041,016	231,849	750,590	522,275
中铁滨湖名邸项目	2017 年 12 月	188,735	485,224	252,527	421,432
中铁·西安中心项目	2016 年 06 月	683,132	-	299,269	383,863
北京中铁·花溪渡项目一期、二期	2015 年 06 月	693,507	-	328,208	365,299
中铁诺德龙湾花园项目	2016 年 06 月	437,480	-	88,803	348,677
长春中铁城项目	2017 年 12 月	292,430	369,715	323,194	338,951
西郡英华项目	2015 年 12 月	468,689	323	152,852	316,160
珠海凤凰谷项目	2014 年 10 月	344,204	15,429	43,568	316,065
中铁金花城项目	2015 年 06 月	327,070	1,339	15,590	312,819
花水湾项目	2014 年 09 月	369,608	187	62,086	307,709
长沙水映加州花园项目一、二、三期	2017 年 12 月	774,604	62,211	543,729	293,086
中铁奥维尔项目一期	2014 年 05 月	24,656	500,915	236,628	288,943
中铁丽景书香四期	2017 年 12 月	-	399,590	121,200	278,390
其他项目		12,485,171	11,276,251	15,483,647	8,277,775
合计		24,259,046	23,385,709	24,624,553	23,020,202

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(iii) 已完工未结算:

	2017 年 12 月 31 日	2016 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	111,790,900
作为流动负债计入预收款项的已 结算未完工(附注四(28))	(14,963,427)	(12,952,127)
合计	<u>99,495,448</u>	<u>98,838,773</u>

在建合同工程分析:

累计已发生成本	3,700,491,090	3,281,985,978
累计已确认毛利	283,281,613	223,986,770
减: 预计损失	335,946	404,339
已办理结算款	3,883,941,309	3,406,729,636
合计	<u>99,495,448</u>	<u>98,838,773</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2016 年 12 月 31 日	本年 计提	其他 增加	减: 本年 转回	减: 本年 转销	加: 汇率 变动影响	2017 年 12 月 31 日
原材料	11,406	5,804	-	9,614	-	-	7,596
周转材料	1,177	-	-	-	-	-	1,177
在产品	1,415	2,817	-	658	-	-	3,574
库存商品	65,891	53,685	-	4,825	30,819	(15)	83,917
房地产开发成本	204,309	-	-	-	47,345	-	156,964
房地产开发产品	944,491	23,469	3,715	21,864	735,389	-	214,422
已完工未结算	404,339	189,047	-	217,719	39,820	99	335,946
合计	<u>1,633,028</u>	<u>274,822</u>	<u>3,715</u>	<u>254,680</u>	<u>853,373</u>	<u>84</u>	<u>803,596</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (8) 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
在产品		可变现净值上升
库存商品		可变现净值上升或已实现销售
房地产开发成本		可变现净值上升
房地产开发产品		可变现净值上升或已实现销售
已完工未结算	合同预计总成本超过合同预计总收入	以前年度计提合同预计损失的建造合同发生有利变更或以前年度计提合同预计损失于本年实现

##### (d) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

于 2017 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 11,634,703 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 9,863,364 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 一年内到期的非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款 (附注四(12))	7,818,689	6,338,959
可供出售金融资产(附注四(11))	1,301,846	1,250,276
合计	<u>9,120,535</u>	<u>7,589,235</u>

(10) 其他流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待结算进项税等	12,163,312	1,519,381
预缴税金	4,142,057	3,908,632
代垫土地整理款	1,142,228	-
三供一业预付款	723,090	-
理财产品	500,000	-
其他	716,051	286,607
合计	<u>19,386,738</u>	<u>5,714,620</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 可供出售金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以公允价值计量(a)		
—非上市信托产品投资	6,054,233	6,624,583
—可供出售权益工具	2,721,679	1,412,123
—其他	1,529,091	837,586
小计	<u>10,305,003</u>	<u>8,874,292</u>
以成本计量(a)		
—可供出售权益工具	5,074,940	6,153,241
减：减值准备	138,869	374,562
小计	<u>15,241,074</u>	<u>14,652,971</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	1,301,846	1,250,276
净额	<u>13,939,228</u>	<u>13,402,695</u>

于 2017 年 12 月 31 日，以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市可供出售权益工具投资账面价值人民币 5,039,697 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 6,112,698 千元)，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。

除上述按成本计量的可供出售权益工具以外的其他可供出售金融资产年末价值已按年末公允价值调整，年末公允价值部分来源于证券交易所年末最后一个交易日提供的收盘价格，另一部分采用估值技术确定其公允价值，参见附注十五。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 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：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资		
—公允价值	6,040,353	6,381,573
—成本	6,052,807	6,533,217
—累计计入其他综合收益	1,426	91,366
—累计计提减值	13,880	243,010
可供出售权益工具		
—公允价值	2,661,023	1,349,278
—成本	2,624,440	911,471
—累计计入其他综合收益	97,239	500,652
—累计计提减值	60,656	62,845
其他		
—公允价值	1,500,001	809,422
—成本	1,528,135	834,920
—累计计入其他综合收益	956	2,666
—累计计提减值	29,090	28,164
合计		
—公允价值	10,201,377	8,540,273
—成本	10,205,382	8,279,608
—累计计入其他综合收益	99,621	594,684
—累计计提减值	103,626	334,019

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 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(续):

以成本计量的可供出售金融资产:

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日	在被投资单 位持股比例 (%)	本年现金 分红
可供出售权益工具—成本						
—太中银铁路有限责任公司 (注 1)	2,000,000	-	-	2,000,000	17.50	60,794
—华西证券股份有限公司	1,822,295	-	1,822,295	-	-	-
—中国信托保障基金有限责任 公司	500,000	-	-	500,000	4.35	24,000
—印尼-中国高速铁路有限公司	457,281	-	-	457,281	42.88	-
—济青高速铁路有限公司	-	300,000	-	300,000	1.50	-
—北京东直门机场快速轨道有 限公司	185,000	-	-	185,000	8.60	-
—中铁渤海铁路轮渡有限责任 公司(注 2)	180,000	-	-	180,000	15.00	-
—甘肃金河高速公路项目管理 有限公司(注 3)	-	156,490	-	156,490	15.30	-
—富滇银行股份有限公司	121,000	-	-	121,000	1.05	7,500
—成都雍欣堂置业有限公司 (注 4)	97,633	-	-	97,633	51.00	-
—长城证券有限责任公司	96,458	-	-	96,458	0.82	170
—武汉江城明珠酒店有限责任 公司(注 5)	80,000	-	-	80,000	16.00	-
—其他	613,574	365,450	77,946	901,078		93,628
合计	<u>6,153,241</u>	<u>821,940</u>	<u>1,900,241</u>	<u>5,074,940</u>		<u>186,092</u>
减: 减值准备						
—其他	40,543	500	5,800	35,243		
净额	<u>6,112,698</u>	<u>821,440</u>	<u>1,894,441</u>	<u>5,039,697</u>		

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 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(续):

注 1: 本公司之非全资子公司中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)持有太中银铁路有限责任公司(以下简称“太中银”)17.5%的股权, 本公司不参与太中银经营管理, 对其无法实施重大影响, 因此作为可供出售金融资产核算。

注 2: 本公司下属三级子公司中铁二局工程有限公司(以下简称“中铁二局工程”)持有中铁渤海铁路轮渡有限责任公司(以下简称“中铁渤海”)15%的股权, 中铁渤海的大股东是济南铁路局, 持股 50%, 中铁二局工程有限不参与中铁渤海经营管理, 对其无法实施重大影响, 因此作为可供出售金融资产核算。

注 3: 本公司下属三级子公司中铁五局集团有限公司(以下简称“中铁五局”)持有甘肃金河高速公路项目管理有限公司(以下简称“金河高速公路”)15.3%的股权, 中铁五局不参与金河高速公路经营管理, 对其无法实施重大影响, 因此作为可供出售金融资产核算。

注 4: 本公司下属三级子公司中铁二局集团有限公司(以下简称“中铁二局集团”)持有成都雍欣堂置业有限公司(以下简称“雍欣堂”)51%的股权, 中铁二局集团全权委托另一第三方股东独立经营管理, 对雍欣堂不具备实质控制权和重大影响, 因此作为可供出售金融资产核算。

注 5: 本公司下属三级子公司中铁三局集团有限公司(以下简称“中铁三局”)、中铁七局集团有限公司(以下简称“中铁七局”)、中铁大桥局集团有限公司(以下简称“中铁大桥局”)合计持有武汉江城明珠酒店有限责任公司(以下简称“明珠酒店”)16%的股权, 中铁三局、中铁七局及中铁大桥局均未在明珠酒店董事会中派驻董事, 对其无法实施重大影响, 因此作为可供出售金融资产核算。

##### (b) 按公允价值计量的可供出售金融资产减值准备

相关信息分析如下:

	非上市信托 产品投资	按公允价值计 量的可供出售 权益工具	其他	合计
2016 年 12 月 31 日	243,010	62,845	28,164	334,019
本年计提	-	-	3,801	3,801
本年减少	229,130	2,189	2,875	234,194
2017 年 12 月 31 日	<u>13,880</u>	<u>60,656</u>	<u>29,090</u>	<u>103,626</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 可供出售金融资产(续)

(c) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

(i) 非上市信托产品投资

本公司下属三级子公司中铁信托有限责任公司(以下简称“中铁信托”)发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括发行的信托理财产品。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 2017 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 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 2,235,702 千元。于 2017 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 375,092,921 千元。

本集团及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 2017 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 39,743,410 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 36,863,410 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 3,466,600 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 3,338,950 千元)，其中人民币 3,346,600 千元于可供出售金融资产核算(2016 年 12 月 31 日：人民币 3,338,950 千元)，人民币 120,000 千元于长期股权投资核算(2016 年 12 月 31 日：无)。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团认购的其他信托产品为人民币 376,627 千元，本集团未合并该等结构化主体。

于 2017 年 12 月 31 日和 2016 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。

(ii) 其他可供出售金融资产

其他可供出售金融资产主要为本集团购买的基金和资产管理计划，投资范围为具有较好流动性的金融工具，包括国内依法发行上市的股票、债券、资产支持证券、债券回购、银行存款、货币市场工具、权证以及法律法规或中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)允许基金投资的其他金融工具。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收长期工程款	19,536,404	9,958,587
发放贷款及垫款	6,796,500	4,559,979
应收投资款	3,860,950	1,308,559
分期收款提供劳务	44,697	72,190
应收融资租赁款	15,780	57,244
减：未实现融资收益	147,069	11,967
小计	30,107,262	15,944,592
减：减值准备	361,447	40,834
小计	29,745,815	15,903,758
减：一年内到期的长期应收款		
其中：应收长期工程款	4,869,860	6,239,160
发放贷款及垫款	2,901,462	17,852
应收投资款	16,000	72,190
分期收款提供劳务	27,497	-
应收融资租赁款	3,870	9,757
小计	7,818,689	6,338,959
净额	21,927,126	9,564,799

(a) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

于 2017 年 12 月 31 日，本集团因金融资产转移而终止确认的长期应收款金额为人民币 1,602,000 千元(2016 年 12 月 31 日：无)。

(b) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2017 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(2016 年 12 月 31 日：无)。

(c) 其他说明

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 3,233,721 千元(2016 年 12 月 31 日：410,038 千元)的长期应收款已质押取得银行借款人民币 985,000 千元(2016 年 12 月 31 日：126,903 千元)(附注四(36))。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合营企业(a)	11,159,474	5,529,124
联营企业(b)	10,298,002	6,108,702
股权分置流通权(c)	163,428	163,428
小计	<u>21,620,904</u>	<u>11,801,254</u>
减：减值准备	5,000	6,201
合计	<u>21,615,904</u>	<u>11,795,053</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动								2017 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	计提减值 准备	其他			
四川天府机场高速公路有 限公司	1,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	50.00	-
重庆垫忠高速公路有限公 司(注 1)	1,045,771	-	-	(64,851)	-	-	-	-	-	980,920	80.00	-
昆明轨道交通四号线土建 项目建设管理有限公司 (注 2)	75,730	844,000	-	-	-	-	-	-	-	919,730	75.73	-
海口铁海管廊投资发展有 限公司(注 3)	-	800,000	-	(1,820)	-	-	-	-	-	798,180	80.00	-
云南玉楚高速公路投资开 发有限公司(注 4)	-	773,600	-	-	-	-	-	-	-	773,600	17.41	-
其他合营企业	3,402,623	4,034,491	898,522	291,110	-	-	147,658	-	-	6,682,044		5,000
合计	5,524,124	6,452,091	898,522	224,439	-	-	147,658	-	-	11,154,474		5,000

## 中国铁路工程集团有限公司

### 财务报表附注

#### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (13) 长期股权投资(续)

###### (a) 合营企业(续)

注 1: 本公司下属三级子公司中铁交通投资集团有限公司(以下简称“交通投资”)持有重庆垫忠高速公路有限公司(以下简称“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董事一致通过。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 2: 本公司下属三级子公司中铁开发投资有限公司(以下简称“中铁开投”)持有昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司(以下简称“昆明轨道交通四号线”)75.73%的股权, 根据该公司章程规定, 其重大经营决策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 3: 本公司下属三级子公司中铁四局集团有限公司(以下简称“中铁四局”)持有海口铁海管廊投资发展有限公司(以下简称“铁海管廊”)80%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。中铁四局和对方股东共同控制铁海管廊, 因此作为合营企业按权益法核算。

注 4: 本公司下属三级子公司中铁开投持有云南玉楚高速公路投资开发有限公司(以下简称“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。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	本年增减变动									2017 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
	2016 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	转销减值 准备	其他 (注 4)			
华刚矿业股份有限公司	392,869	-	-	887,553	(50,015)	-	83,101	-	(29,815)	1,117,491	41.72	-
中国铁路设计集团有限公司 (注 1)	893,244	-	-	212,662	18	-	107,264	-	-	998,660	30.00	-
武汉杨泗港大桥有限公司(注 2)	575,000	240,000	-	-	-	-	-	-	(752)	814,248	50.00	-
武汉鹦鹉洲大桥有限公司(注 3)	567,056	-	-	-	-	-	-	-	660	567,716	50.00	-
其他联营企业	3,679,332	3,352,227	249,705	207,976	3,168	8,443	196,562	1,201	(6,193)	6,799,887		-
合计	6,107,501	3,592,227	249,705	1,308,191	(46,829)	8,443	386,927	1,201	(36,100)	10,298,002		-

## 中国铁路工程集团有限公司

### 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (13) 长期股权投资(续)

##### (b) 联营企业(续)

注1：本公司之联营企业铁道第三勘察设计院集团有限公司于本年更名为中国铁路设计集团有限公司(以下简称“铁路设计”)。

注2：本公司下属三级子公司中铁大桥局于2014年与其他三方第三方股东投资设立武汉杨泗港大桥有限公司(以下简称“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，对其仅施加重大影响，因此作为联营企业按权益法核算。

注3：本公司下属三级子公司中铁大桥局于2011年与其他两方第三方股东投资设立武汉鹦鹉洲大桥有限公司(以下简称“鹦鹉洲大桥”)，中铁大桥局持有鹦鹉洲大桥50%的股权，另外两方股东分别持有40%和10%的股权。根据该公司章程规定，中铁大桥局仅在鹦鹉洲大桥董事会中享有40%的表决权，对其仅施加重大影响，因此作为联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联营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

## 中国铁路工程集团有限公司

### 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (13) 长期股权投资(续)

##### (c) 股权分置流通权

于 2005 年，本公司之非全资子公司中国中铁原下属 A 股上市子公司中铁二局股份有限公司(以下简称“中铁二局”)依据上海证券交易所上证上字【2005】227 号《关于实施中铁二局股份有限公司股权分置改革方案的通知》以及国资委国资产权【2005】1408 号《关于中铁二局股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》的文件规定，实施股权分置改革，流通股股东每 10 股获得非流通股股东送股 3.8 股。股权分置改革方案实施前，中铁二局集团、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，中铁二局集团、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，中铁二局集团、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%。中铁二局集团、铁二院及中铁宝桥将送股部分所对应的长期股权投资账面价值人民币 175,167 千元、人民币 84 千元及人民币 2,915 千元作为长期股权投资—股权分置流通权。

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

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

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

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

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 投资性房地产

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
原价合计	7,554,671	1,560,192	1,499,134	7,615,729
房屋及建筑物	6,029,715	1,402,274	988,620	6,443,369
土地使用权	1,524,956	133,145	510,514	1,147,587
在建投资性房地产	-	24,773	-	24,773
累计折旧和摊销合计	1,393,562	242,088	37,406	1,598,244
房屋及建筑物	1,248,715	217,442	28,632	1,437,525
土地使用权	144,847	24,646	8,774	160,719
在建投资性房地产	-	-	-	-
账面净值合计	6,161,109	1,318,104	1,461,728	6,017,485
房屋及建筑物	4,781,000	1,184,832	959,988	5,005,844
土地使用权	1,380,109	108,499	501,740	986,868
在建投资性房地产	-	24,773	-	24,773
减值准备合计	37,005	-	4,113	32,892
房屋及建筑物	28,610	-	3,150	25,460
土地使用权	8,395	-	963	7,432
在建投资性房地产	-	-	-	-
账面价值合计	6,124,104	1,318,104	1,457,615	5,984,593
房屋及建筑物	4,752,390	1,184,832	956,838	4,980,384
土地使用权	1,371,714	108,499	500,777	979,436
在建投资性房地产	-	24,773	-	24,773

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 投资性房地产(续)

2017 年度，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 221,995 千元(2016 年度：人民币 210,315 千元)，本年度未计提减值准备(2016 年度：34,092 千元)。

2017 年度，本集团将账面价值为人民币 46,361 千元，原价为人民币 66,205 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、存货和转换为投资性房地产核算(2016 年度：账面价值为人民币 124,043 千元，原价为人民币 148,297 千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币 1,393,779 千元的存货，以及账面价值为人民币 14,995 千元，原价人民币 16,322 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、存货和无形资产转换为投资性房地产核算)。

2017 年度，本集团购置账面价值为人民币 13,586 千元的投资性房地产(2016 年度：人民币 6,065 千元)。

2017 年度，本集团将账面价值为人民币 32,113 千元、原价为人民币 46,803 千元的房屋及建筑物，以及账面价值为人民币 33,703 千元、原价为人民币 40,070 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(2016 年度：账面价值为人民币 24,618 千元、原价为人民币 32,429 千元的房屋及建筑物，以及账面价值为人民币 14,467 千元、原价为人民币 16,609 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)。

2017 年度，本集团将账面价值为人民币 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(2016 年度：账面价值为人民币 60,722 千元、原价为人民币 63,243 千元的投资性房地产转入存货)。

2017 年度，本集团处置了账面价值为 26,398 千元，原价为人民币 32,095 千元的投资性房地产(2016 年度：处置了账面价值为人民币 4,493 千元、原价为人民币 8,003 千元的投资性房地产)。

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值约为人民币 927,518 千元、原价为人民币 1,163,414 千元的房屋及土地使用权(2016 年 12 月 31 日：账面价值人民币 1,347,915 千元、原价为人民币 1,457,870 千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 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
2016 年 12 月 31 日	28,320,942	40,019,885	11,735,052	7,519,551	3,318,011	4,408,069	95,321,510
本年增加	3,275,356	5,999,146	1,296,133	571,723	411,242	506,455	12,060,055
购置	1,044,629	4,908,449	1,215,527	431,934	407,223	463,103	8,470,865
在建工程转入	1,981,014	1,009,536	53,092	125,116	4,019	28,558	3,201,335
投资性房地产转为自用	46,803	-	-	-	-	-	46,803
汇率变动影响	-	-	8,218	-	-	-	8,218
其他增加	202,910	81,161	19,296	14,673	-	14,794	332,834
本年减少	447,634	1,984,663	674,483	371,302	135,620	378,739	3,992,441
处置或报废	221,872	1,401,306	562,116	225,333	129,272	164,209	2,704,108
自用房地产转为投资性房地产	66,205	-	-	-	-	-	66,205
汇率变动影响	19,586	83,635	-	113,045	3,853	106,175	326,294
其他减少	139,971	499,722	112,367	32,924	2,495	108,355	895,834
2017 年 12 月 31 日	31,148,664	44,034,368	12,356,702	7,719,972	3,593,633	4,535,785	103,389,124

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

	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
累计折旧							
2016 年 12 月 31 日	6,130,999	22,478,742	8,594,523	3,045,672	2,255,863	2,590,071	45,095,870
本年增加	1,101,052	3,724,844	1,111,927	622,852	338,189	428,294	7,327,158
计提	1,083,461	3,724,844	1,101,595	622,852	338,189	424,429	7,295,370
投资性房地产转为自用	14,291	-	-	-	-	-	14,291
汇率变动影响	-	-	9,690	-	-	-	9,690
其他增加	3,300	-	642	-	-	3,865	7,807
本年减少	190,378	1,535,303	579,178	181,389	124,393	180,939	2,791,580
处置或报废	95,280	1,105,611	517,524	160,758	121,208	152,108	2,152,489
自用房地产转为投资性房地产	19,844	-	-	-	-	-	19,844
汇率变动影响	6,494	57,726	-	12,187	1,486	1,223	79,116
其他减少	68,760	371,966	61,654	8,444	1,699	27,608	540,131
2017 年 12 月 31 日	7,041,673	24,668,283	9,127,272	3,487,135	2,469,659	2,837,426	49,631,448

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

	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
减值准备							
2016 年 12 月 31 日	55,472	120,821	4,342	15,878	2,498	14,652	213,663
本年增加	8,697	1,224	-	-	12	2,697	12,630
本年减少	908	1,319	35	378	42	274	2,956
处置或报废	908	1,319	35	378	42	274	2,956
2017 年 12 月 31 日	63,261	120,726	4,307	15,500	2,468	17,075	223,337
账面价值							
2017 年 12 月 31 日	24,043,730	19,245,359	3,225,123	4,217,337	1,121,506	1,681,284	53,534,339
2016 年 12 月 31 日	22,134,471	17,420,322	3,136,187	4,458,001	1,059,650	1,803,346	50,011,977

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

于 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 千元的固定资产(2016 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 12,867 千元、原价为人民币 16,727 千元)已用作人民币 8,959 千元银行借款(2016 年 12 月 31 日：人民币 11,834 千元)的抵押物(附注四(23)(b))。

2017 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 7,295,370 千元(2016 年度：人民币 7,363,176 千元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为人民币 6,324,318 千元、37,038 千元及 934,014 千元(2016 年度：分别为人民币 6,431,150 千元、35,846 千元及 896,180 千元)。

2017 年度，由在建工程转入固定资产的原价为人民币 3,201,335 千元(2016 年度：人民币 4,081,474 千元)。

(a) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2016 年 12 月 31 日：无)。

(b) 通过融资租赁租入的固定资产情况

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	1,077,366	736,649	-	340,717
工业生产设备	62,936	35,468	-	27,468
合计	<u>1,140,302</u>	<u>772,117</u>	-	<u>368,185</u>
2016 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	1,164,940	682,144	-	482,796
工业生产设备	62,936	29,029	-	33,907
试验设备及仪器	6,930	5,971	-	959
合计	<u>1,234,806</u>	<u>717,144</u>	-	<u>517,662</u>

(c) 通过经营租赁租出的固定资产

	2017 年 12 月 31 日 账面价值	2016 年 12 月 31 日 账面价值
施工设备	927,129	650,437
运输设备	14,819	16,119
合计	<u>941,948</u>	<u>666,556</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

(d) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值约为 3,126,178 千元(2016 年 12 月 31 日：账面价值 1,725,897 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。

(16) 在建工程

	2017 年 12 月 31 日			2016 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	1,232,057	-	1,232,057	108,033	-	108,033
中铁三局集团科技研发中心项目	599,581	-	599,581	474,842	-	474,842
青海热贡后弘文化雕塑园区	506,304	112,000	394,304	500,674	112,000	388,674
花乡四合庄办公大楼项目	490,122	-	490,122	146,194	-	146,194
桥梁科技产业园	315,685	-	315,685	237,740	-	237,740
尼雷尔基金会广场及上盖酒店	306,061	-	306,061	182,554	-	182,554
闵行路 19 号院职工住宅项目	286,202	-	286,202	177,603	-	177,603
佰和佰乐养老项目	256,053	-	256,053	-	-	-
其他	3,244,289	47,268	3,197,021	4,194,440	52,369	4,142,071
合计	<u>7,236,354</u>	<u>159,268</u>	<u>7,077,086</u>	<u>6,022,080</u>	<u>164,369</u>	<u>5,857,711</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2017 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	108,033	1,124,024	-	-	1,232,057	33%	33%	-	-	-	自筹
中铁三局集团科技 研发中心项目	640,000	474,842	124,739	-	-	599,581	94%	94%	34,316	22,995	4.6%	自筹
青海热贡后弘文化 雕塑园区	800,000	500,674	5,630	-	-	506,304	63%	63%	74,447	-	-	自筹
花乡四合庄办公大 楼项目	1,780,000	146,194	343,928	-	-	490,122	28%	28%	-	-	-	自筹
桥梁科技产业园	520,000	237,740	77,945	-	-	315,685	72%	72%	-	-	-	自筹
尼雷尔基金会广场 及上盖酒店	457,842	182,554	123,507	-	-	306,061	67%	67%	49,754	21,552	6.3%	自筹
闵行路 19 号院职工 住宅项目	400,000	177,603	108,599	-	-	286,202	72%	72%	-	-	-	自筹
佰和佰乐养老项目	3,500,000	-	256,053	-	-	256,053	7%	7%	-	-	-	自筹
其他		4,194,440	3,847,904	3,201,335	1,596,720	3,244,289			98,748	44,789		
合计		6,022,080	6,012,329	3,201,335	1,596,720	7,236,354			257,265	89,336		
减：减值准备		164,369	9,270	-	14,371	159,268						
账面价值		5,857,711	6,003,059	3,201,335	1,582,349	7,077,086						

2017 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 5.0% (2016 年度：5.1%)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产

	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
原价								
2016 年 12 月 31 日	12,634,950	12,990	93,323	345,844	5,282,011	39,849,382	367,914	58,586,414
本年增加	764,618	679	1,659	104,531	7,536	68,649	29,211	976,883
购置	588,545	679	1,659	101,828	7,536	68,649	20,446	789,342
投资性房地产转入	40,070	-	-	-	-	-	-	40,070
开发支出转入	-	-	-	2,632	-	-	-	2,632
其他	136,003	-	-	71	-	-	8,765	144,839
本年减少	72,812	-	84	2,034	17,824	81,752	200	174,706
处置	61,011	-	84	1,303	630	56,925	76	120,029
转出至投资性房地产	5,625	-	-	-	-	-	-	5,625
汇率变动影响	1,676	-	-	129	13,764	-	-	15,569
其他	4,500	-	-	602	3,430	24,827	124	33,483
2017 年 12 月 31 日	13,326,756	13,669	94,898	448,341	5,271,723	39,836,279	396,925	59,388,591

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产(续)

	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
累计摊销								
2016 年 12 月 31 日	1,691,903	7,849	77,128	215,926	403,160	3,956,851	98,209	6,451,026
本年增加	321,547	780	3,154	48,345	238,052	854,185	17,397	1,483,460
计提	312,662	780	3,154	48,326	238,052	854,185	15,302	1,472,461
投资性房地产转入	6,367	-	-	-	-	-	-	6,367
其他	2,518	-	-	19	-	-	2,095	4,632
本年减少	15,917	-	84	1,903	5,145	4,451	326	27,826
处置	6,005	-	84	954	424	4,451	302	12,220
转出至投资性房地产	249	-	-	-	-	-	-	249
汇率变动影响	1,294	-	-	121	4,721	-	-	6,136
其他	8,369	-	-	828	-	-	24	9,221
2017 年 12 月 31 日	1,997,533	8,629	80,198	262,368	636,067	4,806,585	115,280	7,906,660
减值准备								
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	215,281	-	-	215,281
本年增加	-	-	-	-	282,158	-	-	282,158
本年减少	-	-	-	-	3,430	-	-	3,430
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
账面价值								
2017 年 12 月 31 日	11,329,223	5,040	14,700	185,973	4,141,647	35,029,694	281,645	50,987,922
2016 年 12 月 31 日	10,943,047	5,141	16,195	129,918	4,663,570	35,892,531	269,705	51,920,107

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产(续)

2017 年度，无形资产的摊销金额为人民币 1,472,461 千元(2016 年度：人民币 1,174,971 千元)。

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 751,321 千元、原价为人民币 831,291 千元的土地使用权(2016 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 114,796 千元、原价为人民币 142,627 千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

于 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(附注四(36)(a))(2016 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 35,097,822 千元的特许经营权已用作长期借款人民币 20,963,130 千元(附注四(36)(a))和短期借款人民币 80,000 千元(附注四(23)(c))的质押物)。

于 2017 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(2016 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 792,600 千元、原价为人民币 904,990 千元的土地使用权用作银行借款人民币 300,000 千元的抵押物) (附注四(36)(b))。

本集团开发支出列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为无形资产	
浅埋偏压湿陷性黄土隧道施工工法	-	211,235	211,235	-	-
CRTS III 型板式无砟轨道施工技术研究	-	159,853	159,853	-	-
其他	-	11,649,019	11,646,387	2,632	-
合计	-	12,020,107	12,017,475	2,632	-

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (18) 商誉

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 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
中铁二局集团及其子公司	20,671	-	-	20,671
中铁二局工程及其子公司	7,051	-	-	7,051
中铁三局集团有限公司及其子公司	50,759	-	-	50,759
中铁四局集团有限公司及其子公司	95,117	-	-	95,117
中铁五局集团有限公司及其子公司	83,536	-	-	83,536
中铁六局集团有限公司及其子公司	11,567	-	-	11,567
中铁八局集团有限公司及其子公司	47,944	-	16	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	880,064	-	16	880,048
减：减值准备				
中铁二局集团及其子公司	20,671	-	-	20,671
中铁五局集团有限公司及其子公司	1,190	-	-	1,190
中铁八局集团有限公司及其子公司	22,336	-	-	22,336
中铁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	-	-	51,381
账面价值	828,683	-	16	828,667

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (18) 商誉(续)

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：

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。

除中铁信托外的子公司的可收回金额同样也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。

#### (19) 长期待摊费用

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2017 年 12 月 31 日
软基处理费用	510,616	-	29,380	-	481,236
装修费	115,129	83,401	40,035	2,271	156,224
租赁费	20,836	33,403	18,364	3,442	32,433
其他	212,956	190,419	98,827	6,811	297,737
合计	<u>859,537</u>	<u>307,223</u>	<u>186,606</u>	<u>12,524</u>	<u>967,630</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 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

	2017 年 12 月 31 日		2016 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
设定受益计划	3,018,521	649,601	3,330,322	739,386
资产减值准备	7,931,034	1,710,272	5,519,253	1,223,627
内部交易未实现利润	7,705,237	1,834,790	6,876,486	1,659,463
应收质保金折现	1,396,190	315,067	1,470,101	329,682
可抵扣亏损	4,221,551	969,594	3,262,752	773,947
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	43,410	10,852	225,351	48,633
固定资产折旧	37,591	8,761	15,906	2,301
其他	2,095,636	471,329	3,206,540	748,519
合计	26,449,170	5,970,266	23,906,711	5,525,558

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
购买子公司公允价值调整	1,903,711	475,936	1,396,916	369,025
内部交易未实现亏损	174,882	43,721	181,067	45,267
可供出售金融资产	583,638	110,646	702,701	127,639
应付质保金折现	415,285	91,873	391,911	90,394
固定资产折旧及无形资产摊销	1,640,392	459,771	1,117,939	335,107
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	18,105	4,486	5,744	1,355
其他	24,013	3,602	77,784	24,800
合计	<u>4,760,026</u>	<u>1,190,035</u>	<u>3,874,062</u>	<u>993,587</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	15,505,203	8,708,815
可抵扣亏损	<u>10,117,920</u>	<u>11,018,460</u>
合计	<u>25,623,123</u>	<u>19,727,275</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 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：

	2017 年 12 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
2017 年	-	1,140,808
2018 年	638,719	1,211,597
2019 年	1,374,817	1,887,989
2020 年	1,419,747	2,495,153
2021 年	3,621,261	4,282,913
2022 年	3,063,376	-
合计	<u>10,117,920</u>	<u>11,018,460</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：

	2017 年 12 月 31 日		2016 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	184,345	5,785,921	211,647	5,313,911
递延所得税负债	184,345	1,005,690	211,647	781,940

(21) 其他非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
代垫土地整理款	1,073,775	1,919,956
预付投资款(注)	1,047,460	2,011,977
预付设备款	535,172	489,524
抵债资产	355,919	220,412
预付购房款	346,922	824,589
预付购地款	180,496	98,534
其他	530,204	701,879
小计	<u>4,069,948</u>	<u>6,266,871</u>
减：减值准备	25,750	25,750
合计	<u>4,044,198</u>	<u>6,241,121</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，截至资产负债表日尚未形成长期股权投资。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 资产减值准备

	2016 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少				2017 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	
坏账准备	9,469,383	9,912,867	236,261	987,521	223,898	7,582	(2,671)	18,402,181
其中：应收账款坏账准备	3,681,482	1,875,170	1,735	564,032	205,298	2,272	(2,059)	4,788,844
其他应收款坏账准备	4,332,801	1,754,736	177,652	422,532	18,600	5,310	(612)	5,819,359
长期应收款减值准备	40,834	268,963	51,650	-	-	-	-	361,447
预付款项减值准备	1,414,266	6,013,998	5,224	957	-	-	-	7,432,531
存货跌价准备	1,633,028	274,822	3,715	254,680	853,373	(84)	-	803,596
可供出售金融资产减值准备	374,562	4,301	-	-	6,875	2,188	230,931	138,869
长期股权投资减值准备	6,201	-	-	-	1,201	-	-	5,000
固定资产减值准备	213,663	12,232	398	-	2,956	-	-	223,337
在建工程减值准备	164,369	9,270	-	-	-	-	14,371	159,268
无形资产减值准备	215,281	282,158	-	-	-	-	3,430	494,009
其他非流动资产减值	25,750	-	-	-	-	-	-	25,750
商誉减值准备	51,381	-	-	-	-	-	-	51,381
投资性房地产减值	37,005	-	-	-	-	-	4,113	32,892
其他	4,081	1,788	-	-	-	-	-	5,869
合计	12,194,704	10,497,438	240,374	1,242,201	1,088,303	9,686	250,174	20,342,152

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 短期借款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
信用借款	55,220,675	55,181,881
保证借款(a)	850,000	910,000
抵押借款(b)	8,959	11,834
质押借款(c)	-	80,000
合计	<u>56,079,634</u>	<u>56,183,715</u>

(a) 于 2017 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 850,000 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 910,000 千元)系由本集团内部提供保证。

(b) 于 2017 年 12 月 31 日，银行抵押借款人民币 8,959 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 11,834 千元)系由账面价值为人民币 7,026 千元、原价为人民币 12,871 千元的房屋、建筑物和机器设备(2016 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 12,867 千元、原价为人民币 16,727 千元)作为抵押取得(附注四(15))；

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团无质押借款(2016 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 80,000 千元系由账面价值为人民币 129,284 千元的特许经营权作为质押取得(附注四(17))；

(d) 于 2017 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 2.35%至 6.15%(于 2016 年 12 月 31 日：1.12%至 9.00%)。

(24) 吸收存款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
吸收关联企业存款	15,030	558,414
其他	101,478	19,913
合计	<u>116,508</u>	<u>578,327</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
衍生金融负债(注)	<u>56,580</u>	<u>156,562</u>

注：衍生金融负债的公允价值根据其交易的金融机构每年最后一个交易日公布的交易价格或其提供的年末市场汇率计算的金额确定。

(26) 应付票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	42,445,767	30,913,696
商业承兑汇票	<u>5,534,763</u>	<u>3,359,554</u>
合计	<u>47,980,530</u>	<u>34,273,250</u>

2017 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据(2016 年 12 月 31 日：无)。

(27) 应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付材料采购款	121,263,864	111,720,586
应付劳务费	74,838,845	66,584,851
应付工程款	61,128,148	59,480,579
应付设备款	15,048,373	10,654,702
应付质保金	6,087,287	6,552,628
应付工程设计咨询费	765,067	753,973
其他	<u>9,478,683</u>	<u>8,910,469</u>
合计	<u>288,610,267</u>	<u>264,657,788</u>

(a) 于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 30,257,940 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 1,390,854 千元)，主要为材料采购款和质保金，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 预收款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收售楼款	32,813,462	24,193,649
预收工程款	23,212,859	17,906,391
已结算未完工(附注四(8)(a)(iii))	14,963,427	12,952,127
预收设计咨询费	3,987,386	3,786,958
预收制造产品销售款	3,428,376	2,360,257
预收材料款	2,906,338	2,941,810
其他	3,381,782	3,494,113
合计	<u>84,693,630</u>	<u>67,635,305</u>

(a) 于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收账款为人民币 13,047,062 千元 (2016 年 12 月 31 日：人民币 1,910,001 千元)，主要为各项目预收工程款和预收售楼款，鉴于工程尚未完工或房地产开发项目尚未达到销售合同规定的交付条件而尚未结清。

(b) 预收售楼款账龄分析如下：

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	28,377,927	85%	22,051,561	90%
一至两年	4,216,523	13%	1,982,451	8%
两至三年	195,586	1%	139,743	1%
三年以上	23,426	1%	19,894	1%
合计	<u>32,813,462</u>	<u>100%</u>	<u>24,193,649</u>	<u>100%</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (28) 预收款项(续)

(c) 预收售楼款列示如下：

项目名称	2017年 12月31日	2016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	272,056	2018 年 12 月	95
中铁青岛世界博览城 1#地块	1,837,998	-	2018 年 12 月	81
中铁·世纪金桥项目	1,772,076	787,445	2020 年 12 月	46
珠海诺德国际花园	1,666,829	1,253,352	2018 年 06 月	50
中铁骑士府邸一期	1,297,214	549,109	已竣工	86
贵阳中铁逸都国际 F 组团住宅	1,291,791	-	2018 年 06 月	70
杭州中铁逸都花苑二期	1,035,436	-	2019 年 12 月	71
天津诺德中心项目二期	936,006	366,386	2018 年 07 月	19
诺德名府项目	888,629	-	2019 年 03 月	19
中铁卓越城一期	755,057	-	2018 年 10 月	84
衡水景和城项目	745,059	300,921	2018 年 12 月	53
沈阳香湖胜景项目	684,131	340,252	2022 年 02 月	26
中铁秦皇半岛(三期)	670,010	3,000	已竣工	100
中铁尚城三期熙苑项目	665,970	397,582	2018 年 12 月	76
中环广场项目	658,982	844,623	2018 年 03 月	99
天地明珠项目	636,672	50,214	2018 年 12 月	99
中铁水岸青城项目	627,522	377,149	2018 年 11 月	52
济南中铁逸都国际城三期项目	616,928	68,097	已竣工	97
大连诺德滨海花园项目	614,842	810,337	2018 年 05 月	71
溪园花园二期	553,439	56,474	已竣工	75
中铁滨湖名邸项目	537,925	842,073	已竣工	100
中铁诺德名城项目	535,575	271,071	2018 年 12 月	46
湘西世纪山水项目	502,829	12,454	2019 年 06 月	85
中铁祥瑞城项目	454,803	-	2019 年 10 月	55
中铁丽景书香 4 期	421,148	202,870	已竣工	72
中铁瑞景汇项目	417,535	217,683	2018 年 11 月	43
中铁南山院项目	386,463	36,715	2019 年 06 月	52
西岸国际花园西苑二期	372,082	316,184	已竣工	83
中铁尚城二期项目	358,588	448,107	已竣工	75
大连梓金·琥珀湾项目	339,298	189,063	2026 年 11 月	22
中国中铁轨道研发设计中心 项目	327,269	-	2021 年 11 月	7
中铁城 A2 地块一期	318,112	45,820	已竣工	80
白晶谷项目	318,019	62,169	2018 年 06 月	89
贵阳中铁逸都国际 E 组团	314,834	-	2019 年 08 月	80
悦龙国际城一组团二期	275,726	3,800	2018 年 08 月	86
中铁诺德龙湾花园项目	218,429	56,051	2018 年 12 月	21
其他	6,572,511	15,012,592		
合计	<u>32,813,462</u>	<u>24,193,649</u>		

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	2,713,990	2,384,696
应付设定提存计划(b)	319,501	320,826
应付辞退福利	426	-
合计	<u>3,033,917</u>	<u>2,705,522</u>

(a) 短期薪酬

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,576,421	35,323,548	35,059,353	1,840,616
职工福利费	2,284	1,643,367	1,643,764	1,887
社会保险费	228,330	2,899,747	2,876,986	251,091
其中：医疗保险费	211,590	2,502,493	2,480,310	233,773
工伤保险费	12,570	255,431	254,668	13,333
生育保险费	4,170	141,823	142,008	3,985
住房公积金	337,317	3,000,025	3,051,929	285,413
工会经费和职工教育经费	102,359	968,150	966,659	103,850
其他	137,985	4,960,672	4,867,524	231,133
合计	<u>2,384,696</u>	<u>48,795,509</u>	<u>48,466,215</u>	<u>2,713,990</u>

(b) 设定提存计划

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	261,942	5,289,733	5,294,388	257,287
失业保险费	21,220	197,343	196,696	21,867
企业年金缴纳	37,664	886,724	884,041	40,347
合计	<u>320,826</u>	<u>6,373,800</u>	<u>6,375,125</u>	<u>319,501</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应交税费

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	3,944,076	4,572,241
增值税	2,132,435	2,474,031
土地增值税	1,632,963	558,860
城市维护建设税	66,086	50,567
教育费附加	51,256	34,212
其他税金	755,212	14,188
合计	<u>8,582,028</u>	<u>7,704,099</u>

(31) 应付利息

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
公司债券及短期融资券利息	811,979	772,177
短期借款利息	22,154	42,853
长期借款利息	1,939	78,193
其他	16	2,808
合计	<u>836,088</u>	<u>896,031</u>

(32) 应付股利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
永续债持有人	363,168	285,167
其他股东	243,969	224,481
合计	<u>607,137</u>	<u>509,648</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金	15,929,865	12,871,559
应付代垫款项	13,559,323	11,605,739
其他权益持有人持有的权益	1,250,295	3,019,782
押金	1,009,599	970,694
其他	17,655,904	20,888,711
合计	<u>49,404,986</u>	<u>49,356,485</u>

- (a) 于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 9,164,302 千元 (2016 年 12 月 31 日：人民币 8,033,657 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。

(34) 一年内到期的非流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(36))	22,212,903	14,657,648
一年内到期的应付债券 (附注四(37))	4,656,630	999,512
一年内到期的长期应付款 (附注四(38))	435,198	2,076,412
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注四(41))	394,892	466,453
一年内到期的预计负债 (附注四(39))	-	12,960
合计	<u>27,699,623</u>	<u>18,212,985</u>

(35) 其他流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待转销项税额(a)	14,160,890	4,366,238
财务公司同业拆入资金	2,000,000	-
委托存款(b)	36,665	39,456
其他	140,587	68,312
合计	<u>16,338,142</u>	<u>4,474,006</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 其他流动负债(续)

- (a) 本集团自 2016 年 5 月 1 日起由缴纳营业税改为缴纳增值税。对于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三级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。

(36) 长期借款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
信用借款	36,994,133	32,701,364
质押借款(a)	21,694,330	21,616,874
抵押借款(b)	8,599,942	9,187,692
保证借款(c)	7,947,035	10,190,574
小计	<u>75,235,440</u>	<u>73,696,504</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(34))		
信用借款	14,468,419	8,514,597
质押借款	1,337,850	1,570,744
抵押借款	3,537,032	1,086,952
保证借款	2,869,602	3,485,355
小计	<u>22,212,903</u>	<u>14,657,648</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>53,022,537</u>	<u>59,038,856</u>

- (a) 于 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(附注四(4))、特许经营权(附注四(17))和长期应收款(附注四(12))质押取得(2016 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 526,841 千元、20,963,130 千元、126,903 千元分别由本集团账面价值为人民币 534,337 千元、34,968,538 千元、410,038 千元的应收账款(附注四(4))、特许经营权(附注四(17))和长期应收款(附注四(12))质押取得)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (36) 长期借款(续)

- (b) 于 2017 年 12 月 31 日，银行抵押借款人民币 8,599,942 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 9,187,692 千元)系由本集团账面价值为人民币 18,315,158 千元的存货(附注四(8))作为抵押(2016 年 12 月 31 日：以人民币 19,427,526 千元的存货(附注四(8))和账面价值为人民币 792,600 千元、原价为人民币 904,990 千元的土地使用权(附注四(17))作为抵押)。
- (c) 于 2017 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 7,947,035 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 10,190,574 千元)系由本集团内部提供保证。
- (d) 于 2017 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 0.75%至 8.00%(2016 年 12 月 31 日：2.65%至 8.00%)。

#### (37) 应付债券

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁股份 2010 年公司债券(第一期)10 年期	4,992,947	4,989,792
中铁股份 2011 年度第一期中期票据 10 年期(注 1)	4,654,672	4,654,086
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,487,429	3,486,103
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期(注 2)	3,258,653	3,457,981
中铁迅捷 2017 年美元票据 5 年期(注 3)	3,245,021	-
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 4)	3,240,506	3,437,443
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)10 年期	2,495,187	2,493,585
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,112,049	2,111,198
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)5 年期(注 5)	2,046,578	2,043,525
中铁资源 2013 年度非公开定向债务融资工具 5 年期	1,997,975	1,993,421
中铁股份 2011 年度第二期中期票据 7 年期(注 6)	1,659,732	1,659,403
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	995,681
中铁股份 2012 年度非公开定向债务融资工具 5 年期	-	999,512
小计	35,189,672	33,321,730
减：一年内到期的应付债券(附注四(34))		
中铁资源 2013 年度非公开定向债务融资工具 5 年期	1,997,975	-
中铁股份 2011 年度第二期中期票据 7 年期(注 6)	1,659,732	-
中铁资源 2015 年度非公开定向债务融资工具 3 年期	998,923	-
中铁股份 2012 年度非公开定向债务融资工具 5 年期	-	999,512
小计	4,656,630	999,512
一年后到期的应付债券合计	30,533,042	32,322,218

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (37) 应付债券(续)

	2016 年 12 月 31 日	本年发行	溢折价摊销 及汇率影响	本年偿还 本金	2017 年 12 月 31 日
中铁股份 2010 年公司债券(第一期)10 年期	4,989,792	-	3,155	-	4,992,947
中铁股份 2011 年度第一期中期票据 10 年期 (注 1)	4,654,086	-	586	-	4,654,672
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,486,103	-	1,326	-	3,487,429
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期(注 2)	3,457,981	-	(199,328)	-	3,258,653
中铁迅捷 2017 年美元票据 5 年期(注 3)	-	3,267,100	(22,079)	-	3,245,021
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 4)	3,437,443	-	(196,937)	-	3,240,506
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)10 年期	2,493,585	-	1,602	-	2,495,187
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,111,198	-	851	-	2,112,049
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)5 年期(注 5)	2,043,525	-	3,053	-	2,046,578
中铁资源 2013 年度非公开定向债务融资工具 5 年期	1,993,421	-	4,554	-	1,997,975
中铁股份 2011 年度第二期中期票据 7 年期(注 6)	1,659,403	-	329	-	1,659,732
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	995,681	-	3,242	-	998,923
中铁股份 2012 年度非公开定向债务融资工具 5 年期	999,512	-	488	1,000,000	-
小计	33,321,730	3,267,100	(399,158)	1,000,000	35,189,672
减：一年内到期的应付债券	999,512				4,656,630
一年后到期的应付债券合计	<u>32,322,218</u>				<u>30,533,042</u>

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(注 6)	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
中铁股份 2012 年度非公开定向债务融资工具 5 年期	1,000,000	2012/09/24	5 年	991,000
合计				<u>36,192,939</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (37) 应付债券(续)

注1：2011年3月23日，本公司之非全资子公司中国中铁完成了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，中国中铁有权决定在该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中国中铁提升或降低的基点。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中国中铁，或选择继续持有该10年期票据。2016年3月8日，中国中铁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，本公司注册于香港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，本公司之非全资子公司中国中铁完成了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，中国中铁有权决定在该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中国中铁提升或降低的基点。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中国中铁，或选择继续持有该5年期公司债。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (37) 应付债券(续)

注 6: 2011 年 10 月 17 日, 本公司之非全资子公司中国中铁完成了 2011 年度第二期中期票据的发行。中期票据发行利率为 6.08%, 期限为 7 年。根据票据条款规定, 中国中铁有权决定在该 7 年期票据存续期的第 5 年末调整该 7 年期票据后 2 年的票面利率, 调整后的票面利率为该 7 年期票据存续期前 5 年票面年利率加或减中国中铁提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该 7 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 7 年期票据按面值全部或部分回售给中国中铁, 或选择继续持有该 7 年期票据。2016 年 11 月 17 日, 中国中铁行使调整票面利率选择权, 将该 7 年期票据后 2 年票面利率由 5.23% 调整至 2.96%, 截至 2016 年 11 月 17 日行权日止, 投资者回售面额为人民币 23.40 亿元, 继续持有面额为人民币 16.60 亿元。

#### (38) 长期应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他权益持有人持有的权益	1,895,716	24,012
应付融资租赁款	403,023	493,043
维修基金	97,443	110,545
其他	320,611	2,865,302
小计	<u>2,716,793</u>	<u>3,492,902</u>
减: 一年内到期的长期应付款(附注四(34))		
应付融资租赁款	348,706	451,066
维修基金	150	2,319
其他	86,342	1,623,027
小计	<u>435,198</u>	<u>2,076,412</u>
合计	<u>2,281,595</u>	<u>1,416,490</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 预计负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
特许经营权高速公路修复义务(a)	390,678	207,939
未决诉讼(b)	69,529	68,499
信托业务准备金(c)	176,942	58,140
其他	-	12,960
小计	<u>637,149</u>	<u>347,538</u>
减：将于一年内支付的预计负债 (附注四(34))	<u>-</u>	<u>12,960</u>
一年后到期的预计负债合计	<u>637,149</u>	<u>334,578</u>

- (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) 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。
- (c) 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。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 递延收益

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
政府补助(a)	762,041	151,334	104,439	808,936
其他(注)	519,110	219,020	238,751	499,379
合计	<u>1,281,151</u>	<u>370,354</u>	<u>343,190</u>	<u>1,308,315</u>

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回租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

	2016 年 12 月 31 日	本年新增	计入 营业外收入	计入 其他收益	2017 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	172,296	-	19,912	-	152,384	与资产相关
中铁九局总部大厦拆迁补偿	72,977	1,717	4,662	-	70,032	与资产相关
汉阳区政府土地房产收购补 偿款	62,388	-	3,119	-	59,269	与资产相关
哈大高铁拆迁补偿	63,937	-	2,698	-	61,239	与资产相关
工程装备科研补助	53,302	7,862	-	5,000	56,164	与收益相关
六局天津铁建拆迁补偿	55,639	-	1,159	-	54,480	与资产相关
中铁工党校拆迁补偿	21,046	-	895	-	20,151	与资产相关
其他	260,456	141,755	50,750	16,244	335,217	与资产相关/ 与收益相关
合计	<u>762,041</u>	<u>151,334</u>	<u>83,195</u>	<u>21,244</u>	<u>808,936</u>	

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 长期应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划负债	3,556,349	3,919,804
减：一年内到期的长期应付职工薪酬(附注四(34))	394,892	466,453
合计	<u>3,161,457</u>	<u>3,453,351</u>

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	2017 年度	2016 年度
年初金额	3,919,804	4,272,989
计入当期损益的设定受益成本		
—过去服务成本	-	1,629
—利息净额	111,110	111,971
计入其他综合收益的设定受益成本		
—精算(收益)/损失	(8,591)	24,120
其他变动		
—已支付的福利	(465,974)	(490,905)
年末金额	<u>3,556,349</u>	<u>3,919,804</u>

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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (41) 长期应付职工薪酬(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 2017 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:

	2017 年度	2016 年度
折现率	4.00%	3.00%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

#### (42) 其他非流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
让渡资产使用权预收款	136,071	139,666
待转销项税额	3,498	99,081
其他	55,896	49,928
合计	<u>195,465</u>	<u>288,675</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 实收资本

	2016 年 12 月 31 日		本年增减变动				2017 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
国资委	12,073,115	100.00%	-	-	-	-	12,073,115	100.00%

	2015 年 12 月 31 日		本年增减变动				2016 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
国资委	12,073,115	100.00%	-	-	-	-	12,073,115	100.00%

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (44) 资本公积

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	26,213,933	9,122	-	26,223,055
其他资本公积-其他(注)	3,970,114	1,500,250	64,987	5,405,377
合计	<u>30,184,047</u>	<u>1,509,372</u>	<u>64,987</u>	<u>31,628,432</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	28,425,774	244,495	2,456,336	26,213,933
其他资本公积-其他	4,156,863	783	187,532	3,970,114
合计	<u>32,582,637</u>	<u>245,278</u>	<u>2,643,868</u>	<u>30,184,047</u>

注：2017年增加和减少的资本公积主要系以下事项产生：

- (i) 根据本公司之非全资子公司中国中铁与原本公司之间间接非全资子公司中铁二局签订的《重大资产置换及发行股份购买资产协议》及其补充协议，中铁二局以其持有的中铁二局工程100%股权(以下简称“置出资产”)置换中国中铁所持有的中铁山桥集团有限公司(以下简称“中铁山桥”)、中铁宝桥、中铁科工集团有限公司(以下简称“中铁科工”)以及中铁工程装备集团有限公司(以下简称“中铁装备”)100%的股权(以下合称“置入资产”或“四家工业企业”)，差额以中铁二局向中国中铁非公开发行股份的方式支付。于2017年1月5日(以下简称“交割日”)，中国中铁与中铁二局完成重大资产置换的交割工作。本次重大资产置换前，中国中铁直接和间接持有中铁二局工程50.01%的股权和四家工业企业100%的股权，本次重大资产置换后，中国中铁直接和间接持有中铁二局工程100%的股权和四家工业企业60.42%的股权。因本次资产置换导致持股比例的变化产生的与少数股东的交易使资本公积增加人民币113,453千元，未分配利润减少人民币108,353千元。于2017年1月5日，本次重大资产置换交割完成，中铁二局更名为中铁工业。
- (ii) 于2017年3月27日，本公司间接非全资子公司中铁工业完成非公开发行股份合计37,855万股，募集资金总额为人民币5,999,999千元。本次非公开发行股份后，新引入的投资人持股比例为17.04%，本公司间接对中铁工业持股比例为50.12%。因此次非公开发行股份导致非等比增资产生的与少数股东的交易使资本公积增加人民币2,233,216千元。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (44) 资本公积(续)

- (iii) 于2017年5月24日，本公司下属三级子公司中铁工程设计咨询集团有限公司(以下简称“中铁咨询”)根据《关于中央所属十户子企业开展员工持股试点的通知》(国资发改革【2016】293号)规定，进行混合所有制改革及员工持股试点股权结构改革，采取增资扩股方式，在产权交易市场公开挂牌征集战略投资者。中铁咨询募集引入投资人新华联控股有限公司、比亚迪股份有限公司、中信证券股份有限公司，募集资金总额为人民币806,823千元。此次募集完成后，引入的投资人持股比例为30%。因公开募集导致非等比增资产生的与少数股东的交易使资本公积增加人民币316,560千元。
- (iv) 本公司之非全资子公司中国中铁及本公司下属三级子公司中铁国际集团有限公司(以下简称“中铁国际”)于2012年10月成立中国中铁香港投资有限公司(以下简称“香港投资”)。于2014年12月中国中铁、中铁国际及Ultide Holdings Company Limited(以下简称“少数股东”)与香港投资签订《增资入股协议》(以下简称“协议”)，在该协议中中国中铁承诺在五年过渡期内对少数股东通过香港投资取得的年资金回报率未达到IRR8.2%的部分进行业绩补偿。截至2017年12月31日止，少数股东年资金回报率未达到8.2%，因此中国中铁将应向少数股东支付的过渡期业绩补偿冲减资本公积人民币112,827千元。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			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：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
以后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	(10,286)	1,584	(8,702)	8,591	-	8,255	1,584	(1,248)
以后将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益 的其他综合收益中享有的份额	(6,331)	(25,470)	(31,801)	(46,829)	-	-	(25,470)	(21,359)
可供出售金融资产公允价值变动损益	272,092	(167,469)	104,623	(491,894)	3,169	(124,847)	(167,469)	(202,747)
外币报表折算差额	(51,298)	(170,230)	(221,528)	(363,238)	-	-	(170,230)	(193,008)
现金流量套期损益的有效部分	2,917	(2,679)	238	(4,925)	-	-	(2,679)	(2,246)
其他	15,083	-	15,083	-	-	-	-	-
合计	222,177	(364,264)	(142,087)	(898,295)	3,169	(116,592)	(364,264)	(420,608)

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2016年度利润表中其他综合收益				
	2015年 12月31日	税后归属于 母公司	2016年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
以后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	(1,525)	(8,761)	(10,286)	(24,120)	-	(7,965)	(8,761)	(7,394)
以后将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下在被投资单位以后将重分类进损 益的其他综合收益中享有的份额	(6,331)	-	(6,331)	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	354,228	(82,136)	272,092	(141,941)	23,170	(31,080)	(82,136)	(51,895)
外币报表折算差额	(318,466)	267,168	(51,298)	548,587	-	-	267,168	281,419
现金流量套期损益的有效部分	(1,817)	4,734	2,917	8,703	-	-	4,734	3,969
其他	15,083	-	15,083	-	-	-	-	-
合计	41,172	181,005	222,177	391,229	23,170	(39,045)	181,005	226,099

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 专项储备

	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	-	5,366,623	5,366,623	-
	<u>2015年 12月31日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2016年 12月31日</u>
安全生产费	-	5,490,632	5,490,632	-

(47) 盈余公积

根据《中华人民共和国公司法》，法定盈余公积金按年度净利润的 10%提取，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。

于 2017 年 12 月 31 日，本公司累计未分配利润尚不足弥补以前年度亏损，因此未提取法定盈余公积金(2016 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 未分配利润

	注	2017 年度	2016 年度
年初未分配利润		31,683,395	26,650,231
加：本年归属于母公司所有者的净利润		7,905,886	6,138,867
减：提取信托赔偿准备金	(a)	73,428	74,486
提取一般风险准备金	(b)	236,939	197,173
上交国有资本收益	(c)	828,747	834,044
其他减少	附注四(44)(i)	108,353	-
年末未分配利润		<u>38,341,814</u>	<u>31,683,395</u>

(a) 提取信托赔偿准备金

信托赔偿准备金系本公司下属三级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。公司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。

(b) 提取一般风险准备金

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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附(续)

#### (48) 未分配利润(续)

##### (b) 提取一般风险准备金(续)

— 中铁信托下属宝盈基金管理有限公司：

宝盈基金管理有限公司根据证监基金字【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%。

##### (c) 上交国有资本收益

根据国资委《关于上交 2016 年度国有资本收益的通知》(国资资本【2017】1004 号)，本年度本公司上交 2016 年的国有资本收益人民币 828,747 千元。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (49) 少数股东权益

(a) 年末发行在外的以下中期票据和私募永续债金融工具(以下统称“永续债”)变动情况:

在外发行的 金融工具	2016 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2017 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)	-	<u>2,000,000</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>2,000,000</u>
合计		<u>11,940,000</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>11,940,000</u>

(b) 年末发行在外的永续债基本情况:

(i) 本公司之非全资子公司中国中铁于 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, 中国中铁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, 中国中铁可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日, 中国中铁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。中国中铁认为该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) 本公司之非全资子公司中国中铁于 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, 中国中铁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, 中国中铁可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日, 中国中铁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。中国中铁认为该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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (49) 少数股东权益(续)

##### (b) 年末发行在外的永续债基本情况(续):

(iii) 本公司之非全资子公司中国中铁于 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, 中国中铁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, 中国中铁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中国中铁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。中国中铁认为该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。

(iv) 本公司之非全资子公司中国中铁于 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, 中国中铁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, 中国中铁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, 中国中铁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。中国中铁认为该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。

##### (c) 永续债利息计提情况:

2017 年度, 本公司之非全资子公司中国中铁因向普通股股东宣告了 2016 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 786,805 千元(2016 年度: 人民币 787,167 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 营业收入、营业成本

(a) 营业收入、营业成本情况

	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	686,542,148	623,290,725	636,706,771	582,613,485
其他业务	4,598,529	3,093,828	3,603,819	2,765,527
合计	691,140,677	626,384,553	640,310,590	585,379,012

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2017 年度		2016 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
基建建设	596,575,481	553,449,343	551,352,562	515,015,180
- 铁路	234,557,204	224,187,079	233,117,247	223,267,834
- 公路	81,256,228	75,491,874	74,701,208	71,325,432
- 市政	280,762,049	253,770,390	243,534,107	220,421,914
房地产开发	30,351,671	22,919,289	32,582,799	23,946,310
工程设备和零部件制造	13,626,057	10,690,447	12,315,094	9,563,553
勘察设计与咨询服务	12,970,541	9,100,815	11,615,149	8,110,975
其他	33,018,398	27,130,831	28,841,167	25,977,467
合计	686,542,148	623,290,725	636,706,771	582,613,485

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 营业收入、营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2017 年度		2016 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	1,753,583	1,281,002	1,396,193	1,306,164
租金收入	815,499	383,086	645,719	343,774
技术服务咨询	358,786	137,782	154,083	62,509
运输	177,931	158,264	146,800	132,243
其他	1,492,730	1,133,694	1,261,024	920,837
合计	4,598,529	3,093,828	3,603,819	2,765,527

(51) 税金及附加

	计缴标准	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	应税收入的 3%或 5%	880,068	673,558
教育费附加	实际缴纳流转税额的 1% 或 5%或 7%	726,417	601,463
营业税	应纳税营业额的 3%	499,111	4,951,733
印花税	合同额的 0.005% 至 0.1%或 5 元	253,598	40,856
土地使用税	每平方米 0.6 元至 30 元	196,546	32,139
其他		2,093,119	1,705,884
合计		4,648,859	8,005,633

注：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36号)等有关规定，本集团自2016年5月1日起全面由缴纳营业税改为缴纳增值税。财政部于2016年12月3日发布的《增值税会计处理规定》(财会【2016】22号)(以下简称“规定”)要求自发布之日起施行。本集团按照该规定自全面适用增值税后发生的房产税、印花税、土地使用税、车船使用税等在本项目下列报。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 销售费用

	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	1,007,436	788,116
销售服务及代理费	544,598	469,758
广告及业务宣传费	345,723	357,714
运输费	252,518	287,697
折旧费	37,038	35,846
其他	666,527	621,329
合计	<u>2,853,840</u>	<u>2,560,460</u>

(53) 管理费用

	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	12,140,720	10,690,644
研究与开发支出	11,102,566	10,417,255
办公费及差旅费	1,470,482	1,405,040
折旧及摊销费	1,142,242	1,006,732
其他	4,206,408	3,610,881
合计	<u>30,062,418</u>	<u>27,130,552</u>

(54) 资产处置收益

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置利得	68,914	31,555	68,914
无形资产处置利得	38,856	443,987	38,856
其他	34,808	93,436	34,808
合计	<u>142,578</u>	<u>568,978</u>	<u>142,578</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 其他收益

	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	64,065	-	与收益相关
科研补贴	41,406	-	与收益相关
外贸出口增长奖励	7,925	-	与收益相关
其他	5,016	-	与收益相关
合计	<u>118,412</u>	<u>-</u>	

(56) 财务费用—净额

	2017 年度	2016 年度
利息支出	8,100,985	9,136,579
减：已资本化的利息费用	<u>3,262,526</u>	<u>3,363,102</u>
小计	4,838,459	5,773,477
利息收入	(2,057,800)	(2,012,221)
汇兑损失/(收益)	32,033	(2,273,652)
其他	778,273	641,909
合计	<u>3,590,965</u>	<u>2,129,513</u>

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。2017 年度，借款费用资本化的金额为人民币 3,262,526 千元(2016 年度：人民币 3,363,102 千元)，其中人民币 3,173,190 千元计入存货(2016 年度：人民币 3,201,848 千元)，人民币 89,336 千元计入在建工程(2016 年度：人民币 161,254 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 资产减值损失

	2017 年度	2016 年度
坏账损失	8,925,346	914,558
无形资产减值损失	282,158	564,594
存货跌价损失	20,142	1,219,818
固定资产减值损失	12,232	31
在建工程减值损失	9,270	141,800
可供出售金融资产减值损失	4,301	262,540
长期股权投资减值损失	-	345,450
其他	1,788	415,918
合计	<u>9,255,237</u>	<u>3,864,709</u>

(58) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2017 年度	2016 年度
材料费	258,025,391	238,680,410
人工费	151,105,890	133,997,159
机械使用费	30,004,082	29,713,636
房地产开发成本	22,919,289	23,946,310
安全生产费	11,767,408	10,491,523
折旧与摊销费	9,176,432	8,890,119
研究开发费	12,017,475	10,417,255

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 公允价值变动收益/(损失)

	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	41,938	46,775
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7,053	(78,380)
合计	<u>48,991</u>	<u>(31,605)</u>

(60) 投资收益

	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,532,630	732,171
处置长期股权投资产生的投资收益	98,585	421,618
贷款及应收款项投资收益	36,180	196,178
可供出售金融资产等在持有期间取得的投资收益	366,602	133,021
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	(832)	67,238
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	9
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)	(48,161)
其他	45,687	(109,531)
合计	<u>1,613,097</u>	<u>1,392,543</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 营业外收入

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度 非经常性损益的 金额
政府补助收入(注)	274,074	430,022	274,074
债务重组利得	151,176	120,681	151,176
处罚收入	46,908	70,407	46,908
违约赔偿收入	39,506	56,706	39,506
非公共利益拆迁补偿收入	30,809	67,071	30,809
其他	253,373	328,023	253,373
合计	<u>795,846</u>	<u>1,072,910</u>	<u>795,846</u>

注：计入当期损益的政府补助明细：

	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持补助	95,031	103,387	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿	56,096	135,051	与资产相关/与收益相关
岗位补贴	44,733	25,787	与收益相关
财政贡献奖励及财政局奖励	30,449	13,934	与资产相关/与收益相关
税收返还	-	74,663	与收益相关
科研补贴	-	25,582	与资产相关/与收益相关
外贸出口增长奖励	-	21,311	与收益相关
其他	47,765	30,307	与资产相关/与收益相关
合计	<u>274,074</u>	<u>430,022</u>	

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 营业外支出

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度 经常性损益的 金额
罚没支出	136,846	61,061	136,846
捐赠支出	53,461	8,019	53,461
诉讼支出	4,117	7,206	4,117
债务重组损失	2,557	1,472	2,557
其他	278,429	298,760	278,429
合计	<u>475,410</u>	<u>376,518</u>	<u>475,410</u>

(63) 所得税费用

	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,600,205	5,952,601
递延所得税	(254,439)	(981,974)
合计	<u>5,345,766</u>	<u>4,970,627</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2017 年度	2016 年度
利润总额	<u>19,509,032</u>	<u>17,717,867</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	4,877,258	4,429,467
子公司使用不同税率的影响	(691,905)	(525,198)
研究与开发支出加计扣除的影响	(511,626)	(420,103)
调整以前期间所得税的影响	(240,858)	-
非应纳税收入的影响	(489,370)	(407,875)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	202,904	219,819
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	(486,805)	(231,588)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂 时性差异和可抵扣亏损的影响	2,617,326	1,885,024
税率变动之纳税影响	-	22,916
其他	68,842	(1,835)
所得税费用	<u>5,345,766</u>	<u>4,970,627</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
保证金	2,261,248	4,841,592
政府补助	310,628	339,383
其他	4,326,663	5,516,113
合计	<u>6,898,539</u>	<u>10,697,088</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
研究开发费	12,017,474	10,417,255
办公费及差旅费	2,601,132	2,396,287
维修费	2,099,070	1,963,347
其他	18,093,236	1,174,397
合计	<u>34,810,912</u>	<u>15,951,286</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
收回三个月以上的定期存款	934,280	-
收到与资产活动有关的政府补助	46,066	165,044
合计	<u>980,346</u>	<u>165,044</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
存出三个月以上的定期存款	<u>729,025</u>	<u>-</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
支付融资租赁款	150,194	1,347,203
收购子公司少数股东权益	-	700,953
合计	<u>150,194</u>	<u>2,048,156</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2017 年度	2016 年度
净利润	14,163,266	12,747,240
加：资产减值损失	9,255,237	3,864,709
固定资产折旧	7,295,370	7,363,176
无形资产摊销	1,472,461	1,174,971
投资性房地产折旧和摊销	221,995	210,315
长期待摊费用摊销	186,606	141,657
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(142,578)	(568,978)
财务费用	3,492,286	4,059,185
公允价值变动(收益)/损失	(48,991)	31,605
投资收益	(1,613,097)	(1,392,543)
其他收益	(21,244)	-
递延所得税资产增加	(355,078)	(875,020)
递延所得税负债增加/(减少)	100,639	(106,954)
存货的(增加)/减少	(13,999,262)	8,907,929
经营性应收项目的增加	(55,231,713)	(19,402,072)
经营性应付项目的增加	66,069,723	42,006,744
经营活动产生的现金流量净额	<u>30,845,620</u>	<u>58,161,964</u>

不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2017 年度	2016 年度
融资租入固定资产	<u>60,174</u>	<u>995</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2017 年度	2016 年度
现金及现金等价物的年末余额	116,748,086	115,896,908
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>115,896,908</u>	<u>94,105,501</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>851,178</u>	<u>21,791,407</u>

(b) 现金及现金等价物

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	130,537,406	125,158,879
其中：库存现金	298,196	251,626
银行存款	120,688,576	115,949,789
其他货币资金	9,550,634	8,957,464
减：受到限制的货币资金	<u>13,789,320</u>	<u>9,261,971</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>116,748,086</u>	<u>115,896,908</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 现金流量表补充资料(续)

(c) 取得或处置子公司

	2017 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	701,929
其中：湖北华滨置业有限公司(以下简称“华滨置业”)	660,700
中铁上海工程局集团实业有限公司	37,077
中铁咨询集团北京建筑规划设计有限公司	4,152
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	578,150
其中：华滨置业	575,977
中铁上海工程局集团实业有限公司	-
中铁咨询集团北京建筑规划设计有限公司	2,173
取得子公司支付的现金净额	123,779

2017 年度取得子公司的价格

华滨置业	660,700
中铁上海工程局集团实业有限公司	37,077
中铁咨询集团北京建筑规划设计有限公司	4,152
	701,929

取得子公司的净资产

	2017 年度
流动资产	1,599,712
非流动资产	65,669
减：流动负债	870,008
非流动负债	-
	795,373

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 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	13,789,320	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
应收账款	155,092	借款质押
存货	18,315,158	借款抵押
长期应收款	3,233,721	借款质押
固定资产	7,026	借款抵押
无形资产	29,316,917	借款质押

(67) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

	2017年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,413,147	6.5342	9,233,785
欧元	22,464	7.8023	175,271
其他			2,698,819
小计			<u>12,107,875</u>
应收账款—			
美元	424,124	6.5342	2,771,311
欧元	916	7.8023	7,147
其他			1,274,860
小计			<u>4,053,318</u>
其他应收款—			
美元	460,544	6.5342	3,009,287
欧元	58	7.8023	453
其他			801,425
小计			<u>3,811,165</u>
长期应收款—			
美元	90,852	6.5342	<u>593,645</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(67) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2017年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款—			
美元	144,910	6.5342	946,871
其他			147,105
小计			<u>1,093,976</u>
应付账款—			
美元	304,490	6.5342	1,989,599
越南盾	953,661,826	0.0003	286,099
玻利瓦尔	362,862	0.6514	236,368
乌干达先令	110,317,309	0.0018	198,571
马来西亚林吉特	77,847	1.6071	125,108
其他			884,673
小计			<u>3,720,418</u>
其他应付款—			
美元	277,435	6.5342	1,812,816
斐济元	78,072	3.1641	247,028
玻利瓦尔	269,978	0.6514	175,864
斯里兰卡卢比	2,951,769	0.0424	125,155
加纳塞地	72,928	1.4231	103,784
其他			610,566
小计			<u>3,075,213</u>
一年内到期的非流动负债—			
美元	227,724	6.5342	1,487,994
欧元	1,423	7.8023	11,103
小计			<u>1,499,097</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (67) 外币货币性项目(续)

##### (a) 外币货币性项目(续)

	2017年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期借款—			
美元	269,503	6.5342	1,760,987
欧元	8,176	7.8023	63,792
其他			1,337
小计			<u>1,826,116</u>
应付债券—			
美元	1,491,258	6.5342	<u>9,744,180</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。

### 五 合并范围的变更

本年发生的二级子公司合并范围的变更请参见附注六(1)(a)，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华滨置业外，其它在此未列示。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，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

(a) 本年度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	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	购买日至年 末被购买方 的净利润	购买日至年末被 购买方的经营活 动现金流量	购买日至年 末被购买方 的现金流量 净额
华滨置业	2017 年 12 月 29 日	660,700	51%	增资取得	2017 年 12 月 29 日	实际取得华滨 置业控制权	-	-	-	-

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，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)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	华滨置业	
合并成本—		
现金		660,700
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		660,700
商誉		-
(i) 华滨置业		
	购买日	购买日
	公允价值	账面价值
货币资金	575,977	575,977
应收款项	112	112
存货	1,687,192	1,016,488
其他流动资产	372	372
固定资产	520	520
无形资产	27	27
减：应付款项	836,560	836,560
应付职工薪酬	-	-
递延所得税负债	131,432	-
其他负债	718	718
净资产	1,295,490	756,218
减：少数股东权益	634,790	-
取得的净资产	660,700	756,218
以现金支付的对价		660,700
减：取得的被收购子公司的现金及 现金等价物		575,977
取得子公司支付的现金净额		84,723

本集团采用估值技术来确定华滨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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

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	
			基建建设业务、勘察设计与咨询服务业务、工程设备和零部件制造业务、房地产开发业务、矿产资源开发、金融、特许经营权运营、物资贸易			
中国中铁(注 1)	中国	北京		54.39	-	同一控制下企业合并取得
中铁国有资产管理有限公司(注 2)	中国	北京	医疗和教育服务	100	-	同一控制下企业合并取得
中国铁路工程总公司党校(注 3)	中国	石家庄	培训和教育服务	100	-	同一控制下企业合并取得

注 1: 2007 年 9 月 12 日, 根据国资委国资改革【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), 本公司将全部主营业务及与主营业务相关的全部净资产(含股权)作为出资独家发起设立中国中铁, 本公司持有中国中铁的股份 1,280,000 万股, 持股比例为 100%。

2007 年 11 月 6 日, 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》核准中国中铁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, 中国中铁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, 中国中铁于 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, 本公司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。划转后, 本公司持有中国中铁的股份 1,241,751 万股, 约占其总股本的 58.30%。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

注 1(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, 本公司作为中国中铁的国有股东, 向社保基金履行国有股转持义务, 转持股数为中国中铁 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, 本公司持有中国中股的股份 1,195,001 万股, 约占其总股本的 56.10%。

2015 年 7 月 9 日, 本公司通过二级市场买入方式增持中国中铁 A 股股票 150 万股, 增持后持有本公司持有中国中股的股份 1,195,151 万股, 约占其总股本的 56.11%。2015 年 7 月 14 日, 本公司在中国中铁非公开发行 A 股股票过程中获配股票 30,888 万股, 获配后本公司持有中国中股的股份 1,226,039 万股, 约占其总股本的 53.67%。2016 年 1 至 2 月, 本公司通过二级市场买入方式陆续增持中国中铁 H 股股票共计 16,439 万股, 增持后持有中国中股的股份 1,242,478 万股, 约占其已发行总股本的 54.39%。

注 2: 中铁国资资产管理有限公司原名为中铁宏达资产管理中心。

注 3: 2016 年 6 月 24 日, 本公司第一届董事会第六十五次会议采用通讯表决的形式审议通过《关于理顺党校产权及财务管理相关关系的议案》, 同意将中国铁路工程总公司党校(以下简称“中铁工党校”)由中铁宏达资产管理中心(以下简称“中铁宏达”)转移至本公司直接管理。2016 年 7 月 25 日, 中铁工党校已取得国家事业单位登记管理局换发的《事业单位法人证书》。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

对结构化主体的合并

在确定是否合并结构化主体时，本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上，对这些主体(主要为信托计划)是否具有控制权进行判断。对于本公司之下属子公司中铁信托同时作为信托计划的投资人和管理人的情形，本集团综合评估其通过持有结构化主体中的投资份额而享有的，以及作为管理人获得的回报的可变动性相比专项计划的整体可变收益水平是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。

于2017年12月31日和2016年12月31日，本集团未向纳入合并范围的结构化主体提供财务或其他支持。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

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	2017 年 12 月 31 日 少数股东权益
中国中铁	45.61%	8,832,513	1,235,306	79,717,794
中铁工业	49.88%	639,381	25,487	7,290,712
云南富砚高速公路公司(以下简称“富砚高速”)	10.00%	(14,446)	-	1,304,593
广西岑兴高速公路发展有限公司(以下简称“岑兴高速”)	34.00%	113,985	-	903,333
香港投资	30.00%	15,005	-	622,160
中铁信托	7.00%	102,570	-	573,006

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2017 年 12 月 31 日						2016 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
中铁股份	660,083,855	183,999,674	844,083,529	581,716,280	92,647,634	674,363,914	594,908,493	159,600,780	754,509,273	506,603,658	98,746,413	605,350,071
中铁工业 (注)	24,084,043	7,552,267	31,636,310	16,367,220	479,263	16,846,483	68,314,228	11,725,516	80,039,744	59,217,049	5,965,463	65,182,512
富砚高速	70,853	7,007,326	7,078,179	2,428,503	3,694,747	6,123,250	71,328	7,150,024	7,221,352	2,048,344	4,073,619	6,121,963
岑兴高速	1,327,968	4,097,222	5,425,190	294,032	2,474,143	2,768,175	982,953	4,250,648	5,233,601	277,885	2,633,950	2,911,835
香港投资	1,219,201	854,666	2,073,867	-	-	-	1,242,499	840,456	2,082,955	-	-	-
中铁信托	6,925,209	10,239,093	17,164,302	6,701,851	2,072,658	8,774,509	9,968,293	8,997,421	18,965,714	9,937,827	1,056,704	10,994,531

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

	2017 年度				2016 年度			
	营业收入	归属于母公司所有者净利润(亏损)	归属于母公司所有者综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	归属于母公司所有者净利润(亏损)	归属于母公司所有者综合收益总额	经营活动现金流量
中铁股份	693,366,507	16,066,833	15,396,163	33,174,073	643,357,318	12,509,165	12,841,963	54,495,139
中铁工业(注)	15,885,586	1,339,386	1,214,399	610,308	64,862,651	1,174,361	976,881	2,604,285
富砚高速	386,071	(144,460)	(144,460)	339,480	422,840	(76,998)	(76,998)	370,473
岑兴高速	728,086	335,249	335,249	578,399	695,749	342,467	342,467	606,207
香港投资	-	50,018	(9,089)	(1,565)	-	72,435	235,125	-
中铁信托	3,142,687	1,465,291	1,140,256	353,717	3,547,074	1,502,579	1,560,874	(2,226,327)

注：于 2017 年 1 月 5 日，本公司之非全资子公司中国中铁与本公司间接非全资子公司中铁工业完成重大资产置换的交割和中铁工业向中国中铁非公开发行股份工作(附注四(44)(i))。

于 2017 年 3 月 27 日，中铁工业完成向非控股股东非公开发行股份，共发行股份合计 37,855 万股，募集资金总额为人民币 5,999,999 千元，扣除承销费用人民币 90,000 千元后，实际收到募集资金人民币 5,909,999 千元。

中铁工业非公开发行股份完成后，本公司间接对中铁工业持股比例为 50.12%，中铁工业于本年完成重大资产置换，故 2016 年 12 月 31 日及 2016 年度的财务信息已按同一控制下企业合并要求重列。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	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-							
四川天府机场高速公路有限公司 (以下简称“天府高速”)	四川	成都	高速公路经营	否	50.00%	-	权益法
垫忠高速	重庆	重庆	高速公路经营	否	80.00%	-	权益法
昆明轨道交通四号线	昆明	昆明	投资建设	否	75.73%	-	权益法
联营企业-							
华刚矿业股份有限公司(以下简称“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

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

##### (b) 重要合营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	天府高速	垫忠高速	昆明轨道交通四号线	天府高速	垫忠高速	昆明轨道交通四号线
流动资产	766,402	16,482	547,200	1,426,039	10,579	525,027
其中：现金和现金等价物	456,529	12,307	266,094	1,425,774	8,554	59,140
非流动资产	8,431,863	3,815,095	5,789,391	1,752,936	3,845,409	2,235,081
资产合计	9,198,265	3,831,577	6,336,591	3,178,975	3,855,988	2,760,108
流动负债	133,864	554,893	2,032,590	342,611	392,879	1,760,108
非流动负债	7,064,401	2,054,848	2,210,000	836,364	2,175,038	-
负债合计	7,198,265	2,609,741	4,242,590	1,178,975	2,567,917	1,760,108
少数股东权益	-	-	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益	2,000,000	1,221,836	2,094,001	2,000,000	1,288,071	1,000,000
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,000,000	977,469	1,585,787	1,000,000	1,030,457	757,300
调整事项	-	3,451	(666,057)	-	15,314	(681,570)
—非同比出资	-	-	(666,057)	-	-	(681,570)
—其他	-	3,451	-	-	15,314	-
对合营企业投资的账面价值	1,000,000	980,920	919,730	1,000,000	1,045,771	75,730
营业收入	-	192,242	-	-	201,709	-
财务费用	-	119,534	-	-	125,905	-
净损益	-	(66,235)	-	-	(51,600)	-
综合收益总额	-	(66,235)	-	-	(51,600)	-
本集团本年收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-	-	-

(i) 本集团以合营企业合并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和取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

#### (c) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	华刚矿业	铁路设计	武汉杨泗港	华刚矿业	铁路设计	武汉杨泗港
流动资产	3,582,342	7,276,846	4,511,201	2,124,284	6,012,002	3,224,643
非流动资产	15,808,226	1,067,546	61	16,420,425	707,509	50
资产合计	19,390,568	8,344,392	4,511,262	18,544,709	6,719,511	3,224,693
流动负债	1,225,883	4,678,164	197,272	1,211,649	3,695,362	68,233
非流动负债	15,299,912	36,256	2,683,990	16,276,622	37,040	2,007,000
负债合计	16,525,795	4,714,420	2,881,262	17,488,271	3,732,402	2,075,233
少数股东权益	-	3,493	-	-	2,933	-
归属于母公司所有者权益	2,864,773	3,626,479	1,630,000	1,056,438	2,984,176	1,149,460
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,195,183	1,088,992	815,000	440,746	895,253	574,730
调整事项	(77,692)	(90,332)	(752)	(47,877)	(2,009)	270
—内部交易未实现利润	(109,964)	-	-	(88,947)	-	-
—其他	32,272	(90,332)	(752)	41,070	(2,009)	270
对联营企业权益投资的账面价值	1,117,491	998,660	814,248	392,869	893,244	575,000
营业收入	4,937,604	8,042,965	-	2,816,150	6,749,233	-
财务费用	585,320	(29,525)	-	237,441	(60,696)	-
所得税费用	-	124,564	-	-	115,454	-
净利润	2,127,404	708,874	-	452,340	637,408	-
其他综合收益	(119,882)	61	-	53,684	2,325	-
综合收益总额	2,007,522	708,935	-	506,024	639,733	-
本集团本年收到的来自联营企业的股利	83,101	107,264	-	-	-	-

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了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。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2017 年度	2016 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	8,253,824	3,402,623
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	289,290	173,189
其他综合收益	-	-
综合收益总额	289,290	173,189
联营企业：		
投资账面价值合计	7,367,603	4,246,388
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	207,976	228,875
其他综合收益	-	-
综合收益总额	207,976	228,875

(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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(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 2017 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

相关单位	被担保单位	担保金额	担保种类
本集团	华刚矿业	7,643,949	企业贷款担保
中铁大桥局	武汉杨泗港	1,341,995	企业贷款担保
中铁大桥局	鹦鹉洲大桥	529,000	企业贷款担保
中铁大桥局	宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	200,000	企业贷款担保
中铁大桥局	武汉墨北路桥有限公司	173,355	企业贷款担保

#### (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	-

### 七 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益详见附注四(11)(c)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 八 分部报告

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为基建建设、勘察设计与咨询服务、工程设备和零部件制造、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：

**基建建设业务：**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：**主要包括就基建建设项目提供勘察、设计、咨询、研发、可行性研究和监理服务；

**工程设备和零部件制造业务：**主要包括道岔、桥梁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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 八 分部报告(续)

#### (2) 报告分部的财务信息

	基建建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备和 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>2017 年度</b>								
对外主营业务收入	596,575,481	12,970,541	13,626,057	30,351,671	36,440,045	-	-	689,963,795
分部间主营业务收入	11,707,660	679,824	4,605,621	126,976	16,730,729	-	(33,850,810)	-
对外其他业务收入	2,654,184	110,131	288,774	471,769	1,073,671	-	-	4,598,529
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	54,309,459	-	(34,074,778)	694,562,324
分部利润:	19,513,402	1,563,983	1,532,821	3,254,988	(3,803,743)	-	(2,552,419)	19,509,032
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—利息支出	(3,109,887)	(57,563)	(119,407)	(978,021)	(3,385,356)	-	2,811,775	(4,838,459)
财务费用—利息收入	2,899,438	53,776	29,420	275,786	866,971	-	(2,067,591)	2,057,800
所得税费用	-	-	-	-	-	(5,345,766)	-	(5,345,766)
净利润	19,513,402	1,563,983	1,532,821	3,254,988	(3,803,743)	(5,345,766)	(2,552,419)	14,163,266
<b>2017 年 12 月 31 日</b>								
分部资产	724,141,100	23,391,574	32,818,074	214,534,921	271,696,699	-	(425,540,038)	841,042,330
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	1,998,201	-	-	10,298,002
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	6,899,666	-	6,899,666
资产总额	724,141,100	23,391,574	32,818,074	214,534,921	271,696,699	6,899,666	(425,540,038)	847,941,996
分部负债	603,010,835	14,173,486	21,027,164	189,557,505	238,861,587	-	(394,644,983)	671,985,594
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	4,949,766	-	4,949,766
负债总额	603,010,835	14,173,486	21,027,164	189,557,505	238,861,587	4,949,766	(394,644,983)	676,935,360

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基建建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备和 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
2017 年度 补充信息								
— 折旧和摊销费用	5,716,385	639,087	399,330	404,259	2,630,703	-	(613,332)	9,176,432
— 资产减值损失	844,625	32,490	103,714	69,800	8,204,608	-	-	9,255,237
— 资本性支出	10,559,024	214,626	789,229	892,836	3,688,150	-	(463,738)	15,680,127
— 其中：在建工程支出	2,720,303	23,342	593,399	865,080	1,853,660	-	(127,123)	5,928,661
购置固定资产支出	7,379,535	160,532	76,239	14,255	1,509,753	-	(336,615)	8,803,699
购置无形资产支出	459,186	30,752	119,591	2,646	322,006	-	-	934,181
购置投资性房地产支出	-	-	-	10,855	2,731	-	-	13,586

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基建建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备和 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>2016 年度</b>								
对外主营业务收入	551,352,562	11,615,149	12,315,094	32,582,799	32,791,470	-	-	640,657,074
分部间主营业务收入	5,135,980	652,575	4,399,189	25,152	10,485,846	-	(20,698,742)	-
对外其他业务收入	2,464,808	44,210	349,236	367,644	377,921	-	-	3,603,819
分部间其他业务收入	268,505	-	-	-	115,575	-	(384,080)	-
分部营业收入合计	559,221,855	12,311,934	17,063,519	32,975,595	43,770,812	-	(21,082,822)	644,260,893
分部利润:	14,753,112	1,442,235	1,348,994	2,457,555	252,223	-	(2,536,252)	17,717,867
其中: 对合营企业的投资收益/(损失)	11,559	1,362	74,913	(1,955)	31,981	-	-	117,860
对联营企业投资收益/(损失)	381,172	17,696	49,639	(2,724)	168,528	-	-	614,311
财务费用—利息支出	(3,658,033)	(173,319)	(156,372)	(1,136,084)	(3,414,109)	-	2,764,440	(5,773,477)
财务费用—利息收入	3,267,904	71,546	33,877	287,051	1,241,693	-	(2,889,850)	2,012,221
所得税费用	-	-	-	-	-	(4,970,627)	-	(4,970,627)
净利润	14,753,112	1,442,235	1,348,994	2,457,555	252,223	(4,970,627)	(2,536,252)	12,747,240
<b>2016 年 12 月 31 日</b>								
分部资产	563,495,433	14,764,741	31,604,584	149,467,682	218,164,948	-	(226,962,725)	750,534,663
其中: 对合营企业投资	3,475,284	38,754	323,644	36,386	1,650,056	-	-	5,524,124
对联营企业投资	5,018,262	99,906	201,912	106,056	681,365	-	-	6,107,501
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	6,013,472	-	6,013,472
资产总额	563,495,433	14,764,741	31,604,584	149,467,682	218,164,948	6,013,472	(226,962,725)	756,548,135
分部负债	472,460,875	9,842,433	21,698,632	130,009,456	191,757,885	-	(224,789,778)	600,979,503
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	5,354,181	-	5,354,181
负债总额	472,460,875	9,842,433	21,698,632	130,009,456	191,757,885	5,354,181	(224,789,778)	606,333,684

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基建建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备和 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
2016 年度								
补充信息								
一 折旧和摊销费用	5,859,737	260,975	582,593	321,632	2,008,277	-	(143,095)	8,890,119
一 资产减值损失	522,766	13,667	16,752	1,170,302	2,141,222	-	-	3,864,709
一 资本性支出	10,058,043	252,583	1,241,753	1,833,504	1,536,012	-	(622,568)	14,299,327
一 其中：在建工程支出	1,479,257	42,563	517,514	731,606	705,050	-	(22,858)	3,453,132
购置固定资产支出	7,240,229	197,076	497,408	97,223	412,392	-	(599,710)	7,844,618
购置无形资产支出	1,333,175	12,261	226,831	999,809	417,330	-	-	2,989,406
购置投资性房地产支出	5,382	683	-	-	-	-	-	6,065
购买子公司增加	-	-	-	4,866	1,240	-	-	6,106

注 1：各分部资产不包括递延所得税资产人民币 5,785,921 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 5,313,911 千元)和预缴企业所得税人民币 1,113,745 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 699,561 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该资产。

注 2：各分部负债不包括递延所得税负债人民币 1,005,690 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 781,940 千元)和应交企业所得税人民币 3,944,076 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 4,572,241 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理这些负债。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 八 分部报告(续)

#### (2) 报告分部的财务信息(续)

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

对外交易收入	2017 年度	2016 年度
中国内地	652,881,749	615,995,008
其他国家/地区	41,680,575	28,265,885
合计	<u>694,562,324</u>	<u>644,260,893</u>
非流动资产总额	2017 年度	2016 年度
中国内地	134,692,347	122,968,407
其他国家/地区	8,817,740	8,182,827
合计	<u>143,510,087</u>	<u>131,151,234</u>

注：上述非流动资产中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的代垫土地整理款等金融资产以及递延所得税资产。

对主要客户的依赖程度

2017 年来自主要客户的收入约为人民币 235,345,215 千元(2016 年度：人民币 199,364,776 千元)，约占 2017 年度营业总收入的 34%(2016 年度：31%)。

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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易

#### (1) 实际控制方

##### (a) 实际控制方基本情况

本集团的实际控制人为国资委。

##### (b) 实际控制方对本公司的持股比例和表决权比例

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
国资委	100%	100%	100%	100%

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (3) 合营企业和联营企业情况

除附注四(13)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
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	合营企业
中石油铁工油品销售有限公司	合营企业
重庆中铁任之养老产业有限公司	合营企业
北京中铁华兴房地产开发有限公司	合营企业
杭州远合置业有限公司	合营企业
苏州诺德瑞源置地有限公司	合营企业
中铁重庆地铁投资发展有限公司	合营企业
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	合营企业
中铁二院工程集团彭水渝东矿业开发有限公司	合营企业
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	合营企业
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
徐州市迎宾快速路建设有限公司	合营企业
唐山铁城综合管廊建设管理有限公司	合营企业
西安中铁轨道交通有限公司	合营企业
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	合营企业
东营利港铁路有限责任公司	合营企业
中铁成都天府新区投资有限公司	合营企业
苏州诺德瑞宏置地有限公司	合营企业
北京诺升置业有限公司	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
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	合营企业
陕西榆林绥延高速公路有限公司	合营企业
衡阳铁程投资有限公司	合营企业
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	合营企业
北京中铁永兴房地产开发有限公司	合营企业
昆明东格高速公路开发投资有限公司	合营企业
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	合营企业
中铁(平潭)管廊管理有限公司	合营企业
中铁山河工程装备集团有限公司	合营企业
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	合营企业
六安铁城体育投资有限公司	合营企业
海口博盐基础设施投资有限公司	合营企业

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁成都投资发展有限公司	联营企业
肇庆中铁投资建设有限公司	联营企业
成都市华信大足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
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	联营企业
中铁隧道湖州投资建设有限公司	联营企业
中铁大连五号线地铁有限公司	联营企业
娄底中铁城市路网投资有限公司	联营企业
浙江杭海城际铁路有限公司	联营企业
肇庆铁新投资建设有限公司	联营企业
成都同基置业有限公司	联营企业
邵阳嘉泰置业有限公司	联营企业
陕西北辰房地产开发有限公司	联营企业
成都铁五建置业有限公司	联营企业
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	联营企业
北京丰怀轨枕有限公司	联营企业
中铁十局集团招远城建有限公司	联营企业
中铁二院(广东)港航勘察设计有限责任公司	联营企业
武汉墨北路桥有限公司	联营企业
宝鸡中车时代工程机械有限公司	联营企业
厦门厦工中铁重型机械有限公司	联营企业
南宁中铁广发轨道装备有限公司	联营企业
海口三禾建设管理有限公司	联营企业
海口三晟建设管理有限公司	联营企业
成都市华信天宇实业有限公司	联营企业
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	联营企业
济南中铁重工轨道装备有限公司	联营企业
贵州中鼎云栖置业有限公司	联营企业
贵州中投腾达置业有限公司	联营企业
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	联营企业
龙里碧桂园置业有限公司	联营企业
贵州中福达房地产开发有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	联营企业
深圳市现代有轨电车有限公司	联营企业
深汕特别合作区中投建投资发展有限公司	联营企业

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁华隧联合重型装备有限公司	联营企业
广东韶新高速公路有限公司	联营企业
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	联营企业
柳州市城铁建设投资有限公司	联营企业
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	联营企业
南京市江北新区滨铁投资有限公司	联营企业
福州中电科轨道交通有限公司	联营企业
都江堰市绿产工程管理有限公司	联营企业
商丘新州南城工程管理有限公司	联营企业
肇庆中铁畅达投资有限公司	联营企业
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	联营企业
南京久路市政建设工程有限公司	联营企业
临哈铁路有限责任公司(注 1)	联营企业
内蒙古郭白铁路有限责任公司(注 1)	联营企业
中铁资源苏尼特左旗芒来矿业有限公司(注 1)	联营企业

注 1: 2016 年中国中铁之子公司中铁资源集团有限公司(以下简称“中铁资源”)将持有的联营企业临哈铁路有限责任公司(原名“临策铁路有限责任公司”)、内蒙古郭白铁路有限责任公司、中铁资源苏尼特左旗芒来矿业有限公司的全部股权通过转让整合至中铁资源之全资子公司北京翼诺捷投资管理有限公司(以下简称“翼诺捷”)。中铁资源已于 2016 年 12 月转让翼诺捷，自此临哈铁路有限责任公司、内蒙古郭白铁路有限责任公司、中铁资源苏尼特左旗芒来矿业有限公司不再作为本集团的关联方。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 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	2017 年度	2016 年度
华刚矿业	采购材料	3,191,282	1,413,298
中石油铁工油品销售有限公司	采购材料	1,350,876	1,972,492
厦门厦工中铁重型机械有限公司	采购材料	276,196	-
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	采购材料	105,771	353,571
中铁华隧联合重型装备有限公司	采购材料	37,750	-
南宁中铁广发轨道装备有限公司	采购材料	35,565	-
宝鸡中车时代工程机械有限公司	接受劳务 采购材料/	10,053	785
其他	接受劳务	4,411	6,711
合计		<u>5,011,904</u>	<u>3,746,857</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
中铁成都投资发展有限公司	提供建造服务	6,987,756	7,203,959
中铁重庆地铁投资发展有限公司	提供建造服务	3,198,907	3,689,726
铁海管廊	提供建造服务	2,376,917	-
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	提供建造服务	1,684,521	-
陕西榆林绥延高速公路有限公司	提供建造服务	1,565,271	-
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	-
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	提供建造服务	1,230,664	3,160,725
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	提供建造服务	964,110	-
东营利港铁路有限责任公司	提供建造服务	958,358	-
浙江杭海城际铁路有限公司	提供建造服务	894,120	-
肇庆铁新投资建设有限公司	提供建造服务	835,836	-
中铁隧道湖州投资建设有限公司	提供建造服务	798,072	-
肇庆中铁投资建设有限公司	提供建造服务	763,638	277,244
徐州市迎宾快速路建设有限公司	提供建造服务	638,224	-
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	-
西安中铁轨道交通有限公司	提供建造服务	529,706	-
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	提供建造服务	515,442	-
中铁大连五号线地铁有限公司	提供建造服务	471,692	-
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	-
深汕特别合作区中投建投资发展有限公司	提供建造服务	374,585	-
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	提供建造服务	333,609	-
柳州市城铁建设投资有限公司	提供建造服务	303,604	-
海口三晟建设管理有限公司	提供建造服务	285,049	-
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	提供建造服务	274,812	122,550
华刚矿业	提供建造服务	262,051	550,761
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	提供建造服务	261,660	-
深圳市现代有轨电车有限公司	提供建造服务	232,137	-
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	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	提供建造服务	196,693	-
南京市江北新区滨铁投资有限公司	提供建造服务	122,217	-
中铁山河工程装备集团有限公司	提供建造服务	119,658	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	提供建造服务	92,030	-

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

#### (b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

##### 销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
中铁成都天府新区投资有限公司	提供建造服务	47,623	181,419
海口三禾建设管理有限公司	提供建造服务	42,555	-
中铁十局集团招远城建有限公司	提供建造服务	-	247,881
厦门厦工中铁重型机械有限公司	销售产品及提供劳务	487,936	121,786
华刚矿业	销售产品及提供劳务	470,844	449,690
龙里碧桂园置业有限公司	销售产品及提供劳务	331,115	232,160
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售产品及提供劳务	68,849	61,009
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	销售产品及提供劳务	47,885	10,001
南宁中铁广发轨道装备有限公司	销售产品及提供劳务	32,085	64,359
宝鸡中车时代工程机械有限公司	销售产品及提供劳务	24,985	20,750
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	销售产品及提供劳务 提供建造服务/	-	95,103
其他	销售产品及提供劳务	73,642	89,574
合计		<u>34,069,535</u>	<u>16,578,697</u>

#### (c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2017 年度	2016 年度
中铁成都投资发展有限公司	办公楼	2,100	4,200
其他	办公楼等	3,902	2,710
合计		<u>6,002</u>	<u>6,910</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 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
华刚矿业	7,643,949	2013 年 07 月	2028 年 07 月	否
武汉杨泗港	1,341,995	2015 年 12 月	2023 年 11 月	否
鹦鹉洲大桥	529,000	2013 年 04 月	2019 年 06 月	否
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	200,000	2014 年 03 月	2018 年 10 月	否
武汉墨北路桥有限公司	173,355	2014 年 09 月	2018 年 09 月	否
合计	<u>9,888,299</u>			

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (e) 资金拆借

	拆借金额	起始日	到期日
拆入—			
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	2017 年 01 月	2018 年 12 月
陕西北辰房地产开发有限公司	9,729	2017 年 01 月	2018 年 12 月
合计	<u>30,369</u>		
	拆借金额	起始日	到期日
拆出—			
北京中铁永兴房地产开发有限公司	1,161,224	2017 年 01 月	不确定期限
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	1,071,779	2017 年 01 月	2018 年 01 月
中铁(平潭)管廊管理有限公司	500,000	2017 年 01 月	2018 年 12 月
昆明东格高速公路开发投资有限公司	500,000	2017 年 12 月	2018 年 12 月
中铁成都投资发展有限公司	300,000	2016 年 12 月	2017 年 11 月
苏州诺德瑞宏置地有限公司	283,500	2017 年 01 月	2020 年 09 月
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	247,400	2017 年 01 月	2018 年 12 月
垫忠高速	110,000	2017 年 04 月	2018 年 04 月
邵阳嘉泰置业有限公司	32,410	2017 年 01 月	2017 年 12 月
其他	25,843		
合计	<u>4,232,156</u>		

##### (f) 关键管理人员薪酬

	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	<u>8,099</u>	<u>7,087</u>

##### (g) 其他关联交易

交易内容	关联方	2017 年度	2016 年度
利息收入	中铁产业园(成都)投资发展有限公司	67,006	-
利息收入	金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	44,550	-
利息收入	北京中铁永兴房地产开发有限公司	39,238	-
利息收入	刚果国际矿业公司简化股份有限公司	34,884	33,733
利息收入	华刚矿业	23,407	665
利息支出	天府高速	4,387	605
利息收入/			
利息支出	其他	<u>31,493</u>	<u>34,623</u>
合计		<u>244,965</u>	<u>69,626</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联方应收、应付款项余额

##### (a) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	926,469	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	730,104	-	-	-
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	515,442	-	-	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	502,518	-	-	-
中铁大连五号线地铁有限公司	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	-	-	-
中铁成都投资发展有限公司	218,180	-	-	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	196,693	-	-	-
北京诺升置业有限公司	191,440	936	-	-
深圳市现代有轨电车有限公司	119,287	-	-	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	112,661	-	-	-
成都市华信天宇实业有限公司	75,655	285	-	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	69,453	-	-	-
中铁十局集团招远城建有限公司	47,879	-	17,725	-
成都市华信大足房地产开发有限公司	43,472	217	44,920	225
中铁山河工程装备集团有限公司	37,963	190	-	-
华刚矿业	32,726	1,088	205,558	2,559
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	32,487	162	66,830	334
长沙空港城建设开发有限公司	24,741	-	-	-
衡阳铁程投资有限公司	20,499	-	-	-
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	14,493	-	47,902	-
肇庆中铁投资建设有限公司	-	-	462,291	2,311
中铁成都天府新区投资有限公司	-	-	20,979	-
其他	58,255	337	58,493	430
合计	6,304,810	7,847	924,698	5,859

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联方应收、应付款项余额(续)

##### (b) 预付款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
厦门厦工中铁重型机械有限公司	36,131	51,185
南宁中铁广发轨道装备有限公司	21,569	-
其他	4,873	67,579
合计	<u>62,573</u>	<u>118,764</u>

##### (c) 应收股利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
铁路设计	26,416	-
肇庆中铁投资建设有限公司	1,271	1,271
北京丰怀轨枕有限公司	691	4,733
厦门厦工中铁重型机械有限公司	-	9,800
合计	<u>28,378</u>	<u>15,804</u>

##### (d) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日		2016 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	778,300	303,705
昆明东格高速公路开发投资有限公司	500,000	5,000	-	-
中铁(平潭)管廊管理有限公司	500,000	5,000	-	-
垫忠高速	283,600	-	214,000	-
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	-	-	-
中铁二院工程集团彭水渝东矿业开发有限公司	137,100	-	137,100	-
重庆中铁任之养老产业有限公司	100,000	500	80,000	-
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	44,550	-	-	-
贵州中投腾达置业有限公司	33,691	-	33,691	-
邵阳嘉泰置业有限公司	32,410	-	29,978	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	30,900	-	-	-
成都铁五建置业有限公司	20,400	-	20,400	-

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联方应收、应付款项余额(续)

#### (d) 其他应收款(续)

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁二院(广东)港航勘察设计有限责任公司	20,000	-	20,000	-
中铁成都投资发展有限公司	-	-	300,000	3,000
北京中铁华兴房地产开发有限公司	-	-	225,504	-
杭州远合置业有限公司	-	-	68,185	-
其他	51,077	3,818	82,319	2,780
合计	4,291,298	518,023	1,989,477	309,485

#### (e) 长期应收款

	2017 年 12 月 31 日		2016 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	1,824,240	-	1,937,268	-
苏州诺德瑞宏置地有限公司	283,500	-	-	-
合计	2,107,740	-	1,937,268	-

#### (f) 应收票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁成都投资发展有限公司	2,000,000	1,878,000
陕西榆林绥延高速公路有限公司	1,458,897	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	1,376,861	1,177,628
东营利港铁路有限责任公司	702,567	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	580,000	-
铁海管廊	395,757	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	371,683	-
柳州市城铁建设投资有限公司	327,100	-
衡阳铁程投资有限公司	133,172	-
南京市江北新区滨铁投资有限公司	56,432	-
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	49,238	-
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	-	768,620
其他	4,811	90,000
合计	7,456,518	3,914,248

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联方应收、应付款项余额(续)

#### (g) 其他非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	248,314	214,351
贵州中鼎云栖置业有限公司	223,933	200,434
贵州中投腾达置业有限公司	33,691	33,024
合计	<u>505,938</u>	<u>447,809</u>

#### (h) 一年内到期的非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁成都天府新区投资有限公司	<u>-</u>	<u>19,682</u>

#### (i) 应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中石油铁工油品销售有限公司	474,743	277,606
华刚矿业	148,733	13,403
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	31,315	24,860
其他	15,344	15,955
合计	<u>670,135</u>	<u>331,824</u>

#### (j) 预收款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
厦门厦工中铁重型机械有限公司	276,599	192,482
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	42,284
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	45,458
铁海管廊	28,587	-
其他	14,410	2,692
合计	<u>828,581</u>	<u>282,916</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联方应收、应付款项余额(续)

##### (k) 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁十局集团招远城建有限公司	411,100	99,491
龙里碧桂园置业有限公司	120,059	1,002
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	52,522	33,128
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	20,640
中石油铁工油品销售有限公司	5,232	57,612
苏州诺德瑞源置地有限公司	-	120,137
苏州诺德瑞宏置地有限公司	-	99,591
其他	40,331	40,015
合计	<u>649,884</u>	<u>471,616</u>

##### (l) 吸收存款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁成都投资发展有限公司	10,169	7,274
天府高速	3,583	550,390
其他	1,278	750
合计	<u>15,030</u>	<u>558,414</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方承诺

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：

提供建造服务	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁大连五号线地铁有限公司	10,575,619	-
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	-
中铁成都投资发展有限公司	6,225,458	10,327,581
西安中铁轨道交通有限公司	5,703,119	-
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	5,149,012	7,134,672
肇庆中铁畅达投资有限公司	4,751,743	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	4,267,784	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	4,035,714	-
商丘新州南城工程管理有限公司	3,330,100	-
东营利港铁路有限责任公司	3,058,290	-
浙江杭海城际铁路有限公司	3,017,430	-
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	2,187,261	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	1,866,349	5,065,256
福州中电科轨道交通有限公司	1,268,186	-
徐州市迎宾快速路建设有限公司	1,229,123	-
南京久路市政建设工程有限公司	1,041,650	-
深汕特别合作区中投建设投资发展有限公司	987,802	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	906,709	-
中铁隧道湖州投资建设有限公司	775,928	-
柳州市城铁建设投资有限公司	722,870	-
六安铁城体育投资有限公司	593,133	-
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	506,862	-
铁海管廊	485,139	-
都江堰市绿产工程管理有限公司	431,707	-
肇庆铁新投资建设有限公司	416,682	-
海口三晟建设管理有限公司	390,842	675,891
中铁成都天府新区投资有限公司	344,750	71,476
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	271,057	-
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	241,752	-
唐山铁城综合管廊建设管理有限公司	200,180	-
海口三禾建设管理有限公司	155,078	197,633
海口博盐基础设施投资有限公司	124,427	-
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	104,060	378,872
中铁十局集团招远城建有限公司	103,075	77,861
北京诺升置业有限公司	30,699	198,256
长沙空港城建设开发有限公司	25,313	-
长沙县运通建设开发有限公司	23,240	-
合计	<u>79,601,270</u>	<u>24,127,498</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十 或有事项

#### (1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2017 年 12 月 31 日，本集团作为被告的未决诉讼列示如下：

相关单位	年末诉讼标的金额
中国中铁	380,039
中铁信托	327,290
中铁置业集团有限公司	190,000
中铁隧道局集团有限公司	185,727
中铁一局集团有限公司	160,198
中铁建工集团有限公司	147,770
中铁北京工程局集团有限公司	41,214
中铁九局集团有限公司	15,729
中铁物贸集团有限公司	10,440
中铁文化旅游投资有限公司	10,000
	<u>1,468,407</u>

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本集团已计提了相应的预计负债(附注四(39))。

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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十 或有事项(续)

#### (1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响(续)

注1：刚果(金)手工采矿公司(以下简称“EXACO公司”)原为中国中铁之间接控股子公司MKM矿业有限责任公司(以下简称“MKM公司”)股东之一，截至2011年8月30日止，EXACO公司已不再持有MKM公司任何股权。

2015年9月1日，EXACO公司以未履行合同义务为由向国际商会国际仲裁院提请仲裁，要求MKM公司赔偿EXACO公司5,477万美元(折合约人民币3.56亿元)作为EXACO在其43.5%股权转让过程中遭受的损失和11.5%的股权被强制拍卖所造成的损失，以及自2012年11月开始诉讼以来相关款项支付延期而产生的利息，并支付所有仲裁费用及EXACO公司为该仲裁程序已支付的费用，MKM公司控股股东中铁资源环球有限公司(以下简称“中铁环球”)及中铁环球之母公司中铁资源承担上述赔偿的连带责任。

MKM公司、中铁环球及中铁资源分别于2016年11月30日、2017年4月10日针对EXACO提交的仲裁文件向仲裁庭提交了《答辩状及反请求书》和《再答辩状和反请求书》。随即EXACO向仲裁庭提交了答辩及反诉请求回应状，并将请求赔偿金额自5,477万美元修改为5,340万美元(折合约人民币3.7亿元)。

于2017年5月22日，国际仲裁案在法国巴黎举行庭审，并于2017年8月2日就该仲裁纠纷做出最终裁决：驳回EXACO公司的全部仲裁申请；驳回MKM公司、中铁环球及中铁资源的反请求；裁定EXACO承担80%的仲裁费用共计463,470.40欧元，并向MKM公司、中铁环球及中铁资源返还80%的律师费和其他费用，共计人民币68,634元、美元598,178元及欧元6,363元；自仲裁庭宣判之日起至EXACO全部清偿上述费用期间按照年利率8%计算利息。

注2：中国中铁之间接控股子公司中国海外工程有限责任公司、中铁隧道局集团有限公司联合另外两家第三方公司组成的联合体(以下简称“联合体”)，于2009年中标波兰共和国国道和高速公路总局A2高速公路项目A标段和C标段，合同总金额中本集团所占金额约11.60亿兹罗提(折合约美元4.02亿元，折合约人民币27.41亿元)。在协议实施过程中，多方面因素导致项目发生亏损，联合体与项目业主分别于2011年6月3日和2011年6月13日向对方提出终止协议要求。此后历经多年的法律诉讼程序和有关当局的多次协商，于2017年5月19日，双方达成和解协议，放弃各自就A2高速公路项目进行的索赔，结束双方之前的法律诉讼。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 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 2017 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	武汉杨泗港	1,341,995	企业贷款担保
本集团	华刚矿业	7,643,949	企业贷款担保
本集团	南昌市政公用投资控股有 限责任公司	2,500,000	保险资金债权投 资担保
本集团	南昌城市建设投资发展有 限公司	1,000,000	保险资金债权投 资担保
中国中铁	临哈铁路有限责任公司	554,240	企业贷款担保
中铁大桥局	鹦鹉洲大桥	529,000	企业贷款担保
中铁大桥局	宜昌庙嘴大桥建设工程 有限公司	200,000	企业贷款担保
中铁大桥局	武汉墨北路桥有限公司	173,355	企业贷款担保
中国中铁	内蒙古郭白铁路有限公司	100,000	企业贷款担保
中铁隧道局集团有限公司	中国上海外经(集团)有限公司	16,792	保函担保
集团内子公司(注)	房地产项目购房业主	22,947,643	房地产按揭担保

于 2017 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 48,300,686 千元，对外实际担保金额为人民币 37,006,974 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。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十一 承诺事项

#### (1) 资本承诺

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

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
构建长期资产承诺		
— 固定资产	1,129,235	1,291,841
对外投资承诺(注)	16,976,551	22,000,073
合计	<u>18,105,786</u>	<u>23,291,914</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：

	2017 年 12 月 31 日	2016 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	672,187	591,223
资产负债表日后第 2 年	80,655	66,172
资产负债表日后第 3 年	44,118	26,416
以后年度	77,273	61,100
合计	<u>874,233</u>	<u>744,911</u>

### 十二 资产负债表日后事项

于 2018 年 3 月 29 日，经本公司之非全资子公司中国中铁第四届董事会第九次会议审议通过，拟按已发行股份 22,844,301,543 股计算，每 10 股派送现金红利人民币 1.13 元(含税)，共计分配利润约人民币 2,581,406 千元。上述股利分配方案尚待中国中铁股东大会批准。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十三 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注四(15)(b))，融资租赁款明细汇总如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产负债表日后一年以内	348,706	454,913
资产负债表日后一到两年	52,103	39,726
资产负债表日后两年以上	9,270	4,896
最低租赁付款额小计	410,079	499,535
减：未确认融资费用	7,056	6,492
应付融资租赁款小计	403,023	493,043
减：一年内到期的应付融资租赁款(附注四(38))	348,706	451,066
一年后到期的应付融资租赁款	54,317	41,977

### 十四 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险及价格风险)、信用风险和流动性风险。

#### 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本集团所面临的各类金融风险敞口以及本集团管理和计量风险的方法没有发生变化。

#### (a) 市场风险

##### (i) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团海外业务的收入、部分向供应商购买机器和设备以及其他开支以外币结算。人民币不可自由兑换成其他外币，且人民币兑换为外币也须受中国政府颁布的外汇管制规则及规定所限制。

本集团管理层负责监控外汇风险，密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。本集团若干子公司签署远期外汇合约或货币互换合约以对冲其于个别交易中的外币风险。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2017 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	9,233,785	2,874,090	12,107,875
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	-	24,178	24,178
应收款项	6,374,243	2,083,885	8,458,128
可供出售金融资产	-	630,638	630,638
合计	<u>15,608,028</u>	<u>5,612,791</u>	<u>21,220,819</u>
外币金融负债—			
短期借款	946,871	147,105	1,093,976
应付款项	3,802,415	2,993,216	6,795,631
长期借款	3,248,981	76,232	3,325,213
应付债券	9,744,180	-	9,744,180
合计	<u>17,742,447</u>	<u>3,216,553</u>	<u>20,959,000</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	4,393,535	5,669,591	10,063,126
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	-	18,734	18,734
应收款项	4,448,767	1,554,142	6,002,909
可供出售金融资产	-	616,124	616,124
合计	<u>8,842,302</u>	<u>7,858,591</u>	<u>16,700,893</u>
外币金融负债—			
短期借款	298,291	87,521	385,812
应付款项	5,036,433	5,203,081	10,239,514
长期借款	1,647,937	213,178	1,861,115
应付债券	6,895,424	-	6,895,424
合计	<u>13,878,085</u>	<u>5,503,780</u>	<u>19,381,865</u>

于 2017 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 6%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约人民币 96,049 千元(于 2016 年 12 月 31 日：约人民币 226,610 千元)。

于 2017 年 12 月 31 日，对于本集团各类港币金融资产和金融负债，如果人民币对港币升值或贬值 7%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加其他综合收益约人民币 33,108 千元(于 2016 年 12 月 31 日：约人民币 27,726 千元)，减少或增加净利润约人民币 7,011 千元(于 2016 年 12 月 31 日：约人民币 4,830 千元)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十四 金融风险(续)

##### (a) 市场风险(续)

##### (ii) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的应付债券、固定利率的银行借款、固定利率的贷款及应收款项有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2017 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 61,909,225 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 65,002,262 千元)。可供出售金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，金额为人民币 5,972,809 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 6,563,665 千元)。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2017 年 12 月 31 日，本集团无利率掉期合约(2016 年 12 月 31 日：衍生金融负债中利率掉期合约的公允价值人民币 80,793 千元)。

2017 年度，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币 158,041 千元(2016 年度：以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，本集团的净利润会减少或增加约人民币 178,139 千元)。

2017 年度，如果可供出售金融资产中的非上市信托产品的浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的其他综合收益会增加或减少约人民币 11,900 千元(2016 年度：约人民币 13,892 千元)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十四 金融风险(续)

#### (a) 市场风险(续)

#### (iii) 其他价格风险

本集团持有的分类为可供出售金融资产的上市权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

在其他变量不变的情况下，本集团于资产负债表日可供出售金融资产中的上市权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产对权益证券投资价格的敏感度：

	2017年度	2016年度
权益证券投资价格变动	6.00%	6.00%
净利润上升(下降)		
—因权益证券投资价格上升	131,798	5,310
—因权益证券投资价格下降	<u>(131,798)</u>	<u>(5,310)</u>
其他综合收益上升(下降)		
—因权益证券投资价格上升	119,746	80,470
—因权益证券投资价格下降	<u>(119,746)</u>	<u>(80,470)</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十四 金融风险(续)

#### (b) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款以及附注十二披露的对外债务担保形成的或有负债等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及高信用评级的国内和海外银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款、应收票据和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本集团一主要客户(一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司)收入占本集团总收入比例较大，本集团管理层认为该客户具有可靠及良好的信誉，因此本集团对该客户的应收款项并无重大信用风险。

本集团应收账款中，欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比分别为 27%(2016 年 12 月 31 日：33%)和 30%(2016 年 12 月 31 日：36%)；本集团其他应收款中，欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款项总额的百分比分别为 4%(2016 年 12 月 31 日：5%)和 14%(2016 年 12 月 31 日：14%)。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十四 金融风险(续)

##### (c) 流动性风险

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

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2017 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 605,321,933 千元(2016 年 12 月 31 日：人民币 538,241,877 千元)。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2017 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
衍生金融负债	56,580	-	-	-	56,580
短期借款	57,659,532	-	-	-	57,659,532
吸收存款	116,508	-	-	-	116,508
应付票据	47,980,530	-	-	-	47,980,530
应付账款	288,610,267	-	-	-	288,610,267
应付利息	836,088	-	-	-	836,088
应付股利	607,137	-	-	-	607,137
其他应付款	49,404,986	-	-	-	49,404,986
其他流动负债	2,358,847	-	-	-	2,358,847
长期借款	25,739,217	19,366,675	25,496,869	19,917,604	90,520,365
应付债券	6,152,324	3,221,302	19,618,758	12,178,584	41,170,968
长期应付款	766,760	1,905,072	52,017	-	2,723,849
提供的对外担保	48,300,686	-	-	-	48,300,686
合计	<u>528,589,462</u>	<u>24,493,049</u>	<u>45,167,644</u>	<u>32,096,188</u>	<u>630,346,343</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融风险(续)

(c) 流动性风险(续)

	2016 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
衍生金融负债	166,092	-	-	-	166,092
短期借款	58,113,536	-	-	-	58,113,536
吸收存款	578,327	-	-	-	578,327
应付票据	34,273,250	-	-	-	34,273,250
应付账款	264,657,788	-	-	-	264,657,788
应付利息	896,031	-	-	-	896,031
应付股利	509,648	-	-	-	509,648
其他应付款	48,698,490	-	-	-	48,698,490
其他流动负债	41,113	-	-	-	41,113
长期借款	18,004,989	24,996,257	25,159,336	18,757,978	86,918,560
应付债券	2,329,066	5,989,554	17,905,884	13,980,012	40,204,516
长期应付款	2,046,913	916,732	74,842	-	3,038,487
提供的对外担保	49,399,452	-	-	-	49,399,452
合计	<u>479,714,695</u>	<u>31,902,543</u>	<u>43,140,062</u>	<u>32,737,990</u>	<u>587,495,290</u>

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十五 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—				
权益工具投资	2,878,855	-	-	2,878,855
交易性债务工具	81,776	-	-	81,776
衍生金融资产	-	2,095	-	2,095
可供出售金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	6,040,353	6,040,353
上市权益工具投资	2,661,023	-	-	2,661,023
非上市开放式基金	804,438	-	695,563	1,500,001
持续以公允价值计量的资产总额	<u>6,426,092</u>	<u>2,095</u>	<u>6,735,916</u>	<u>13,164,103</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债—衍生金融负债	-	56,580	-	56,580
持续以公允价值计量的负债总额	<u>-</u>	<u>56,580</u>	<u>-</u>	<u>56,580</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2016 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产—				
权益工具投资	117,450	-	-	117,450
衍生金融资产	-	6,015	-	6,015
可供出售金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	6,381,573	6,381,573
上市权益工具投资	1,349,278	-	-	1,349,278
非上市开放式基金	183,219	-	626,203	809,422
持续以公允价值计量的资 产总额	<u>1,649,947</u>	<u>6,015</u>	<u>7,007,776</u>	<u>8,663,738</u>
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负 债—衍生金融负债	-	156,562	-	156,562
持续以公允价值计量的负 债总额	<u>-</u>	<u>156,562</u>	<u>-</u>	<u>156,562</u>

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

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

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2017 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产	2,095	现金流量折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
衍生金融负债	56,580	现金流量折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
	2016 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产	6,015	现金流量折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
衍生金融负债	156,562	现金流量折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十五 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

#### (b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2017 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	重大不可观察值	不可观察输入值与公允 价值的关系
非上市信托产品投资	6,040,353	现金流量 折现法	预期未来现金流及 能够反映相应风险 水平的折现率	未来现金流量越高，信 托产品的公允价值越高 折现率越低，信托产品 的公允价值越高
非上市开放式基金	695,563	现金流量 折现法	预期未来现金流及 能够反映相应风险 水平的折现率	未来现金流量越高，基 金产品的公允价值越高 折现率越低，基金产品 的公允价值越高

项目	2016 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	重大不可观察值	不可观察输入值与公允 价值的关系
非上市信托产品投资	6,381,573	现金流量 折现法	预期未来现金流及 能够反映相应风险 水平的折现率	未来现金流量越高，信 托产品的公允价值越高 折现率越低，信托产品 的公允价值越高
非上市开放式基金	626,203	现金流量 折现法	预期未来现金流及 能够反映相应风险 水平的折现率	未来现金流量越高，基 金产品的公允价值越高 折现率越低，基金产品 的公允价值越高

#### 上述第三层次资产变动如下：

项目	2016 年 12 月 31 日	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		其他变动	2017 年 12 月 31 日
		计入其他 综合收益	当期处置 转入损益	购买	出售		
非上市信托 产品投资	6,381,573	-	-	2,689,708	2,928,914	(102,014)	6,040,353
非上市开放 式基金	626,203	-	-	331,910	262,550	-	695,563

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

项目	2015 年 12 月 31 日	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2016 年 12 月 31 日
		计入其他 综合收益	当期处置 转入损益	购买	出售	
非上市信托 产品投资	6,335,285	90,448	(262,959)	8,186,254	7,967,455	6,381,573
非上市开放 式基金	247,390	-	-	456,833	78,020	626,203

计入损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益、投资收益、资产减值损失等项目。

(2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款和应付债券等。

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

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
固定利率应收款项	24,073,543	24,438,342	15,042,359	16,165,106
固定利率借款及应 付债券	48,515,887	50,108,040	42,015,972	43,154,436

固定利率应收款项和固定利率借款及不存在活跃市场的应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

# 中国铁路工程集团有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十六 资本管理

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

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

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产总额(A)	847,941,996	756,548,135
负债总额(B)	676,935,360	606,333,684
资产负债率(B/A)	79.83%	80.14%

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
子公司拆借资金	12,416	12,416
预付投资意向金	766	776
其他	1,051	2,620
小计	<u>14,233</u>	<u>15,812</u>
减：坏账准备	-	-
合计	<u>14,233</u>	<u>15,812</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	-	2,630
一到二年	1,051	-
二到三年	-	-
三到四年	-	-
四到五年	-	13,182
五年以上	13,182	-
合计	<u>14,233</u>	<u>15,812</u>

于 2017 年 12 月 31 日，本公司无逾期的其他应收款(2016 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	14,233	100	-	-	15,812	100	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	14,233	100	-	-	15,812	100	-	-

(c) 2017 年度，本公司无计提的坏账准备 (2016 年度：无)，无收回或转回的坏账准备 (2016 年度：无)。

(d) 2017 年度，本公司无实际核销的其他应收款(2016 年度：无)。

(e) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
中铁国有资产管理有限公司	有息拆借资金	12,416	五年以上	88%	-
中国中铁	其他	1,050	两年以内	7%	-
中铁九局集团有限公司	应收其他代垫款	767	五年以上	5%	-
合计		14,233		100%	-

(f) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款 (2016 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(2) 可供出售金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以成本计量(a)		
—可供出售权益工具	<u>467,281</u>	<u>487,281</u>
减：减值准备	-	(4,000)
小计	<u>467,281</u>	<u>483,281</u>
减：列示于其他流动资产的 可供出售金融资产	-	-
净额	<u>467,281</u>	<u>483,281</u>

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以成本计量的可供出售金融资产：

	2016 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	2017 年 12 月 31 日	在被投资单位 持股比例%
可供出售权益工具—成本					
—印尼-中国高速铁路有限公司	457,281	-	-	457,281	42.88%
—北京国翔资产管理有限公司	20,000	-	20,000	-	-
—中央企业贫困地区产业投资 基金股份有限公司	10,000	-	-	10,000	8%
可供出售权益工具—减值准备	4,000	-	4,000	-	
净额	<u>483,281</u>	-	<u>16,000</u>	<u>467,281</u>	

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
子公司(a)	24,350,983	24,350,983
合营企业	-	-
联营企业(b)	450,100	150,000
小计	<u>24,801,083</u>	<u>24,500,983</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	<u>24,801,083</u>	<u>24,500,983</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
中国中铁	22,459,337	-	-	-	-	22,459,337	-	1,093,381
中铁国有资产管理有限公司	1,570,876	-	-	-	-	1,570,876	-	-
中铁财务有限责任公司(注)	200,000	-	-	-	-	200,000	-	2,172
中国铁路工程总公司党校	120,770	-	-	-	-	120,770	-	-
合计	24,350,983	-	-	-	-	24,350,983	-	1,095,553

注：本公司持有中铁财务有限责任公司 5% 股权，本公司之非全资子公司中国中铁持有其 95% 股权。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 对联营企业投资

	本年增减变动										2017 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
	2016 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	2017 年 12 月 31 日			
磨万铁路有限公司	150,000	300,100	-	-	-	-	-	-	-	-	450,100	25%	-

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 财务费用—净额

	2017 年度	2016 年度
利息支出	64,834	-
利息收入	(5,481)	(21,812)
其他	76	65
	<u>59,429</u>	<u>(21,747)</u>

(5) 投资收益

	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,095,553	1,069,889
可供出售金融资产股利收入	(4,857)	67
合计	<u>1,090,696</u>	<u>1,069,956</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中国铁路工程集团有限公司

财务报表补充资料

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(6) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2017 年度	2016 年度
净利润	1,022,111	1,084,439
加：财务费用—净额	64,835	(21,812)
投资收益	(1,090,696)	(1,069,956)
经营性应收项目的(增加)/减少	(721,428)	7,689
经营性应付项目的增加/(减少)	33,350	(25,610)
经营活动产生的现金流量净额	<u>(691,828)</u>	<u>(25,250)</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2017 年度	2016 年度
现金及现金等价物的年末余额	223,924	295,075
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>295,075</u>	<u>2,086,714</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(71,151)</u>	<u>(1,791,639)</u>

中国铁路工程集团有限公司

财务报表补充资料

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(6) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	223,924	295,075
其中：库存现金	-	-
银行存款	223,924	181,498
其他货币资金	-	113,577
减：受到限制的货币资金	-	-
现金及现金等价物余额	<u>223,924</u>	<u>295,075</u>