

中国中铁股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 207348 号

目录

审计报告	
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
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-222

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第207348号

中国中铁股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”或“公司”)财务报表,包括2020年6月30日的合并及公司资产负债表,2020年1-6月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中国中铁2020年6月30日的合并及公司财务状况以及2020年1-6月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。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中国中铁,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）基础设施建设业务的收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、26（1）基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入”、“三、35（1）基础设施建设业务的收入确认”、“五、55 营业收入和营业成本”。

中国中铁对于所提供的基础设施建设业务，根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计，并在合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。

由于管理层在确定合同预计总收入和合同预计总成本时需要运用重大会计估计和判断，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对基础设施建设业务的收入确认执行的主要审计程序如下：

（1）测试和评价与基础设施建设合同预计总收入的估计、成本的预算编制以及收入确认相关的内部控制的有效性；

（2）获取报告期内基础设施建设合同台账，选取样本与公司基础设施建设合同信息汇总表及收入明细账核对；

（3）对本期在建合同，选取基础设施建设合同样本执行测试，主要包括：

①复核基础设施建设合同条款，检查合同预计总收入和预计合同总成本的估计所依据的基础设施建设合同金额、预算资料，可能发生的合同变更、索赔及奖励等支持性文件，评价管理层作出的估计是否适当；

②抽样选取工程承包合同台账中的工程项目对履约进度、本期确认的收入等进行重新计算，测试其准确性；

③选取样本对本期发生的合同履行成本进行测试；

④对基础设施建设工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的形象进度。

通过执行以上审计程序，我们获取的审计证据支持了管理层针对上述基础设施建设业务收入确认作出的重大会计估计和判断。

（二）应收账款的可回收性

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、10 金融工具”、“三、35（2）应收账款及合同资产的预期信用损失”、“五、5 应收账款”。

截止 2020 年 6 月 30 日，中国中铁应收账款账面余额为人民币 120,457,929 千元，已计提的坏账准备为人民币 6,163,911 千元。中国中铁通过应收账款违约风险敞口和逾期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，中国中铁使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息时，中国中铁考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。

由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款的可回收性执行的主要审计程序如下：

（1）测试和评价与应收账款可回收性评估相关的内部控制的有效性；

（2）对于单独确定信用损失的应收账款，选取样本复核管理层对预期信用损失所做评估的依据及合理性；我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

（3）对于以共同信用风险特征为依据确定信用损失的应收账款，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性，包括对于管理层确定的历史实际损失率的重新计算，评价管理层对于前瞻性信息评估的合理性，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，对信用损失计提金额进行重新计算；

（4）选取样本向业主进行函证、检查期后回款情况。

四、其他信息

中国中铁管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中国中铁 2020 年半年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中国中铁的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与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。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年9月28日

资产负债表

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2020年6月30日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	139,709,468	33,386,309	158,158,434	38,028,209
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	五、2	8,880,926	145,554	5,440,840	56,709
衍生金融资产	五、3	7,638		46	46
应收票据	五、4	5,426,421	1,499	3,291,800	
应收账款	五、5	114,294,018	11,034,461	103,712,103	9,766,462
应收款项融资	五、6	763,607		392,813	
预付款项	五、7	31,925,724	3,613,217	27,716,337	4,256,177
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	五、8	33,289,571	8,586,098	33,587,763	8,710,038
买入返售金融资产					
存货	五、9	213,093,858	16,406	199,738,916	13,249
合同资产	五、10	136,262,378	3,452,099	115,928,733	2,416,899
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、11	23,190,358	52,018,391	22,784,601	51,674,807
其他流动资产	五、12	43,056,664	31,989,661	38,778,095	21,202,899
流动资产合计		749,900,631	144,243,695	709,530,481	136,125,495
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	五、13	15,615,067	4,698,254	13,928,677	1,168,844
其他债权投资					
长期应收款	五、14	35,300,472	2,559,701	28,556,231	1,134,409
长期股权投资	五、15	67,661,311	218,336,000	60,027,050	206,371,948
其他权益工具投资	五、16	10,146,753	1,730,990	10,471,860	1,797,460
其他非流动金融资产	五、17	6,788,985	595,850	8,636,582	595,850
投资性房地产	五、18	12,835,423	123,157	13,044,547	124,988
固定资产	五、19	62,566,846	257,434	60,558,531	269,078
在建工程	五、20	5,066,511	40,753	5,187,141	36,108
使用权资产	五、21	2,328,944	42,499	2,228,889	8,750
油气资产					
无形资产	五、22	52,981,691	575,676	39,894,344	589,639
开发支出	五、23	67,263		51,293	
商誉	五、24	1,039,798		1,039,798	
长期待摊费用	五、25	1,116,622	85,590	1,091,575	60,197
递延所得税资产	五、26	8,985,988	752,609	8,011,903	591,825
其他非流动资产	五、27	110,042,005	4,360,730	93,927,025	4,123,230
非流动资产合计		392,543,679	234,159,243	346,655,446	216,872,326
资产总计		1,142,444,310	378,402,938	1,056,185,927	352,997,821

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

资产负债表（续）

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2020年6月30日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、28	108,082,043	23,080,795	74,254,441	13,160,000
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	五、29	71,645		85,268	
衍生金融负债					
应付票据	五、30	70,626,670		65,718,188	
应付账款	五、31	290,753,400	23,743,755	287,539,410	21,064,200
预收款项	五、32	425,910		292,918	
合同负债	五、33	110,700,639	8,498,612	110,369,928	11,037,672
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放	五、34	1,091,886		1,141,122	
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	五、35	3,088,546	8,378	3,670,778	9,245
应交税费	五、36	9,740,971	372,545	9,956,779	376,590
其他应付款	五、37	78,423,240	80,564,609	69,213,233	79,373,024
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、38	36,823,428	14,396,723	32,712,252	10,511,976
其他流动负债	五、39	22,030,990	1,799,623	21,079,875	1,972,277
流动负债合计		731,859,368	152,465,040	676,034,192	137,504,984
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	五、40	85,408,604	4,391	75,048,430	6,462
应付债券	五、41	40,180,184	29,598,307	38,313,723	27,891,206
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、42	1,458,673	27,880	1,449,599	3,506
长期应付款	五、43	10,812,211	19,028,906	13,345,396	4,210,952
长期应付职工薪酬	五、44	2,731,510	11,466	2,770,060	12,240
预计负债	五、45	569,277		1,052,643	
递延收益	五、46	857,648	4,039	864,734	4,039
递延所得税负债	五、26	1,879,113		1,784,145	
其他非流动负债	五、47	27,219		48,009	
非流动负债合计		143,924,439	48,674,989	134,676,739	32,128,405
负债合计		875,783,807	201,140,029	810,710,931	169,633,389
股东权益：					
股本	五、48	24,570,929	24,570,929	24,570,929	24,570,929
其他权益工具	五、49	29,583,059	29,583,059	31,534,678	31,534,678
其中：优先股					
永续债		29,583,059	29,583,059	31,534,678	31,534,678
资本公积	五、50	55,408,886	60,821,684	55,455,950	60,863,684
减：库存股					
其他综合收益	五、51	-492,508	-248,098	-265,645	-159,246
专项储备	五、52				
盈余公积	五、53	9,738,010	9,066,629	9,738,010	9,066,629
一般风险准备	五、54	2,764,187		2,758,027	
未分配利润	五、54	103,963,732	53,468,706	97,665,892	57,487,758
归属于母公司股东权益合计		225,536,295	177,262,909	221,457,841	183,364,432
少数股东权益		41,124,208		24,017,155	
股东权益合计		266,660,503	177,262,909	245,474,996	183,364,432
负债和股东权益总计		1,142,444,310	378,402,938	1,056,185,927	352,997,821

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

利 润 表

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2020年1-6月		2019年1-6月	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入	五、55	416,313,260	25,853,451	361,886,577	22,387,526
其中：营业收入		414,929,889	25,853,451	360,820,997	22,387,526
利息收入		500,945		515,890	
已赚保费					
手续费及佣金收入		882,426		549,690	
二、营业总成本	五、55	399,307,753	26,000,545	347,768,853	22,535,335
其中：营业成本		376,911,414	24,287,679	325,286,737	21,077,414
利息支出		282,817		236,833	
税金及附加	五、56	2,324,661	34,357	2,155,678	48,279
销售费用	五、57	1,786,267		1,836,699	
管理费用	五、58	9,800,225	210,545	10,092,181	193,221
研发费用	五、59	6,194,958	8,375	5,545,605	1,872
财务费用	五、60	2,007,411	1,459,589	2,615,120	1,214,549
其中：利息费用		2,351,539	1,509,450	2,649,259	1,299,660
利息收入		984,473	142,567	685,238	108,830
加：其他收益	五、61	482,195	1,697	326,772	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、62	-30,901	2,340,663	585,881	2,271,548
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		671,556	146,307	789,587	111,031
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,475,631	-361,921	-974,066	-291,539
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、63	107,732	-11,035	112,981	2,146
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、64	-1,178,086	-564,778	-1,221,486	171,707
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、65	-1,308,474		-7,093	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、66	193,920	-40	65,337	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,271,893	1,619,413	13,980,116	2,297,592
加：营业外收入	五、67	410,055	3,068	397,170	1,423
减：营业外支出	五、68	456,384	133,854	363,615	16,040
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,225,564	1,488,627	14,013,671	2,282,975
减：所得税费用	五、69	2,827,070	100,594	2,750,787	425,160
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,398,494	1,388,033	11,262,884	1,857,815
（一）按经营持续性分类		12,398,494	1,388,033	11,262,884	1,857,815
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,398,494	1,388,033	11,262,884	1,857,815
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		12,398,494		11,262,884	
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,697,266		10,513,691	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		701,228		749,193	
六、其他综合收益的税后净额		-273,315	-88,852	31,757	18,284
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-226,863	-88,852	7,070	18,284
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-200,566	-50,043	-15,482	21,772
（1）重新计量设定受益计划变动额		-36,385	-190	-668	
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-164,181	-49,853	-14,814	21,772
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-26,297	-38,809	22,552	-3,488
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		591		8,947	2
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额		-34,846	-38,809	16,799	-3,490
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（9）其他		7,958		-3,194	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-46,452		24,687	
七、综合收益总额		12,125,179	1,299,181	11,294,641	1,876,099
归属于母公司股东的综合收益总额		11,470,403		10,520,761	
归属于少数股东的综合收益总额		654,776		773,880	
八、每股收益					
（一）基本每股收益（人民币元）		0.425		0.399	
（二）稀释每股收益（人民币元）		0.425		0.399	

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

现金流量表

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2020年1-6月		2019年1-6月	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		405,770,823	20,279,121	394,942,519	25,145,130
存放中央银行款项的净减少额		222,257		375,533	
客户贷款及垫款净减少额				730,483	
收取利息、手续费及佣金的现金		1,385,610		1,065,690	
收到的税费返还		106,212		174,455	
收到其他与经营活动有关的现金	五、71	5,935,044	701,364	6,920,480	110,330
经营活动现金流入小计		413,419,946	20,980,485	404,209,160	25,255,460
购买商品、接受劳务支付的现金		393,765,562	22,075,792	390,729,596	21,177,092
客户贷款及垫款净增加额		1,619,231			
客户存款净减少额		49,236		495,014	
支付利息、手续费及佣金的现金		282,817		236,833	
支付给职工以及为职工支付的现金		36,011,269	344,899	33,594,942	301,256
支付的各项税费		13,643,532	657,409	15,574,831	664,402
支付其他与经营活动有关的现金	五、71	18,821,741	641,273	13,383,248	3,613,788
经营活动现金流出小计		464,193,388	23,719,373	454,014,464	25,756,538
经营活动产生的现金流量净额		-50,773,442	-2,738,888	-49,805,304	-501,078
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,149,093	5,857,579	5,297,677	7,248,399
取得投资收益收到的现金		516,312	1,186,574	625,849	2,017,469
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		601,497	52	464,954	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,426,574			
收到其他与投资活动有关的现金	五、71	3,148,458		2,709,771	2,000,000
投资活动现金流入小计		7,841,934	7,044,205	9,098,251	11,265,868
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,851,195	43,117	7,462,911	24,186
投资支付的现金		13,980,427	31,617,553	16,836,916	9,514,196
支付其他与投资活动有关的现金	五、71	2,178,841			
投资活动现金流出小计		29,010,463	31,660,670	24,299,827	9,538,382
投资活动产生的现金流量净额		-21,168,529	-24,616,465	-15,201,576	1,727,486
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		16,898,226		1,247,974	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,898,226		1,247,974	
取得借款收到的现金		124,802,110	45,852,648	96,068,212	21,691,656
发行其他权益工具收到的现金		7,096,712	7,096,712		
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		400,905	515,890		
筹资活动现金流入小计		149,197,953	53,465,250	97,316,186	21,691,656
偿还债务支付的现金		88,749,525	28,828,492	48,823,440	9,997,169
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,495,835	2,228,389	5,471,446	1,777,145
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		366,461		149,136	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、71	1,377,732		579,749	34,423,013
筹资活动现金流出小计		96,623,092	31,056,881	54,874,635	46,197,327
筹资活动产生的现金流量净额		52,574,861	22,408,369	42,441,551	-24,505,671
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		145,791	43,605	15,341	5,973
五、现金及现金等价物净增加额	五、72	-19,221,319	-4,903,379	-22,549,988	-23,273,290
加：期初现金及现金等价物余额	五、72	138,185,607	37,947,707	117,767,642	43,273,801
六、期末现金及现金等价物余额	五、72	118,964,288	33,044,328	95,217,654	20,000,511

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

合并股东权益变动表

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	2020年1-6月													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	24,570,929		31,534,678		55,455,950		-265,645		9,738,010	2,758,027	97,665,892	221,457,841	24,017,155	245,474,996
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	24,570,929		31,534,678		55,455,950		-265,645		9,738,010	2,758,027	97,665,892	221,457,841	24,017,155	245,474,996
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-1,951,619		-47,064		-226,863			6,160	6,297,840	4,078,454	17,107,053	21,185,507
（一）综合收益总额							-226,863				11,697,266	11,470,403	654,776	12,125,179
（二）股东投入和减少资本			-1,861,288		-47,064						13,819	-1,894,533	17,066,899	15,172,366
1. 股东投入的普通股													16,898,226	16,898,226
2. 其他权益工具持有者投入资本			7,096,712									7,096,712		7,096,712
3. 其他权益工具持有者减少资本			-8,958,000		-42,000							-9,000,000		-9,000,000
4. 股份支付计入股东权益的金额														
5. 其他					-5,064						13,819	8,755	168,673	177,428
（三）利润分配			-90,331							6,160	-5,413,245	-5,497,416	-614,622	-6,112,038
1. 提取盈余公积														
2. 提取信托赔偿及一般风险准备										6,160	-6,160			
3. 对股东的分配											-4,152,487	-4,152,487	-614,622	-4,767,109
4. 对永续债持有人分配的利息			-90,331								-1,254,598	-1,344,929		-1,344,929
5. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取									6,228,728			6,228,728	2,754	6,231,482
2. 本期使用									-6,228,728			-6,228,728	-2,754	-6,231,482
（六）其他														
四、本年年末余额	24,570,929		29,583,059		55,408,886		-492,508		9,738,010	2,764,187	103,963,732	225,536,295	41,124,208	266,660,503

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

合并股东权益变动表

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	2019年1-6月												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	22,844,302		31,930,947		46,370,629		-322,990		8,377,863	2,519,101	80,062,480	191,782,332	30,361,696	222,144,028
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	22,844,302		31,930,947		46,370,629		-322,990		8,377,863	2,519,101	80,062,480	191,782,332	30,361,696	222,144,028
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）			-2,850		-43,507		7,070			10,121	6,067,922	6,038,756	1,662,498	7,701,254
（一）综合收益总额							7,070				10,513,691	10,520,761	773,880	11,294,641
（二）股东投入和减少资本			-2,850		-43,507						68,425	22,068	1,298,481	1,320,549
1. 股东投入的普通股													1,254,974	1,254,974
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 其他权益工具持有者减少资本			-2,850									-2,850		-2,850
4. 股份支付计入股东权益的金额														
5. 其他					-43,507						68,425	24,918	43,507	68,425
（三）利润分配										10,121	-4,514,194	-4,504,073	-409,863	-4,913,936
1. 提取盈余公积														
2. 提取信托赔偿及一般风险准备										10,121	-10,121			
3. 对股东的分配											-2,924,071	-2,924,071	-409,863	-3,333,934
4. 对永续债持有人分配的利息											-1,580,002	-1,580,002		-1,580,002
5. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取								5,347,969				5,347,969	5,856	5,353,825
2. 本期使用								-5,347,969				-5,347,969	-5,856	-5,353,825
（六）其他														
四、本年年末余额	22,844,302		31,928,097		46,327,122		-315,920		8,377,863	2,529,222	86,130,402	197,821,088	32,024,194	229,845,282

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

股东权益变动表

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	2020年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	24,570,929		31,534,678		60,863,684		-159,246		9,066,629		57,487,758	183,364,432
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	24,570,929		31,534,678		60,863,684		-159,246		9,066,629		57,487,758	183,364,432
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-1,951,619		-42,000		-88,852				-4,019,052	-6,101,523
（一）综合收益总额							-88,852				1,388,033	1,299,181
（二）股东投入和减少资本			-1,861,288		-42,000							-1,903,288
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本			7,096,712									7,096,712
3. 其他权益工具持有者减少资本			-8,958,000		-42,000							-9,000,000
4. 股份支付计入股东权益的金额												
5. 其他												
（三）利润分配			-90,331								-5,407,085	-5,497,416
1. 提取盈余公积												
2. 提取信托赔偿及一般风险准备												
3. 对股东的分配											-4,152,487	-4,152,487
4. 对永续债持有人分配的利息			-90,331								-1,254,598	-1,344,929
5. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取									23,545			23,545
2. 本期使用									-23,545			-23,545
（六）其他												
四、本年年末余额	24,570,929		29,583,059		60,821,684		-248,098		9,066,629		53,468,706	177,262,909

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

股东权益变动表

编制单位：中国中铁股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	2019年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,844,302		31,930,947		51,736,226		-197,898		7,706,482		49,906,925	163,926,984
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,844,302		31,930,947		51,736,226		-197,898		7,706,482		49,906,925	163,926,984
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-2,850				18,284				-2,646,258	-2,630,824
（一）综合收益总额							18,284				1,857,815	1,876,099
（二）股东投入和减少资本			-2,850									-2,850
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 其他权益工具持有者减少资本			-2,850									-2,850
4. 股份支付计入股东权益的金额												
5. 其他												
（三）利润分配											-4,504,073	-4,504,073
1. 提取盈余公积												
2. 提取信托赔偿及一般风险准备												
3. 对股东的分配											-2,924,071	-2,924,071
4. 对永续债持有人分配的利息											-1,580,002	-1,580,002
5. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取									7,319			7,319
2. 本期使用									-7,319			-7,319
（六）其他												
四、本年期末余额	22,844,302		31,928,097		51,736,226		-179,614		7,706,482		47,260,667	161,296,160

公司法定代表人：张宗言

主管会计工作的公司负责人：孙瑾

公司会计机构负责人：何文

财务报表附注

一、公司基本情况

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

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

根据国资委2015年2月26日出具的《关于中国中铁股份有限公司非公开发行A股股票有关问题的批复》（国资产权【2015】109号文）和证监会2015年6月18日出具的《关于核准中国中铁股份有限公司非公开发行股份的批复》（证监许可【2015】1312号），

本公司获准非公开发行不超过 158,520 万股 A 股股票。2015 年 7 月，本公司完成 154,440 万股 A 股股票的非公开发行。于 2019 年 9 月，本公司通过非公开发行 172,663 万股 A 股股票购买若干第三方投资者持有的本公司之子公司中铁二局集团有限公司、中铁三局集团有限公司、中铁五局集团有限公司及中铁八局集团有限公司（以下统称“标的公司”）的部分股权，发行完成后，本公司对标的公司的持股比例上升至 100%。经过上述发行后，本公司总股本为 2,457,093 万股。

根据中华人民共和国财政部、国资委、证监会和社保基金联合发布的《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》的规定，中铁工作为本公司的国有股东，向社保基金履行国有股转持义务，转持股数为本公司 A 股首次公开发行股份数量的 10%，即 46,750 万股，该转持工作已于 2009 年 9 月 22 日完成。转持后，中铁工持有本公司股份 1,195,001 万股，约占本公司已发行总股本的 56.10%。2015 年 7 月 9 日，中铁工通过二级市场买入方式增持本公司 A 股股票 150 万股，增持后持有本公司 1,195,151 万股，约占本公司已发行总股本的 56.11%。2015 年 7 月 14 日，中铁工在本公司非公开发行 A 股股票过程中获配本公司股票 30,888 万股，获配后中铁工持有本公司 1,226,039 万股，约占本公司已发行总股本的 53.67%。2016 年 1 至 2 月，中铁工通过二级市场买入方式陆续增持本公司 H 股股票共计 16,439 万股，增持后持有本公司 1,242,478 万股，约占本公司已发行总股本的 54.39%。根据国资委 2018 年 7 月 16 日出具的《关于无偿划转中国铁路工程集团有限公司所持中国中铁股份有限公司部分股份的通知》（国资产权【2018】407 号文），中铁工将持有的本公司 A 股股票各 42,490 万股分别划转给北京诚通金控投资有限公司和国新投资有限公司，划转后持有本公司 1,157,498 万股，约占本公司已发行总股本的 50.67%。于 2018 年 12 月 28 日，中铁工通过上海证券交易所集中竞价交易的方式增持本公司 A 股股票 796 万股，增持后持有本公司 1,158,294 万股，约占公司已发行总股本的 50.70%。于 2019 年 5 月 21 日，中铁工通过上海证券交易所集中竞价交易的方式增持本公司 A 股股票 1,582 万股，增持后持有本公司 1,159,876 万股，约占公司已发行总股本

的50.77%。于2019年9月19日，中铁工在本公司非公开发行A股股票后，持有本公司A股股票股数约占本公司已发行总股本的47.21%。

本公司及其子公司（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董事会于2020年9月28日批准报出。

2020年1-6月纳入合并范围的主要子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制，本公司自报告期末起12月不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年6月30日的合并及公司财务状况以及2020年1-6月的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制

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

（2）非同一控制下企业合并

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。

6、合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子

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

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

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。

7、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，按照本附注三、13（2）②“采用权益法

核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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。

（2）外币财务报表的折算方法

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表

折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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

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

10、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

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

①以摊余成本计量

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益

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

(2) 权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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

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

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

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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；

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的控制。

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

（5）金融工具的减值

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

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

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

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

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照

其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

①对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

应收账款组合 1 应收中央企业客户

应收账款组合 2 应收中铁工合并范围内客户

应收账款组合 3 应收地方政府/地方国有企业客户

应收账款组合 4 应收中国国家铁路集团有限公司

应收账款组合 5 应收海外企业客户

应收账款组合 6 应收其他客户

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收款项融资组合 银行承兑汇票

合同资产组合 1 基础设施建设项目

合同资产组合 2 土地一级开发项目

合同资产组合 3 处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目

合同资产组合 4 未到期的质保金

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

②当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

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

③本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）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。

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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。存货取得时按实际成本计价。

（3）房地产开发成本及房地产开发产品

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

（4）周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

（5）低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销，在工程完工时摊销完毕。

（6）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动

中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

（7）本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

12、合同资产和合同负债

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

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备，详见本附注三、10“金融工具”。

13、长期股权投资

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

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

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

（1）投资成本的确定

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（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

①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。

②采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的

账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本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。

（4）长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（详见本附注三、21“长期资产减值”）。

14、投资性房地产

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

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

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产

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

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（详见本附注三、21“长期资产减值”）。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认及初始计量

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

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

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

（2）固定资产分类及折旧政策

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：

类别	折旧方法	使用年限（年）	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
施工设备	工作量法	不适用	0-5	不适用
运输设备	年限平均法	4-12	0-5	7.92-25.00
工业生产设备	年限平均法	5-18	0-5	5.28-20.00
试验设备及仪器	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
其他固定资产	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

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

（3）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（详见本附注三、21“长期资产减值”）。

（4）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。

16、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（详见本附注三、21“长期资产减值”）。

17、借款费用

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

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

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

18、无形资产

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

（1）矿权

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

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

（2）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。

（3）特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与高速公路及其他建设并取得特许经营权资产，本集团在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获得服务的对象收取费用，但收费金额不确定。本集团将此类特许经营权作为无形资产核算，并按照有权收取的建造服务收入进行初始确认。参与高速公路建设而取得的特许经营权的摊销按车流量计提，即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额；参与其他建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按 15 - 40 年采用年限平均法分期平均摊销。

（4）专利权

专利权按法律规定的有效年限 2 - 10 年平均摊销。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

（8）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（详见本

附注三、21“长期资产减值”）。

19、研究开发支出

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：

（1）工艺的开发已经技术团队进行充分论证；

（2）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；

（3）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；

（4）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；

（5）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。

20、长期待摊费用

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

21、长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊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。

22、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本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。

（2）离职后福利

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。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。

①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。

②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：

- a. 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）；
- b. 设定受益计划义务的利息费用；
- c. 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动。

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

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- a. 原有离休人员的补充退休后医疗报销福利；
- b. 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。

（3）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。

a.内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

23、股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

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。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。

（1）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。

（2）待执行亏损合同

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

（3）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。

（4）质量保证金

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

（5）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。

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、收入的确认原则

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

（1）基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入

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

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

重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

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

（2）销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品，并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供一年期的产品质量保证，并确认相应的预计负债（详见本附注三、24“预计负债”）。

（3）房地产开发业务的收入

本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

本集团一级土地开发业务部分合同根据业务合同的性质，仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照已完成履约义务的进度在一段时间内确认，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定；部分合同收入在某一时点确认。

（4）建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段，按照本附注三、26（1）“基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入”所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本。基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本集团可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；合同规定本集团在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法或车流量法摊销。

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

（5）建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照本附注三、26（1）“基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入”所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

（6）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

27、政府补助

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

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

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

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，

按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

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

28、递延所得税资产/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：

（1）递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

（2）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。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

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

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

用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

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

本集团作为出租人

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

经营租赁：本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

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

31、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。

32、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可

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

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

33、金融企业受托业务

本集团的受托业务主要为受托贷款及受托代理投资和信托财产管理等。

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

净额列示。

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

34、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。

35、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。

（1）基础设施建设业务的收入确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理

估计，并于合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额，这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。

（2）应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团通过应收账款及合同资产违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款及合同资产预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本集团考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2020年1-6月未发生重大变化。

（3）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。

（4）金融工具的公允价值确定

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

作出估计。该估计可能与下一年度的实际结果有所不同。

（5）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。

（6）房地产销售收入

根据本附注三、26（3）“房地产开发业务的收入”所述的会计政策，本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点，需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，本集团将在一段时间内确认收入；否则，本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

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

在本集团与购房客户签订房屋销售合同时，按照部分银行的要求，如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款

协议。在该协定下，本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下，本集团仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

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

（7）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，具体请参见附注五、44、“长期应付职工薪酬”。

于2020年6月30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50,771千元（2019年12月31日：人民币52,790千元），或增加人民币52,549千元（2019年12月31日：人民币54,660千元）。

（8）高速公路特许经营权的摊销

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

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

（9）金融资产的分类

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

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

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

（10）套期会计-现金流量套期

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

如果被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。不属于前述的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原计入

其他综合收益的金额转出计入当期损益。如果原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

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

36、重要会计政策和会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
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）	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税【2018】54号）及相关规定，本集团在2018年1月1日至2020年12月31日的期间内，新购买的低于人民币500万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告【2019】39号）及相关规定，上述原适用16%和10%税率的应税销售行为，自2019年4月1日起税率分别调整为13%和9%。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告【2019】39号）以及财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告【2019】87号）的相关规定，本公司下属部分子公司作为生活性服务企业，自2019年4月1日至2019年9月30日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额；自2019年10月1日至2021年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减增值税应纳税额。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告【2019】39号）的相关规定，本公司下属部分子公司作为生产性服务企业，自2019年4月1日至2021年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额。

2、优惠税负及批文

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：

①国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

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

公司名称

中铁一局集团有限公司的部分子公司
中铁二局集团有限公司的部分子公司
中铁三局集团有限公司的部分子公司
中铁四局集团有限公司的部分子公司
中铁五局集团有限公司的部分子公司

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

②西部大开发税收优惠政策

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58号）的规定，如果满足“设在西部地区，以国家规定的鼓励类产业项目为主营业务，且当年主营业务收入占企业总收入的70%”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。2014年8月20日，中华人民共和国国家发展和改革委员会（以下简称“发改委”）颁布《西部地区鼓励类产业目录》（发改委令2014年第15号）。《西部地区鼓励类产业目录》颁布后，本集团相关子公司的

主营业务在鼓励类产业的范围之内，本集团相关子公司可以继续享受西部大开发税收优惠政策。根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，如果满足“设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业”的条件，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，继续减按 15% 的税率征收企业所得税。于本报告期享受西部大开发税收优惠政策的子公司主要包括：

公司名称

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

注：上述子公司 2020 年满足财税【2011】58 号的规定，2020 年继续执行 15% 的优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2020年1月1日，期末指2020年6月30日，本期指2020年1-6月，上期指2019年1-6月。

1、货币资金

项目	2020.06.30	2019.12.31
库存现金	143,063	151,617
银行存款	126,421,700	143,951,891
其他货币资金	13,144,705	14,054,926
合计	139,709,468	158,158,434
其中：存放在境外的款项总额	5,346,996	6,689,946

说明：其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款以及保证金等。

于2020年6月30日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币20,745,180千元（2019年12月31日：人民币19,972,827千元）（附注五、73），主要为保证金、存放中央银行法定准备金、冻结资金和到期日为三个月以上的定期存款。

存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为1,502,576千元（2019年12月31日：折合人民币1,840,643千元）。

2、交易性金融资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
非上市基金产品投资（a）	3,898,740	3,835,990
非上市信托产品投资（b）	2,935,161	1,448,001
交易性权益工具投资（c）	1,105,594	138,129
其他	941,431	18,720
合计	8,880,926	5,440,840

说明：（a）本集团持有的非上市基金产品主要为货币基金投资及开放式基金投资，其公允价值根据其交易的金融机构提供的每期末收益率计算确定。

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

(c) 本集团持有的交易性权益工具主要为股票投资，其公允价值根据证券交易所每期末最后一个交易日收盘价确定。由于部分交易性金融资产受股份流通限制，其公允价值参考收盘价并结合若干折扣因素后计算确认。

3、衍生金融资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
衍生金融资产	7,638	46
其中：期货套期合同	7,638	
利率掉期工具		46
合计	7,638	46

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

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2020.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,301,330		1,301,330
商业承兑汇票	4,134,710	9,619	4,125,091
合计	5,436,040	9,619	5,426,421

(续)

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	533,032		533,032
商业承兑汇票	2,766,022	7,254	2,758,768
合计	3,299,054	7,254	3,291,800

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

于2020年6月30日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②商业承兑汇票

2020年6月30日，单项计提坏账准备：无。

2020年6月30日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	4,134,710	0.23	9,619
合计	4,134,710	0.23	9,619

③坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.06.30
			转回	转销	
应收票据坏账准备	7,254	2,996	631		9,619

(3) 期末公司已质押的应收票据：

于2020年6月30日，本集团账面价值为人民币510,000千元的应收票据质押给银行作为取得短期借款人民币510,000千元（附注五、28）的担保（2019年12月31日：人民币585,000千元）。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	881,724	50,937
商业承兑汇票		963,561
合计	881,724	1,014,498

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

于2020年6月30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。（2019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。）

(6) 其他说明：无。

5、应收账款

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	120,457,929	6,163,911	114,294,018	109,772,644	6,060,541	103,712,103
合计	120,457,929	6,163,911	114,294,018	109,772,644	6,060,541	103,712,103

(1) 应收账款账龄分析如下

项目	2020.06.30	2019.12.31
1年以内	97,741,395	86,323,757
1至2年	10,929,939	12,398,886
2至3年	4,666,160	4,643,242
3至4年	2,844,201	2,354,200
4至5年	1,167,635	1,319,387
5年以上	3,108,599	2,733,172
合计	120,457,929	109,772,644

(2) 坏账准备

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

①2020年6月30日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单位1	2,628,862	8.00	210,309	回收可能性
单位2	842,487	23.04	194,107	回收可能性
单位3	710,474	50.00	355,237	回收可能性
单位4	384,532	54.57	209,856	回收可能性
单位5	284,667	43.41	123,582	回收可能性
其他	4,029,288	53.55	2,157,498	回收可能性
合计	8,880,310		3,250,589	

②组合计提坏账准备：

组合——应收中央企业客户

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------------	---------------	------

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

1年以内	9,109,645	0.20	18,585
1至2年	954,200	3.00	28,626
2至3年	515,021	5.00	25,737
3至4年	232,906	12.00	27,949
4至5年	167,467	18.00	30,144
5年以上	140,481	40.00	56,192
合计	11,119,720		187,233

(续)

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	7,445,296	0.20	14,802
1至2年	1,085,667	3.00	32,570
2至3年	402,070	5.00	20,104
3至4年	262,300	12.00	31,476
4至5年	137,171	18.00	24,691
5年以上	129,919	40.00	51,967
合计	9,462,423		175,610

组合——应收地方政府/地方国有企业客户

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	48,136,375	0.40	192,926
1至2年	4,677,262	5.00	233,925
2至3年	2,455,774	10.00	245,607
3至4年	1,587,179	18.00	285,692
4至5年	510,987	25.00	127,747
5年以上	852,622	50.00	426,311
合计	58,220,199		1,512,208

(续)

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	43,145,857	0.40	172,579
1至2年	5,425,468	5.00	271,171
2至3年	2,563,862	10.00	256,386

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

3至4年	1,233,129	18.00	221,963
4至5年	485,415	25.00	121,330
5年以上	723,280	50.00	361,640
合计	53,577,011		1,405,069

组合——应收中国国家铁路集团有限公司

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	16,326,148	0.20	32,666
1至2年	1,856,807	3.00	55,704
2至3年	406,305	5.00	20,315
3至4年	292,885	10.00	29,288
4至5年	155,276	15.00	23,291
5年以上	119,027	30.00	35,708
合计	19,156,448		196,972

(续)

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	13,546,308	0.20	27,104
1至2年	2,077,935	3.00	62,338
2至3年	443,604	5.00	22,180
3至4年	290,430	10.00	29,043
4至5年	116,145	15.00	17,422
5年以上	118,450	30.00	35,535
合计	16,592,872		193,622

组合——应收海外企业客户

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	2,314,584	1.00	23,146
1至2年	882,456	8.00	70,596
2至3年	43,834	18.00	7,890
3至4年	52,279	35.00	18,298
4至5年	6,303	50.00	3,152
5年以上	20,793	65.00	13,516

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

合计	3,320,249		136,598
(续)			
项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	2,095,827	1.00	20,958
1至2年	945,385	8.00	75,631
2至3年	67,260	18.00	12,107
3至4年	26,771	35.00	9,370
4至5年	3,074	50.00	1,537
5年以上	17,967	65.00	11,679
合计	3,156,284		131,282
组合——应收其他客户			
项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	15,490,910	0.50	77,455
1至2年	2,026,176	6.00	121,637
2至3年	982,957	15.00	147,444
3至4年	569,849	30.00	170,932
4至5年	259,115	40.00	103,646
5年以上	431,996	60.00	259,197
合计	19,761,003		880,311
(续)			
项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	13,224,155	0.50	66,121
1至2年	2,229,009	6.00	133,741
2至3年	819,212	15.00	122,858
3至4年	413,292	30.00	123,987
4至5年	245,990	40.00	98,396
5年以上	437,211	60.00	262,327
合计	17,368,869		807,430

③坏账准备的变动

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.06.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	6,060,541	598,920	495,550		6,163,911

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回原因	转回或收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	96,801	银行存款
应收账款 2	收回工程款	95,594	银行存款
应收账款 3	收回工程款	60,500	银行存款
合计		252,895	

B、本报告期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,560

无重要的应收账款核销情况。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	19,540,980	16.22	406,828
单位 2	3,482,382	2.89	20,761
单位 3	2,628,862	2.18	210,309
单位 4	2,050,811	1.70	8,203
单位 5	1,850,000	1.54	3,700
合计	29,553,035	24.53	649,801

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款:

2020年1-6月，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币27,649,928千元(2019年1-6月:人民币21,763,949千元),相关的折价费用为人民币1,475,630千元(2019年1-6月:人民币974,066千元)。

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债:

2020年6月30日，本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民

币 220,706 千元及人民币 221,116 千元（2019 年 12 月 31 日：人民币 499,700 千元及人民币 502,482 千元）。

（6）其他说明：无。

6、应收款项融资

项目	2020.06.30	2019.12.31
银行承兑汇票	763,607	392,813
合计	763,607	392,813

本集团下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将部分子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 6 月 30 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2020 年 6 月 30 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2020 年 6 月 30 日，已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,396,641	67,307
合计	1,396,641	67,307

7、预付款项

项目	2020.06.30	2019.12.31
预付款项	31,956,823	27,741,605
减：坏账准备	31,099	25,268
合计	31,925,724	27,716,337

（1）账龄分析及百分比

账龄	2020.06.30		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	28,122,863	88	24,464,319	88
1 至 2 年	2,173,643	6	2,231,709	8
2 至 3 年	823,352	3	416,438	2

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

3年以上	836,965	3	629,139	2
合计	31,956,823	100	27,741,605	100

说明：于2020年6月30日，账龄超过一年的预付款项为人民币3,833,960千元（2019年12月31日：人民币3,277,286千元），主要为预付的分包工程款及材料款。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本集团关系	金额	占预付账款总额的比例%	未结算原因
预付款项单位1	非关联方	1,311,795	4	合同未执行完毕
预付款项单位2	非关联方	1,238,195	4	合同未执行完毕
预付款项单位3	非关联方	1,057,340	3	合同未执行完毕
预付款项单位4	非关联方	900,000	3	合同未执行完毕
预付款项单位5	非关联方	804,215	3	合同未执行完毕
合计		5,311,545	17	

8、其他应收款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应收利息	885,823	755,304
应收股利	59,351	43,377
其他应收款	32,344,397	32,789,082
合计	33,289,571	33,587,763

（1）按款项性质列示其他应收款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应收保证金	12,450,247	11,999,853
应收代垫款	12,420,104	12,311,992
应收押金	2,363,012	2,455,275
应收利息	900,460	769,716
应收代缴税金	173,421	152,634
应收股利	60,732	44,758
应收股权转让款		2,400,455
其他	18,801,069	17,646,310
小计	47,169,045	47,780,993
减：坏账准备	13,879,474	14,193,230
合计	33,289,571	33,587,763

①损失准备及其账面余额变动表

A.于2020年6月30日及2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	2020.06.30 账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1	2,383	4	95	回收可能性
其他应收款单位2	1,000	4	40	回收可能性
其他应收款单位3	800	10	80	回收可能性
其他应收款单位4	800	4	32	回收可能性
其他应收款单位5	100	5	5	回收可能性
其他	206,096	15	31,052	回收可能性
合计	211,179		31,304	

组合计提：				
应收押金和保证金	9,503,565	0.50	47,898	回收可能性
应收代垫款	8,560,393	0.50	42,802	回收可能性
其他	4,022,690	0.50	20,113	回收可能性
合计	22,086,648		110,813	

(续)

项目	2019.12.31 账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1	3,523	3	106	回收可能性
其他应收款单位2	3,475	3	120	回收可能性
其他应收款单位3	2,082	10	204	回收可能性
其他应收款单位4	1,669	6	97	回收可能性
其他应收款单位5	100	8	8	回收可能性
其他	209,454	14	29,093	回收可能性
合计	220,303		29,628	

组合计提：				
应收押金和保证金	9,804,755	0.5	48,534	回收可能性
应收代垫款	8,544,612	0.5	42,684	回收可能性
其他	5,976,154	0.5	30,179	回收可能性

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

合计	24,325,521	121,397
-----------	-------------------	----------------

B. 于2020年6月30日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款（2019年12月31日：无）。

C. 于2020年6月30日及2019年12月31日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项目	2020.06.30 账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1	1,327,999	97	1,287,369	回收可能性
其他应收款单位2	1,072,942	100	1,072,942	回收可能性
其他应收款单位3	917,134	100	917,134	回收可能性
其他应收款单位4	843,030	100	843,030	回收可能性
其他应收款单位5	738,764	100	738,764	回收可能性
其他	10,421,937	69	7,200,298	回收可能性
合计	15,321,806		12,059,537	
组合计提：				
应收押金和保证金	4,497,234	13.89	624,698	回收可能性
应收代垫款	2,163,111	22.30	482,403	回收可能性
其他	2,889,067	19.75	570,719	回收可能性
合计	9,549,412		1,677,820	

(续)

项目	2019.12.31 账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1	1,327,999	97	1,287,369	回收可能性
其他应收款单位2	1,072,942	100	1,072,942	回收可能性
其他应收款单位3	917,134	100	917,134	回收可能性
其他应收款单位4	843,030	100	843,030	回收可能性
其他应收款单位5	738,764	100	738,764	回收可能性
其他	9,311,589	81	7,550,375	回收可能性
合计	14,211,458		12,409,614	

组合计提：

应收押金和保证金	4,064,220	13.74	558,559	回收可能性
应收代垫款	1,726,213	24.50	422,876	回收可能性
其他	3,233,278	20.14	651,156	回收可能性
合计	9,023,711		1,632,591	

②截至2020年6月30日止六个月期间，本集团计提坏账准备人民币232,752千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币483,608千元）；本期收回或转回坏账准备人民币330,901千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币156,814千元）。其中重要的收回或转回金额列示如下：

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合	转回或收回金额	收回方式
其他应收款1	收回保证金	回收可能性	80,730	银行存款
其他应收款2	收回保证金	回收可能性	56,280	银行存款
其他应收款3	收回保证金	回收可能性	30,000	银行存款
合计			167,010	

③截至2020年6月30日止六个月期间，实际核销的其他应收款为人民币45,931千元，无单笔重要的其他应收款核销。

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
其他应收款1	否	应收代垫款	1,423,339	1年以内及1-2年	3.02	65,982
其他应收款2	否	其他	1,327,999	1年以上	2.82	1,287,369
其他应收款3	否	其他	1,072,942	1年以上	2.27	1,072,942
其他应收款4	否	其他	917,134	1年以上	1.94	917,134
其他应收款5	否	其他	843,030	1年以上	1.79	843,030
合计			5,584,444		11.84	4,186,457

⑤因金融资产转移而终止确认的其他应收款

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款（截至2019年6月30日止六个月期间：无）。

⑥转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

2020年6月30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（2019年12月31日：无）。

9、存货

(1) 存货分类

项目	2020.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,096,729	158,184	20,938,545
周转材料	8,205,478		8,205,478
在产品	7,685,000	726	7,684,274
库存商品	8,003,046	68,083	7,934,963
房地产开发成本	145,216,512	1,701,588	143,514,924
房地产开发产品	23,437,720	1,225,386	22,212,334
临时设施	2,603,340		2,603,340
合计	216,247,825	3,153,967	213,093,858

(续)

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,383,348	150,274	17,233,074
周转材料	7,390,721		7,390,721
在产品	6,725,735	1,730	6,724,005
库存商品	6,983,792	66,884	6,916,908
房地产开发成本	134,747,101	971,479	133,775,622
房地产开发产品	25,745,842	727,725	25,018,117
临时设施	2,680,469		2,680,469
合计	201,657,008	1,918,092	199,738,916

于2020年6月30日，账面价值为人民币37,672,964千元的存货（2019年12月31日：

人民币 33,636,994 千元）已用作人民币 15,758,763 千元的银行借款抵押物（2019年12月31日：人民币 14,346,024 千元）（附注五、40）。

（2）存货跌价准备

项目	2020.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2020.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	150,274	4,871	3,039			158,184
在产品	1,730				1,004	726
库存商品	66,884	1,199				68,083
房地产开发成本	971,479	759,887			29,778	1,701,588
房地产开发产品	727,725	520,047			22,386	1,225,386
合计	1,918,092	1,286,004	3,039		53,168	3,153,967

注：本公司之子公司持有的部分房地产开发成本及房地产开发产品的可变现净值低于账面余额，截至2020年6月30日止六个月期间，本集团分别计提存货跌价准备人民币 759,887 千元及人民币 520,047 千元。

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	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	已实现销售或已处置
房地产开发成本		已实现销售或已处置
房地产开发产品		已实现销售或已处置

（4）存货期末余额中含有借款费用资本化金额的说明

于2020年6月30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 18,303,387 千元（2019年12月31日：人民币 15,861,619 千元）。

（5）房地产开发成本和开发产品

房地产开发成本明细如下：

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2019.12.31	2020.06.30
中铁城彩石项目	2017年9月	2023年12月	19,274,435	11,062,236	10,520,232
后沙峪限价房项目	2018年12月	2021年6月	9,856,080	8,684,947	9,347,425
诺德春风和院项目	2019年3月	2021年12月	9,659,140	7,898,003	8,026,823
后沙峪项目	2018年5月	2020年12月	9,276,850	6,958,996	7,466,900
诺德逸枫园项目	2019年3月	2021年12月	7,991,850	6,472,746	6,729,631
广州诺德云城项目	2019年3月	2020年12月	9,206,520	6,288,106	6,640,244
诺德逸都项目	2018年12月	2021年12月	8,700,000	4,961,654	5,208,416
苏州诺德国礼项目	2018年3月	2020年12月	5,547,881	4,789,729	4,891,686
南通协创时光漫园项目	2018年11月	2022年9月	6,811,230	3,237,435	3,610,132
阅山湖·云著项目	2018年12月	2021年11月	6,647,348	2,915,674	3,202,801
苏州姑苏上府项目	2018年3月	2022年12月	3,040,705	2,758,915	2,808,632
于洪区丁香湖一期项目	2018年12月	2021年12月	4,319,550	2,486,205	2,688,878
溪畔云璟府项目	2018年10月	2021年11月	5,310,310	2,484,412	2,584,349
杭州萧山诺德逸都项目	2019年4月	2020年11月	2,979,040	2,316,498	2,464,581
贵州龙里项目	2011年4月	2021年4月	12,000,000	2,225,728	2,045,004
武汉江城之门项目	2015年1月	2022年12月	3,941,460	2,122,582	2,196,182
曹各庄项目	2018年12月	2022年6月	2,713,490	1,954,033	2,134,918
中铁阅山湖项目	2013年1月	2024年3月	13,087,782	1,915,358	2,273,591
中国中铁诺德城	2017年12月	2020年12月	7,977,170	949,330	2,110,031
青岛世界博览城项目	2018年7月	2020年12月	2,527,010	1,898,333	1,681,801
天津诺德英蓝国际金融中心项目	2011年2月	2021年12月	3,568,494	1,894,564	1,899,011
大连梓元·琥珀湾项目一期项目	2010年9月	2021年12月	3,578,884	1,815,828	1,878,907
中铁诺德荔城项目	2018年7月	2020年12月	3,030,142	1,755,797	1,878,169
其他项目			417,129,811	44,899,992	50,928,168
合计			578,175,182	134,747,101	145,216,512

房地产开发产品明细如下:

项目名称	最近一期竣工时间	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
中铁城彩石项目	2019年12月	1,704,511	1,059,556	49,607	2,714,460
济南中铁汉峪建设三期	2019年12月	1,601,827		56,446	1,545,381
大连梓元·琥珀湾项目	2019年10月	1,155,624	55,777	262,321	949,080

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

诺城花园、诺城广场项目	2017年5月	950,719	794	67,959	883,554
青岛国际贸易中心	2013年12月	897,400		85,705	811,695
广州诺德中心项目	2017年5月	644,280	22,486	11,435	655,331
长春中铁城项目	2020年05月	709,233	581,037	654,786	635,484
北京诺德中心三期	2017年12月	691,977	2,864	81,260	613,581
中铁北城时代	2019年12月	635,886		49,044	586,842
珠海诺德国际花园项目	2018年6月	874,323	18,234	364,261	528,296
上海诺德国际广场项目	2017年5月	509,069	2,711	3,347	508,433
章丘诺德名府	2019年12月	105,071	444,363	110,753	438,681
中铁诺德丽湖半岛项目	2019年3月	431,569	9,863	54,364	387,068
天津诺德中心二期	2019年4月	378,345	30,667	43,983	365,029
大连诺德滨海花园项目二期	2018年12月	501,291	49,047	201,536	348,802
青岛市北中央商务区项目	2017年12月	566,089	7,441	234,514	339,016
北京诺德国际广场	2014年11月	312,545	5,117	16,960	300,702
中铁诺德龙湾花园项目	2019年7月	445,963		153,821	292,142
包头诺德国际花园项目	2015年12月	453,746	23,600	191,368	285,978
珠海凤凰谷	2019年12月	265,140	3,232		268,372
中铁青岛世界博览城 1#地块住宅商业	2018年12月	265,986		12,341	253,645
水映加州花园	2019年12月	259,420		19,588	239,832
其他项目		11,385,828	3,859,463	5,758,975	9,486,316
合计		25,745,842	6,176,252	8,484,374	23,437,720

10、合同资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
合同资产	250,720,624	219,759,926
减：合同资产减值准备	1,981,380	1,719,865
小计	248,739,244	218,040,061
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产（附注五、27）-原值	113,177,799	102,746,273
-减值准备	700,933	634,945
小计	112,476,866	102,111,328
合计	136,262,378	115,928,733

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于2020年6月30日，计提减值准备的合同资产分析如下：

（1）于2020年6月30日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
合同资产1	489,312	10	49,090	预期信用损失
合同资产2	312,328	10	31,469	预期信用损失
合同资产3	263,229	30	78,409	预期信用损失
其他	2,923,311	9	268,341	预期信用损失
合计	3,988,180		427,309	

（2）于2020年6月30日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
基础设施建设项目	128,746,346	0.75	963,570	预期信用损失
未到期的质保金	61,272,589	0.50	306,363	预期信用损失
于建设期的金融模式的PPP项目资产	50,253,016	0.50	251,836	预期信用损失
土地一级开发项目	6,460,493	0.50	32,302	预期信用损失
合计	246,732,444		1,554,071	

（3）于2020年6月30日，账面价值为人民币35,889,519千元（2019年12月31日：人民币26,926,188千元）的合同资产已质押取得人民币21,059,587千元的银行借款（2019年12月31日：人民币11,280,809千元）（附注五、28、附注五、40）。

11、一年内到期的非流动资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
一年内到期的合同资产（附注五、27）	14,186,137	14,303,530
一年内到期的债权投资（附注五、13）	4,371,932	4,517,116
一年内到期的长期应收款（附注五、14）	5,292,006	4,547,043
小计	23,850,075	23,367,689
减：减值准备	659,717	583,088
合计	23,190,358	22,784,601

12、其他流动资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
待抵扣进项税	23,262,302	20,560,477
预缴税金	12,124,143	11,666,550
短期贷款及应收款项	4,654,498	6,149,442
代垫土地整理款	673,170	822,680
理财产品	2,499,000	
其他	484,097	262,632
小计	43,697,210	39,461,781
减：减值准备	640,546	683,686
合计	43,056,664	38,778,095

于2020年6月30日，本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来12个月内预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币640,546千元。

13、债权投资

项目	2020.06.30	2019.12.31
长期贷款及应收款项	24,427,820	22,808,945
减：减值准备	4,822,442	4,716,297
小计	19,605,378	18,092,648
减：列示于一年内到期的非流动资产的债权投资（附注五、11）-原值	4,371,932	4,517,116
-减值准备	381,621	353,145
小计	3,990,311	4,163,971
合计	15,615,067	13,928,677

注1：本期间计提的减值准备金额为人民币1,017,386千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币1,272,686千元），本期收回或转回的坏账准备金额为人民币911,241千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币963,352千元）。

注2：于2020年6月30日，本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币4,822,442千元。

注3：于2020年6月30日，以摊余成本计量的债权投资人民币6,507,843千元（2019年12月31日：人民币4,938,337千元）由应收款项、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产和/或由第三方担保。

（1）期末重要的债权投资

被投资单位	性质	账面余额	年利率(%)	到期日
被投资单位1	有息借款	1,491,921	5.26	2023年
被投资单位2	有息借款	1,407,865	5.66	2022年
被投资单位3	有息借款	1,165,970	4.75	2022年
被投资单位4	有息借款	1,102,367	4.65	2025年
被投资单位5	有息借款	935,835	5.66	2021年
合计		6,103,958		

14、长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	2020.06.30	2019.12.31
应收长期工程款	42,279,000	35,255,618
应收租赁款	1,971,100	874,697
分期收款提供劳务	200,098	367,004
减：未实现融资收益	606,064	168,901
减：坏账准备	3,400,402	3,377,752
小计	40,443,732	32,950,666
减：一年内到期的长期应收款（附注五、11）		
其中：应收长期工程款	4,551,686	3,939,696
应收租赁款	540,222	240,343
分期收款提供劳务	200,098	367,004
减：坏账准备	148,746	152,608
小计	5,143,260	4,394,435
合计	35,300,472	28,556,231

（2）减值准备

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.06.30
			转回	转销	

长期应收款	3,377,752	32,723	10,073	3,400,402
坏账准备				

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(5) 其他说明

于2020年6月30日，本集团账面价值为人民币4,080,373千元（2019年12月31日：人民币3,905,784千元）的长期应收款质押给银行作为取得长期借款人民币2,462,168千元（2019年12月31日：人民币2,324,999千元）（附注五、40）的担保。

15、长期股权投资

项目	2020.06.30	2019.12.31
合营企业	33,622,935	29,319,341
联营企业	33,895,247	30,564,580
股权分置流通权	148,129	148,129
小计	67,666,311	60,032,050
减：减值准备	5,000	5,000
合计	67,661,311	60,027,050

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
广西中铁交通高速公路管理有限公司（以下简称“中铁高速”）	5,764,314			-300,672		
昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司	4,680,000					
四川天府机场高速公路有限公司	3,100,000					
陕西榆林绥延高速公路有限公司	2,018,595			-91,500		
贵州遵余高速公路发展有限公司	1,577,047	300,000				
其他合营企业	12,174,385	4,491,283	218,708	565,170		
小计	29,314,341	4,791,283	218,708	172,998		
二、联营企业						
云南省滇中引水工程有限公司	5,236,280	668,110				
华刚矿业股份有限公司	2,269,943			342,528		
银川中铁水务集团有限公司	1,851,085	100,000		-5,459		
中国铁路设计集团有限公司	1,689,641			173,766		
青岛市地铁八号线有限公司	1,087,794	350,980				
其他联营企业	18,429,837	4,109,357	453,557	-12,277	591	12,408

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

小计	30,564,580	5,228,447	453,557	498,558	591	12,408
三、股权分置流通权	148,129					
小计	148,129					
合计	60,027,050	10,019,730	672,265	671,556	591	12,408

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	持股比例 (%)	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	转为子公 司	计提减 值准备 其他			
一、合营企业						
中铁高速				5,463,642	49.00	
昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限 公司				4,680,000	75.73	
四川天府机场高速公路有限公司				3,100,000	50.00	
陕西榆林绥延高速公路有限公司				1,927,095	50.00	
贵州遵余高速公路发展有限公司				1,877,047	70.00	
其他合营企业	439,155		-2,824	16,570,151		5,000
小计	439,155		-2,824	33,617,935		5,000
二、联营企业						
云南省滇中引水工程有限公司				5,904,390	11.45	
华刚矿业股份有限公司			32,558	2,645,029	41.72	
银川中铁水务集团有限公司	51,156	-1,894,470				
中国铁路设计集团有限公司				1,863,407	30.00	

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

青岛市地铁八号线有限公司				1,438,774	11.61
其他联营企业	36,536		-6,176	22,043,647	
小计	87,692	-1,894,470	26,382	33,895,247	
三、股权分置流通权				148,129	
小计				148,129	
合计	526,847	-1,894,470	23,558	67,661,311	5,000

其他说明:

本公司之子公司中铁开发投资集团有限公司（以下简称“中铁开投”）持有昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司（以下简称“昆明轨道交通四号线”）75.73%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过。中铁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。

本公司和本公司之子公司中铁开投合计持有贵州遵余高速公路发展有限公司（以下简称“遵余高速”）70.00%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过。本集团和对方股东共同控制遵余高速，因此作为合营企业按权益法核算。

本公司和本公司之子公司于2019年与其他第三方股东投资设立云南省滇中引水工程有限公司（以下简称“滇中工程”），本集团合计持有滇中工程11.45%的股权。根据该公司章程规定，本集团在滇中工程董事会中享有表决权，对其施加重大影响，因此作为联营企业按权益法核算。

本公司于2016年与其他第三方股东投资设立青岛市地铁八号线有限公司，本公司持有青岛市地铁八号线有限公司11.61%的股权，根据该公司章程规定，本公司在青岛市地铁八号线有限公司董事会中享有表决权，对其施加重大影响，因此作为联营企业按权益法核

算。

于2019年6月，本公司之子公司中铁一局集团有限公司（以下简称“中铁一局”）与银川中铁水务集团有限公司（以下简称“银川水务”）之第三方股东银川通联资本投资运营有限公司签订股权转让协议，中铁一局以人民币382,920千元受让银川水务30.97%的股权，并以货币资金人民币1,240,000千元对银川水务增资，截至2019年12月31日止，中铁一局尚未完成增资，仍作为联营企业核算。2020年1月1日，本公司之子公司中国铁工投资建设集团有限公司（原名“中国铁工建设有限公司”，以下简称“铁工建设”）受让中铁一局持有的银川水务股权并增资，于2020年4月28日取得对银川水务的控制权，自此作为子公司核算，具体请参见附注六、1。

其他增减变动调整主要系本集团与合营、联营企业之间未实现内部交易损益的抵消。

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

175,167千元、人民币84千元及人民币2,915千元作为长期股权投资 - 股权分置流通权。

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

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

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

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

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

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
中非联拓	5,000			5,000
合计	5,000			5,000

16、其他权益工具投资

项目	2020.06.30	2019.12.31
上市权益工具投资-成本	882,226	889,939
上市权益工具投资-公允价值变动	25,029	218,879
非上市权益工具投资成本	9,380,909	9,432,966
非上市权益工具投资-公允价值变动	-141,411	-69,924
合计	10,146,753	10,471,860

2020年1-6月，本集团无因战略调整处置权益工具投资。

17、其他非流动金融资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
非上市信托产品投资	4,438,470	4,684,191
非上市基金产品投资	1,389,775	1,326,110
上市权益工具投资	29,943	975,614
非上市权益工具投资	757,077	725,062
其他	173,720	925,605
合计	6,788,985	8,636,582

注：非上市信托产品投资主要包括：

本公司之子公司中铁信托有限责任公司（以下简称“中铁信托”）发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括发行的信托理财产品。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2020年6月30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48,602,973千元（2019

年12月31日：人民币37,665,381千元），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3,087,525千元（2019年12月31日：人民币2,349,418千元），其中人民币1,243,388千元于其他非流动金融资产核算（2019年12月31日：人民币1,286,677千元），人民币1,844,137千元于交易性金融资产核算（2019年12月31日：人民币1,062,741千元）。于2020年6月30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437,995,413千元（2019年12月31日：人民币425,411,595千元）。

本集团认购的各类信托产品，主要投资于基础设施等相关基金合伙企业。本集团对上述信托产品及基金合伙企业不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于2020年6月30日，该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币18,725,153千元（2019年12月31日：人民币18,230,660千元）。本集团在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大风险敞口为本集团所实缴的出资额人民币2,923,279千元（2019年12月31日：人民币2,759,043千元），其中人民币1,685,800千元于其他非流动金融资产核算（2019年12月31日：人民币1,823,300千元），人民币320,000千元于长期股权投资核算（2019年12月31日：无），人民币917,479千元于长期股权投资核算（2019年12月31日：人民币935,743千元）。

于2020年6月30日及2019年12月31日，本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持或其他支持的义务和意图。

除上述信托产品投资外，本集团持有的其他信托产品投资请参见附注七、1。

18、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	12,855,831	2,150,403	15,006,234

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2、本期增加金额	71,535		71,535
(1) 外购	94,767		94,767
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-27,304		-27,304
(3) 其他	4,072		4,072
3、本期减少金额	52,984	15,935	68,919
(1) 处置	52,984	15,935	68,919
(2) 其他转出			
4、期末余额	12,874,382	2,134,468	15,008,850
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	1,662,108	264,465	1,926,573
2、本期增加金额	200,356	22,226	222,582
(1) 计提或摊销	198,122	22,226	220,348
(2) 其他	2,234		2,234
3、本期减少金额	6,122	4,155	10,277
(1) 处置	6,122	4,155	10,277
(2) 其他转出			
4、期末余额	1,856,342	282,536	2,138,878
三、减值准备			
1、期初余额	26,984	8,130	35,114
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额	462	103	565
(1) 处置	462	103	565
(2) 其他转出			
4、期末余额	26,522	8,027	34,549
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,991,518	1,843,905	12,835,423
2、期初账面价值	11,166,739	1,877,808	13,044,547

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产：

无。

（3）未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

于2020年6月30日，账面价值为人民币1,353,868千元、原价为人民币1,584,099千元的房屋及土地使用权（2019年12月31日：账面价值为人民币2,890,652千元、原价为人民币3,210,924千元）由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

（4）房地产转换情况

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币40千元，原价为人民币797千元的房屋及建筑物改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产转换为投资性房地产核算（截至2019年6月30日止六个月期间：账面价值为人民币96,823千元，原价为人民币101,576千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币39,495千元的存货，账面价值为人民币2,660千元，原价为人民币3,029千元的土地使用权，自改变用途之日起，将相应的固定资产、存货、无形资产转换为投资性房地产核算）。

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团购置账面价值为人民币70,738千元的投资性房地产（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币442,530千元）。

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币476千元、原价为人民币2,713千元（截至2019年6月30日止六个月期间：账面价值为人民币104,302千元、原价为人民币119,728千元）的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产核算。

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币675千元、原价为人民币787千元（截至2019年6月30日止六个月期间：账面价值为人民币126,053千元、原价为人民币142,051千元）的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，转换为无形资产核算。

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币52,278千元、原价为人民币59,328千元（截至2019年6月30日止六个月期间：账面价值为人民币100,003

千元、原价为人民币 109,117 千元）的投资性房地产转入存货。

截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团处置了账面价值为人民币 4,648 千元，原价为人民币 6,091 千元（截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间：账面价值为人民币 406,298 千元，原价为人民币 435,106 千元）的投资性房地产。

19、固定资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
固定资产	62,544,939	60,547,748
固定资产清理	21,907	10,783
合计	62,566,846	60,558,531

（1）固定资产及累计折旧

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物		施工器设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用		自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
一、账面原值													
1、期初余额	38,555,831	50,415,951	78,252	13,298,053	9,512	9,280,000	8,807	3,865,486	1,362	5,074,625	728	120,588,607	
2、本期增加金额	1,467,677	1,948,370		620,612	8	1,202,138		151,030	1,102	284,220	396	5,675,553	
(1) 购置	103,952	1,391,704		574,478		164,332		128,633	1,102	201,494	375	2,566,070	
(2) 因购买子公司增加	239,318	225		5,220		883,629		13,910		61,657		1,203,959	
(3) 在建工程转入	1,097,184	441,405		19,334		103,968		6,309		20,040		1,688,240	
(4) 投资性房地产转为自用	2,713											2,713	
(5) 汇率变动影响	15,499			15,283	8	50,194		457			21	81,462	
(6) 其他增加	9,011	115,036		6,297		15		1,721		1,029		133,109	
3、本期减少金额	128,947	932,929	45,252	261,146	3,422	103,657		73,907	1,362	84,121		1,634,743	
(1) 处置或报废	78,338	753,096		256,523		99,705		73,275		77,034		1,337,971	
(2) 转为投资性房地产	797											797	
(3) 汇率变动影响		22,192								2,134		24,326	
(4) 其他减少	49,812	157,641	45,252	4,623	3,422	3,952		632	1,362	4,953		271,649	
4、期末余额	39,894,561	51,431,392	33,000	13,657,519	6,098	10,378,481	8,807	3,942,609	1,102	5,274,724	1,124	124,629,417	
二、累计折旧													
1、期初余额	8,748,041	29,790,748	43,316	10,055,911	1,824	4,900,955	547	2,707,311	1,189	3,566,128	133	59,816,103	
2、本期增加金额	645,634	1,152,862	41	598,551	965	423,945	37	178,498	86	298,842	81	3,299,542	
(1) 计提	636,834	1,096,818	41	588,036	964	397,171	37	177,263	86	298,842	62	3,196,154	
(2) 投资性房地产转为自用	2,237											2,237	
(3) 汇率变动影响	6,563			9,624	1	26,774		194			19	43,175	

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	房屋及建筑物		施工器设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用		自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
(4) 其他增加			56,044		891				1,041				57,976
3、本期减少金额	74,970		682,950	28,262	245,399	891	80,148		68,595	1,041	73,556		1,255,812
(1) 处置或报废	39,335		607,550		243,573		77,263		68,330		70,591		1,106,642
(2) 转为投资性房地产	757												757
(3) 汇率变动影响			13,510								1,201		14,711
(4) 其他减少	34,878		61,890	28,262	1,826	891	2,885		265	1,041	1,764		133,702
4、期末余额	9,318,705		30,260,660	15,095	10,409,063	1,898	5,244,752	584	2,817,214	234	3,791,414	214	61,859,833
三、减值准备													
1、期初余额	15,058		189,093		3,275		14,057		2,111		1,162		224,756
2、本期增加金额													
(1) 计提													
(2) 企业合并增加													
(3) 其他													
3、本期减少金额	1		28		82								111
(1) 处置或报废	1		28		82								111
4、期末余额	15,057		189,065		3,193		14,057		2,111		1,162		224,645
四、账面价值													
1、期末账面价值	30,560,799		20,981,667	17,905	3,245,263	4,200	5,119,672	8,223	1,123,284	868	1,482,148	910	62,544,939
2、期初账面价值	29,792,732		20,436,110	34,936	3,238,867	7,688	4,364,988	8,260	1,156,064	173	1,507,335	595	60,547,748

于2020年6月30日，账面价值为人民币3,010千元、原价为人民币3,010千元的固定资产（2019年12月31日：账面价值为人民币3,130千元、原价为人民币3,130千元）用作人民币6,918千元银行借款（2019年12月31日：人民币6,806千元）的抵押物（附注五、28）。

于2020年6月30日，账面价值为人民币400,106千元、原价为人民币417,343千元的固定资产用作人民币74,000千元银行借款（2019年12月31日：无）的抵押物（附注五、40）。

截至2020年6月30日止六个月期间，固定资产计提的折旧金额为人民币3,196,154千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币3,768,727千元），其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币2,585,793千元、人民币27,967千元、人民币489,037千元及人民币93,357千元（截至2019年6月30日止六个月期间：分别为人民币3,190,387千元、人民币22,918千元、人民币483,260千元及人民币72,162千元）。

截至2020年6月30日止六个月期间，由在建工程转入固定资产的原价为人民币1,688,240千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币3,603,355千元）。

②暂时闲置的固定资产情况

于2020年6月30日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产（2019年12月31日：无）。

③未办妥产权证书的固定资产情况

于2020年6月30日，账面价值为人民币3,834,101千元（2019年12月31日：账面价值人民币3,407,578千元）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。

④本集团作为出租人签订的施工设备、运输设备及其他固定资产的租赁合同未设置

余值担保条款。

(2) 固定资产清理

类别	2020.06.30	2019.12.31	转入清理的原因
其他	21,907	10,783	报废清理
合计	21,907	10,783	

20、在建工程

项目	2020.06.30	2019.12.31
在建工程	5,052,987	5,168,843
工程物资	13,524	18,298
合计	5,066,511	5,187,141

(1) 在建工程情况

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铁工建设总部办公楼	400,767		400,767			
闵航路19号院住宅项目	398,213		398,213	376,843		376,843
佰和佰乐养老项目	286,538		286,538	256,290		256,290
尚岛春天国际度假酒店	228,165		228,165	222,638		222,638
北京局一公司办公楼	164,639		164,639	153,435		153,435
银川丝路明珠塔项目	145,928		145,928	74,156		74,156
悦龙东郡一组团一期文化展览中心	116,895		116,895	91,852		91,852
科研培训大楼	102,782		102,782	102,183		102,183
南沙科技大厦				614,982		614,982
中铁588号盾构机				181,073		181,073
马鞍山市第二污水处理厂扩建及提标改造工程				120,790		120,790
其他	3,727,544	518,484	3,209,060	3,493,085	518,484	2,974,601
合计	5,571,471	518,484	5,052,987	5,687,327	518,484	5,168,843

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占 预算的比例%	工程进度%	2019.12.31
铁工建设总部办公楼	496,324	自筹	81	81	
闵航路 19 号院住宅项目	400,000	自筹	100	100	376,843
佰和佰乐养老项目	3,500,000	自筹	25	25	256,290
尚岛春天国际度假酒店	230,000	自筹	99	99	222,638
北京局一公司办公楼	200,000	自筹	82	82	153,435
银川丝路明珠塔项目	2,333,000	自筹	6	6	74,156
悦龙东郡一组团一期文化展览中心	116,988	自筹	100	100	91,852
科研培训大楼	104,670	自筹	98	98	102,183
南沙科技大厦	804,381	自筹	100	100	614,982
中铁 588 号盾构机	325,000	自筹	100	100	181,073
马鞍山市第二污水处理厂扩建及提标改造工程	165,880	自筹	100	100	120,790
其他					3,493,085
合计					5,687,327
减:在建工程减值准备					518,484
账面价值					5,168,843

(续)

工程名称	金额	本期增加		本期减少		2020.06.30	
		其中:利息资本化金额	本年借款费用资本化率	转入固定资产	其他减少	余额	其中:利息资本化金额
铁工建设总部办公楼	400,767					400,767	
闵航路 19 号院住宅项目	21,370					398,213	
佰和佰乐养老项目	30,248					286,538	
尚岛春天国际度假酒店	5,527	5,405	4.60			228,165	71,139
北京局一公司办公楼	11,204					164,639	
银川丝路明珠塔项目	71,772					145,928	
悦龙东郡一组团一期文化展览中心	25,043					116,895	
科研培训大楼	599					102,782	
南沙科技大厦	62,594			677,576			

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中铁 588 号盾构机	91,942		273,015			
马鞍山市第二污水处理厂扩建及提标改造工程	32,884			153,674		
其他	1,009,211	2,606	737,649	37,103	3,727,544	11,582
合计	1,763,161	8,011	1,688,240	190,777	5,571,471	82,721
减:在建工程减值准备					518,484	
账面价值	1,763,161		1,688,240	190,777	5,052,987	

截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间，自筹资金来源包含银行借款，用于确定借款费用资本化金额的年资本化率为 4.77%（截至 2019 年 6 月 30 日止六个月期间：5.11%）。

（3）工程物资情况

类别	2020.06.30	2019.12.31
专用材料	103	103
专用设备	9,297	14,778
其他	4,124	3,417
减：工程物资减值准备		
合计	13,524	18,298

（4）工程物资减值准备

无。

21、使用权资产

项目	房屋及建筑物	施工器设备	运输设备	工业生产设备	其他固定资产	合计
一、账面原值						
1、期初余额	1,331,125	1,930,222	148,336	2,042	58,370	3,470,095
2、本期增加金额	293,116	363,188	66,833		11,609	734,746
(1) 新增租赁合同	293,116	363,188	66,833		11,609	734,746
(2) 其他增加						
3、本期减少金额	35,853	447,345	3,092			486,290
(1) 租赁合同到期	2,495	288,064	767			291,326
(2) 其他减少	33,358	159,281	2,325			194,964
4、期末余额	1,588,388	1,846,065	212,077	2,042	69,979	3,718,551
二、累计折旧						
1、期初余额	268,755	898,652	69,004	1,520	3,275	1,241,206
2、本期增加金额	189,596	265,570	40,041	170	4,134	499,511
(1) 计提	189,596	265,570	40,041	170	4,134	499,511
3、本期减少金额	16,334	333,098	1,678			351,110
(1) 租赁合同到期	2,495	288,064	767			291,326
(2) 其他	13,839	45,034	911			59,784
4、期末余额	442,017	831,124	107,367	1,690	7,409	1,389,607
三、减值准备						
1、期初余额						

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	房屋及建筑物	施工器设备	运输设备	工业生产设备	其他固定资产	合计
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 租赁合同到期						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,146,371	1,014,941	104,710	352	62,570	2,328,944
2、期初账面价值	1,062,370	1,031,570	79,332	522	55,095	2,228,889

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

22、无形资产

（1）无形资产情况

项目	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
一、账面原值								
1、期初余额	13,639,464	12,922	665,768	777,340	5,280,880	24,131,539	410,011	44,917,924
2、本期增加金额	661,290	2,347		40,673	2,857	12,935,647	3,585	13,646,399
(1) 购置	644,759	822		38,504	72	8,429,919	3,585	9,117,661
(2) 因购买子公司增加	15,648	1,525		1,531		4,500,355		4,519,059
(3) 投资性房地产转为自用	787							787
(4) 汇率变动影响	96			18	2,785	5,373		8,272
(5) 研发支出转入				620				620
3、本期减少金额	84,319			336		8,441	610	93,706
(1) 处置	69,636			336		8,441	610	79,023
(2) 其他	14,683							14,683
4、期末余额	14,216,435	15,269	665,768	817,677	5,283,737	37,058,745	412,986	58,470,617
二、累计摊销								
1、期初余额	2,528,196	8,629	226,635	417,280	1,054,470	166,619	127,742	4,529,571
2、本期增加金额	183,953	561	26,127	54,566	42,095	146,657	44,124	498,083
(1) 摊销	183,829	561	26,127	54,562	39,928	146,602	44,124	495,733
(2) 投资性房地产转为自用	112							112
(3) 汇率变动影响	12			4	2,167	55		2,238
3、本期减少金额	25,443			101		6,594	599	32,737

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	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
(1) 处置	20,770			101		6,594	599	28,064
(2) 其他	4,673							4,673
4、期末余额	2,686,706	9,190	252,762	471,745	1,096,565	306,682	171,267	4,994,917
三、减值准备								
1、期初余额					494,009			494,009
2、本期增加金额								
(1) 计提								
3、本期减少金额								
(1) 处置								
4、期末余额					494,009			494,009
四、账面价值								
1、期末账面价值	11,529,729	6,079	413,006	345,932	3,693,163	36,752,063	241,719	52,981,691
2、期初账面价值	11,111,268	4,293	439,133	360,060	3,732,401	23,964,920	282,269	39,894,344

注：于2020年6月30日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为0.02%（2019年12月31日：0.03%）。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

于2020年6月30日，账面价值为人民币183,989千元、原价为人民币222,038千元的土地使用权(2019年12月31日：账面价值为人民币150,862千元、原价为人民币170,827千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(3) 其他说明：

于2020年6月30日，账面价值为人民币19,356,779千元的特许经营权已用作长期借款人民币15,240,767千元的质押物（2019年12月31日：账面价值为人民币21,801,796千元的特许经营权已用作长期借款人民币12,238,174千元的质押物）（附注五、40）。

于2020年6月30日，本集团不存在土地使用权用作银行借款抵押物的情况（2019年12月31日：无）。

23、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
时速200km及以上有砟轨道精调整理施工技术研究		59,322			59,322	
超大型地埋式污水处理厂建造关键技术研究		50,000			50,000	
市政道路路基软土、膨胀土地基处理及路基工程施工和质量控制及检测技术研究		43,691			43,691	
戈壁沙漠铁路风沙防护综合技术应用研究		39,951			39,951	
临海软基地区箱梁现浇支架基础处理工法		39,764			39,764	
其他	51,293	5,978,820		620	5,962,230	67,263
合计	51,293	6,211,548		620	6,194,958	67,263

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团研究开发支出共计人民币6,211,548千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币5,889,577千元）；其中人民币6,194,958千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币5,869,608千元）于当年计入损益，人民币620千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币19,969千元）于当年确认为无形资产，研究开发支出余额为人民币67,263千元（2019年12月31日：人民币51,293千元）。于2020年6月30日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为0.02%（2019年12月31日：0.03%）。

24、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁一局集团有限公司及其子公司	65,776			65,776
中铁二局集团有限公司及其子公司	77,089			77,089
中铁三局集团有限公司及其子公司	50,759			50,759
中铁四局集团有限公司及其子公司	195,009			195,009
中铁五局集团有限公司及其子公司	83,536			83,536
中铁六局集团有限公司及其子公司	11,567			11,567
中铁八局集团有限公司及其子公司	47,928			47,928
中铁九局集团有限公司及其子公司	47,521			47,521
中铁十局集团有限公司	25,781			25,781
中铁大桥局集团有限公司及其子公司	27,372			27,372
中铁电气化局集团有限公司及其子公司	99,989			99,989
中铁建工集团有限公司及其子公司	61,640			61,640
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
中铁信托有限责任公司及其子公司	205,218			205,218
其他子公司	21,663			21,663
合计	1,068,731			1,068,731

（2）商誉减值准备

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	22,337			22,337
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	62			62
合计	28,933			28,933

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

项目	2020.06.30	2019.12.31
基础设施建设	624,427	624,427
房地产开发	99,889	99,889
勘察设计与咨询服务	26,319	26,319
工程设备与零部件制造	80,236	80,236
其他	208,927	208,927
合计	1,039,798	1,039,798

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：

基础设施建设、房地产开发、勘察设计与咨询服务及工程设备与零部件制造经营分部的子公司的可收回金额主要按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年（“预算期”）的现金流量预测，并推算之后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10%。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。

其他经营分部主要为中铁信托，中铁信托主要从事金融信托与管理，在评估该分部的商誉减值时，管理层采用公允价值减去处置费用计算法。关键假设包括基于公开披露

的可比交易案例价值比率及处置费用等参数。

25、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2020.06.30
软基处理费用	456,643		5,047		451,596
装修费	237,447	77,634	40,317	8,427	266,337
其他	397,485	111,726	72,217	38,305	398,689
合计	1,091,575	189,360	117,581	46,732	1,116,622

26、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.06.30		2019.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
信用减值准备	3,396,889	16,254,726	3,189,879	14,885,282
内部交易未实现利润	2,303,821	10,918,115	1,957,332	9,209,085
可抵扣亏损	2,153,065	9,293,951	1,839,371	7,920,871
设定受益计划	451,100	2,455,316	457,431	2,531,012
资产减值准备	325,056	1,337,123	328,888	1,366,257
公允价值计量损失	192,157	873,115	171,909	761,082
固定资产折旧及无形资产摊销	22,089	110,311	22,703	112,742
其他	525,016	2,281,307	474,633	2,066,950
合计	9,369,193	43,523,964	8,442,146	38,853,281

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020.06.30		2019.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值计量收益	668,006	2,875,721	687,061	2,974,494
购买子公司公允价值调整	484,663	2,025,790	409,854	1,738,928
固定资产折旧及无形资产摊销	295,766	1,079,731	321,803	1,159,012
应付质保金折现	122,585	590,210	145,830	684,873

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

内部交易未实现亏损	27,939	111,757	27,939	111,757
其他	663,359	2,652,603	621,901	2,486,775
合计	2,262,318	9,335,812	2,214,388	9,155,839

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产和负债

项目	期末互抵金额	期末抵消后余额	期初互抵金额	期初抵消后余额
递延所得税资产	383,205	8,985,988	430,243	8,011,903
递延所得税负债	383,205	1,879,113	430,243	1,784,145

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.06.30	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	23,242,092	22,607,944
可抵扣亏损	9,821,435	8,829,783
合计	33,063,527	31,437,727

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020.06.30	2019.12.31	备注
2020年	465,467	488,940	
2021年	1,810,511	1,842,182	
2022年	2,574,204	2,674,727	
2023年	2,576,393	2,645,091	
2024年	861,979	1,061,972	
2025年到2029年	1,532,881	116,871	
合计	9,821,435	8,829,783	

27、其他非流动资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
合同资产（附注五、10）	113,177,799	102,746,273
预付购房款	2,186,799	1,700,809
预付投资款	1,332,839	1,098,173
预付设备款	748,486	536,704
预付购地款	232,963	472,081
代垫土地整理款	517,084	328,170
抵债资产	304,213	225,417

其他	7,326,590	1,700,627
减：减值准备	1,727,981	655,034
小计	124,098,792	108,153,220
减：一年内到期的其他非流动资产-原值（附注五、11）	14,186,137	14,303,530
-减值准备	129,350	77,335
小计	14,056,787	14,226,195
合计	110,042,005	93,927,025

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

其他主要系本公司之子公司支付人民币 4,134,603 千元购买第三方公司持有的单一资金信托计划（以下简称“信托计划”），该信托计划通过持有某合伙企业份额并最终通过股权投资和债权的方式投资于多个房地产项目。截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团评估所取得信托计划的可收回金额，计提减值准备共计人民币 1,005,950 千元。

28、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2020.06.30	2019.12.31
信用借款	104,265,330	68,732,635
保证借款	2,109,000	4,930,000
质押借款	1,700,795	585,000
抵押借款	6,918	6,806
合计	108,082,043	74,254,441

于 2020 年 6 月 30 日，银行保证借款人民币 2,109,000 千元（2019 年 12 月 31 日：人民币 4,930,000 千元）系由本集团内部提供保证。

于 2020 年 6 月 30 日，银行质押借款人民币 510,000 千元（2019 年 12 月 31 日：人民币 585,000 千元）系由账面价值为人民币 510,000 千元（2019 年 12 月 31 日：人民币 585,000 千元）的应收票据作为质押取得（附注五、4）。

于2020年6月30日，银行质押借款人民币1,190,795千元系由账面价值为人民币5,425,131千元的合同资产作为质押取得（附注五、10）（2019年12月31日：无）。

于2020年6月30日，银行抵押借款人民币6,918千元（2019年12月31日：人民币6,806千元）系由账面价值为人民币3,010千元、原价为人民币3,010千元的房屋及建筑物（2019年12月31日：账面价值为人民币3,130千元、原价为人民币3,130千元）作为抵押取得（附注五、19）。

于2020年6月30日，短期借款的年利率区间为2.20%至9.00%（2019年12月31日：2.35%至9.00%）。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本年末无已逾期未偿还的短期借款。

29、交易性金融负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
交易性金融负债	71,645	85,268
其中：非上市基金产品投资	71,645	85,268
合计	71,645	85,268

30、应付票据

种类	2020.06.30	2019.12.31
银行承兑汇票	58,386,230	53,659,549
商业承兑汇票	12,240,440	12,058,639
合计	70,626,670	65,718,188

于2020年6月30日，本集团无已到期未支付的应付票据（2019年12月31日：无）。

31、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付材料采购款	131,103,846	131,379,151
应付工程分包款	122,022,178	118,238,513

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

应付设备款	19,901,717	21,522,898
应付贸易款	4,779,061	3,897,010
应付勘察设计咨询费	954,439	1,123,178
其他	11,992,159	11,378,660
合计	290,753,400	287,539,410

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

于2020年6月30日，账龄超过一年的应付账款为人民币31,822,497千元（2019年12月31日：人民币24,901,908千元），主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

32、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020.06.30	2019.12.31
预收租赁款	266,935	159,604
其他	158,975	133,314
合计	425,910	292,918

(2) 账龄超过1年的重要预收账款

于2020年6月30日，账龄超过1年的预收款项为人民币5,539千元（2019年12月31日：人民币2,619千元）。

33、合同负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
预收售楼款	45,980,259	36,960,750
预收工程款	34,447,274	36,837,497
已结算未完工款	19,250,595	24,471,123
预收制造产品销售款	5,025,171	4,975,995
预收设计咨询费	2,363,238	2,784,182
预收材料款	931,722	1,391,748
其他	2,702,380	2,948,633

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

合计	110,700,639	110,369,928
-----------	--------------------	--------------------

(1) 预收售楼款账龄分析如下:

项目	2020.06.30		2019.12.31	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1年以内	43,940,299	95.56	34,645,854	93.74
1至2年	1,847,408	4.02	2,222,511	6.01
2至3年	130,658	0.28	58,141	0.16
3年以上	61,894	0.14	34,244	0.09
合计	45,980,259	100.00	36,960,750	100.00

(2) 预收售楼款项目列示如下:

项目名称	2020.06.30	2019.12.31	预计竣工时间	预售比例 (%)
后沙峪共有产权房	4,040,109	3,238,677	2020年12月	59
中铁阅山湖项目	2,783,790	2,810,868	2022年6月	75
南通协创时光漫园项目	2,767,153	1,694,233	2021年12月	43
中铁城A1、A2地块项目	1,342,501	1,634,265	2022年12月	85
中铁湖畔山居	1,434,734	1,297,546	2020年11月	91
中铁城江都府项目	1,727,868	1,175,023	2020年8月	72
诺德春风和苑	2,849,656	1,174,395	2021年12月	53
溪畔云璟府项目	1,117,305	154,293	2021年11月	55
中铁·世纪金桥项目	680,220	1,023,533	2021年12月	92
中铁诺德龙湾花园项目	869,175	921,246	2020年9月	92
中铁南山里	925,175	910,328	2020年12月	100
中国中铁诺德城	895,707	737,206	2020年12月	27
长春中铁逸湖项目	848,105	714,601	2020年12月	100
中国中铁轨道研发设计中心项目	805,621	122,928	2021年11月	85
中铁城阅湖和庭	641,613	636,439	2020年10月	62
诺德逸府	601,976		2020年12月	26
苏地2016-WG-54号地块	586,292	210,359	2021年12月	45
后沙峪别墅项目	1,088,586	571,228	2021年6月	32
中铁佳苑	552,436	537,500	2020年12月	96
中铁青岛世界博览城2-3#地块商住项目	908,560	516,287	2020年12月	93

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

宜昌世纪山水项目1区	474,822	450,597	2020年7月	96
南通九溪源著项目	583,801	447,694	2021年12月	49
贵阳中铁逸都国际G组团一期	1,007,156	409,131	2022年7月	53
中铁城鉴湖栖郡	979,953	202,008	2021年10月	42
天地明珠项目	402,433	396,963	2020年7月	82
十堰世纪山水一期	438,373	368,675	2021年3月	95
亳州中铁诺德雍景台项目	510,072	351,860	2020年12月	81
中铁新城项目	415,537	349,551	2020年12月	96
悦龙国际城二组团二期	390,689	341,107	2021年7月	89
中铁阅山湖云著综合体一期一标段	552,285	329,529	2020年12月	24
奥维尔三期	448,160	313,829	2021年9月	99
太原诺德逸宸云著项目	370,497	71,905	2021年9月	32
中铁诺德名城项目	526,780	295,719	2021年5月	74
悦龙国际城二组团一期	287,538	285,373	2021年6月	99
悦龙国际城一组团二期	295,504	270,767	2021年9月	82
济南中铁逸都国际城三期项目	368,050	266,891	已竣工	74
武汉诺德逸园	362,406	279,483	2021年12月	35
中铁壹號住宅地块房地产开发项目	287,267	268,037	2023年12月	7
大连琥珀湾（梓元）项目	346,577	223,653	2021年12月	8
南昌轨道职工住宅小区项目	292,480	301,897	2020年9月	95
光华新区项目二期	293,441	102,046	2021年12月	12
中铁诺德生态城	326,392	36,957	2021年9月	10
其他	8,553,464	10,516,123		
合计	45,980,259	36,960,750		

34、吸收存款及同业存放

项目	2020.06.30	2019.12.31
吸收关联企业存款	835,211	900,892
其他	256,675	240,230
合计	1,091,886	1,141,122

35、应付职工薪酬

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,425,361	32,626,036	33,176,998	2,874,399
二、离职后福利-设定提存计划	245,316	2,521,313	2,552,976	213,653
三、辞退福利	101	7,396	7,003	494
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,670,778	35,154,745	35,736,977	3,088,546

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,297,248	22,026,569	22,377,141	1,946,676
2、职工福利费	3,036	1,546,466	1,546,425	3,077
3、社会保险费	244,655	1,261,911	1,308,139	198,427
其中：医疗保险费	219,947	1,124,085	1,167,450	176,582
工伤保险费	19,504	77,804	77,998	19,310
生育保险费	5,204	60,022	62,691	2,535
4、住房公积金	250,610	1,960,319	2,014,833	196,096
5、工会经费和职工教育经费	126,247	474,810	459,458	141,599
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	503,565	5,355,961	5,471,002	388,524
合计	3,425,361	32,626,036	33,176,998	2,874,399

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	175,147	1,600,780	1,625,542	150,385
2、失业保险费	18,865	61,502	61,721	18,646
3、企业年金缴费	51,304	859,031	865,713	44,622
合计	245,316	2,521,313	2,552,976	213,653

36、应交税费

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

税项	2020.06.30	2019.12.31
企业所得税	2,839,524	3,170,895
增值税	3,096,815	3,119,842
土地增值税	2,766,449	2,652,721
城市维护建设税	94,193	71,989
教育费附加	57,127	59,177
其他税金	886,863	882,155
合计	9,740,971	9,956,779

37、其他应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付利息	75,974	75,804
应付股利	5,855,923	530,347
其他应付款	72,491,343	68,607,082
合计	78,423,240	69,213,233

(1) 应付利息情况

项目	2020.06.30	2019.12.31
分期付息到期还本的长期 借款利息	106	
企业债券利息	56,436	55,955
短期借款应付利息	3,643	4,397
其他	15,789	15,452
合计	75,974	75,804

重要的已逾期未支付的利息情况：无。

(2) 应付股利情况

项目	2020.06.30	2019.12.31
普通股股利	4,567,384	167,181
划分为权益工具的优先股\永续 债股利	1,288,539	363,166
合计	5,855,923	530,347

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2020.06.30	2019.12.31
保证金	20,860,991	20,706,180
应付代垫款项	20,212,082	15,888,961
其他权益持有人持有的权益	6,298,300	6,175,360
押金	1,019,840	951,897
其他	24,100,130	24,884,684
合计	72,491,343	68,607,082

②账龄超过1年的重要其他应付款

于2020年6月30日，账龄超过1年的其他应付款为人民币9,822,703千元（2019年12月31日：人民币8,381,666千元），主要为本集团收取的押金和保证金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

38、一年内到期的非流动负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、40）	18,681,303	19,895,980
一年内到期的应付债券（附注五、41）	12,275,948	8,534,626
一年内到期的租赁负债（附注五、42）	697,027	1,037,203
一年内到期的长期应付款（附注五、43）	4,867,214	2,874,628
一年内到期的长期应付职工薪酬（附注五、44）	291,969	358,562
一年内到期的预计负债（附注五、45）	9,967	11,253
合计	36,823,428	32,712,252

39、其他流动负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
待转销项税	21,800,868	20,913,238
委托存款	36,234	36,258
其他	193,888	130,379
合计	22,030,990	21,079,875

说明：待转销项税额系本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物、

加工修理修配劳务、转让无形资产或不动产，已确认相关收入（或利得）或已收取合同款项但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额。

委托存款系本公司下属子公司中铁信托有限责任公司代理业务产生的，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。

40、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2020.06.30	2019.12.31
信用借款	43,631,925	44,628,566
质押借款	37,679,227	26,505,786
抵押借款	15,832,763	14,346,024
保证借款	6,945,992	9,464,034
小计	104,089,907	94,944,410
减：一年内到期的长期借款 （附注五、38）	18,681,303	19,895,980
其中：信用借款	9,775,807	15,941,193
质押借款	3,937,563	874,443
抵押借款	3,500,729	1,743,388
保证借款	1,467,204	1,336,956
合计	85,408,604	75,048,430

于2020年6月30日，银行质押借款人民币19,868,792千元、2,462,168千元、15,240,767千元及107,500千元（2019年12月31日：银行质押借款人民币11,280,809千元、2,324,999千元、12,238,174千元及661,804千元）分别由本集团账面价值为人民币30,464,388千元、4,080,373千元、19,356,779千元（2019年12月31日：人民币26,926,188千元、3,905,784千元、21,801,796千元）的合同资产（附注五、10）、长期应收款（附注五、14）、特许经营权（附注五、22）及本集团对集团内其他子公司应收款项人民币142,187千元（2019年12月31日：人民币1,357,473千元）质押取得。

于2020年6月30日，银行抵押借款人民币15,758,763千元、74,000千元分别由本集团账面价值为人民币37,672,964千元、400,106千元的存货（附注五、9）、固定资产（附注五、19）作为抵押取得（2019年12月31日：银行抵押借款人民币14,346,024千元系由本集团账面价值为人民币33,636,994千元的存货作为抵押取得）。

于2020年6月30日，银行保证借款人民币6,945,992千元（2019年12月31日：人民币9,464,034千元）系由本集团内部提供保证。

于2020年6月30日，长期借款的年利率区间为0.75%至9.50%（2019年12月31日：0.75%至9.50%）。

41、应付债券

（1）应付债券

项目	2020.06.30	2019.12.31
中铁股份2010年公司债券（第一期）10年期		5,225,686
中铁股份2010年公司债券（第二期）10年期	2,574,803	2,519,951
中铁股份2010年公司债券（第二期）15年期	3,600,323	3,521,256
中铁股份2011年度第一期中期票据10年期（注1）	4,700,949	4,779,783
资源汇通2013年美元票据10年期（注2）	3,534,883	3,482,427
中铁股份2016年公司债券（第一期）5年期（注3）	1,153,620	1,175,870
中铁迅捷2016年美元票据10年期（注4）	3,569,460	3,516,155
中铁股份2016年公司债券（第一期）10年期	2,148,160	2,188,185
中铁迅捷2017年美元票据5年期（注5）	3,572,388	3,517,985
中铁股份2019年公司债券（第一期）3年期（注6）	2,541,489	2,587,661
中铁股份2019年度第一期中期票据3年期（注7）	1,015,701	1,033,646
中铁股份2019年度第一期中期票据5年期（注7）	1,017,068	1,036,568
中铁股份2019年公司债券（第二期）3年期（品种一）（注8）	147,809	1,331,202
中铁股份2019年公司债券（第二期）3年期（品种二）（注8）	2,216,719	2,257,492
中铁股份2019年度第二期中期票据2年期（注9）	1,006,154	1,025,032
中铁股份2019年度第三期中期票据3年期（注10）	1,509,469	1,539,243
中铁股份2019年度第四期中期票据（品种二）3年期（注11）	2,501,523	2,548,500
中铁股份2019年度第四期中期票据（品种三）5年期（注11）	500,294	510,762

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2020.06.30	2019.12.31
中铁股份 2019 年公司债券（第三期）3 年期（品种一）（注 12）	1,964,972	1,930,995
中铁股份 2019 年公司债券（第三期）5 年期（品种二）（注 12）	1,141,795	1,119,950
中铁股份 2020 年度第一期中期票据 3 年期（品种一）（注 13）	1,507,756	
中铁股份 2020 年度第一期中期票据 3 年期（品种二）（注 13）	1,508,255	
中铁股份 2020 年度第二期中期票据 3 年期（注 14）	3,012,556	
中铁股份 2020 年度第三期中期票据 3 年期（注 15）	3,004,576	
中铁股份 2020 年度第四期中期票据 3 年期（注 16）	3,005,410	
小计	52,456,132	46,848,349
减：一年内到期的应付债券（附注五、38）	12,275,948	8,534,626
合计	40,180,184	38,313,723

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	本期计提利息	溢折价摊销	本期偿还本金	本期支付利息	期末余额
中铁股份 2010 年公司债券（第一期）10 年期	5,000,000	2010/1/27	10 年	4,971,667	5,225,686		18,049	265	5,000,000	244,000	
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	2,519,951		53,954	898			2,574,803
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	3,521,256		78,320	747			3,600,323
中铁股份 2011 年度第一期中期票据 10 年期（注 1）	4,659,000	2011/3/23	10 年	4,652,477	4,779,783		78,770	802		158,406	4,700,949
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期（注 2）	\$5 亿元	2013/2/5	10 年	3,127,919	3,482,427		62,395	58,201		68,140	3,534,883
中铁股份 2016 年公司债券（第一期）5 年期（注 3）	1,135,000	2016/1/28	5 年	1,135,000	1,175,870		22,015			44,265	1,153,620
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期（注 4）	\$5 亿元	2016/7/28	10 年	3,436,206	3,516,155		57,622	53,204		57,521	3,569,460
中铁股份 2016 年公司债券（第一期）10 年期	2,120,000	2016/1/28	10 年	2,110,460	2,188,185		40,077	458		80,560	2,148,160
中铁迅捷 2017 年美元票据 5 年期（注 5）	\$5 亿元	2017/7/25	5 年	3,267,100	3,517,985		51,048	54,239		50,884	3,572,388
中铁股份 2019 年公司债券（第一期）3 年期（注 6）	2,500,000	2019/1/17	3 年	2,499,559	2,587,661		45,760	68		92,000	2,541,489
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 3 年期（注 7）	1,000,000	2019/1/21	3 年	1,000,000	1,033,646		17,755			35,700	1,015,701
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期（注 7）	1,000,000	2019/1/21	5 年	1,000,000	1,036,568		19,300			38,800	1,017,068
中铁股份 2019 年公司债券（第二期）3 年期（品种一）（注 8）	147,000	2019/4/15	3 年	146,980	1,331,202		13,628	179	1,153,000	44,200	147,809

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中铁股份 2019 年公司债券（第二期）3 年期（品种二）（注 8）	2,200,000	2019/4/15	3 年	2,199,569	2,257,492	40,524	103	81,400	2,216,719		
中铁股份 2019 年度第二期中期票据 2 年期（注 9）	1,000,000	2019/4/29	2 年	999,240	1,025,032	18,931	191	38,000	1,006,154		
中铁股份 2019 年度第三期中期票据 3 年期（注 10）	1,500,000	2019/4/29	3 年	1,498,875	1,539,243	29,715	211	59,700	1,509,469		
中铁股份 2019 年度第四期中期票据（品种二）3 年期（注 11）	2,500,000	2019/6/18	3 年	2,497,931	2,548,500	46,875	398	94,250	2,501,523		
中铁股份 2019 年度第四期中期票据（品种三）5 年期（注 11）	500,000	2019/6/18	5 年	499,586	510,762	10,408	24	20,900	500,294		
中铁股份 2019 年公司债券（第三期）3 年期（品种一）（注 12）	1,900,000	2019/7/16	3 年	1,899,630	1,930,995	33,919	58		1,964,972		
中铁股份 2019 年公司债券（第三期）5 年期（品种二）（注 12）	1,100,000	2019/7/16	5 年	1,099,786	1,119,950	21,825	20		1,141,795		
中铁股份 2020 年度第一期中期票据 3 年期（品种一）（注 13）	1,500,000	2020/4/8	3 年	1,500,000	1,500,000	7,756			1,507,756		
中铁股份 2020 年度第一期中期票据 3 年期（品种二）（注 13）	1,500,000	2020/4/8	3 年	1,500,000	1,500,000	8,255			1,508,255		
中铁股份 2020 年度第二期中期票据 3 年期（注 14）	3,000,000	2020/4/24	3 年	3,000,000	3,000,000	12,556			3,012,556		
中铁股份 2020 年度第三期中期票据 3 年期（注 15）	3,000,000	2020/5/15	3 年	2,996,334	2,996,334	8,091	151		3,004,576		
中铁股份 2020 年度第四期中期票据 3 年期（注 16）	3,000,000	2020/6/5	3 年	2,999,544	2,999,544	5,856	10		3,005,410		
合计				57,154,628	46,848,349	11,995,878	803,404	170,227	6,153,000	1,208,726	52,456,132

注 1: 2011 年 3 月 23 日，本公司完成了 2011 年度第一期中期票据的发行。中期票据发行利率为 5.23%，期限为 10 年。根据票据条款规定，本公司有权决定在该 10 年期票据存续期的第 5 年末调整该 10 年期票据后 5 年的票面利率，调整后的票面利率为该 10 年期票据存续期前 5 年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该 10 年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该 10 年期票据按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该 10 年期票据。2016 年 3 月 8 日，本公司行使调整票面利率选择权，将该 10 年期票据后 5 年票面利率由 5.23% 调整至 3.40%，截至 2016 年 3 月 23 日行权日止，投资者回售面额为人民币 33.41 亿元，继续持有面额为人民币 46.59 亿元。

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

注 3: 2016 年 1 月 28 日，本公司完成了 2016 年度第一期公司债券的发行，该债券发行总额为人民币 20.50 亿元，其中 5 年期票面利率为 3.07%。根据债券条款约定，本公司有权决定在该 5 年期公司债存续期的第 3 年末调整该 5 年期公司债后 2 年的票面利率，调整后的票面利率为该 5 年期票据存续期前 3 年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该 5 年期公司债回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该 5 年期公司债按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该 5 年期公司债。于 2019 年 1 月投资者回售面额为人民币 9.15 亿元的公司债券，截至 2019 年 1 月 28 日行权日止，投资者继续持有的公司债券面额为人民币 11.35 亿元。

注 4: 2016 年 7 月 28 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5：2017年7月25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6：2019年1月17日，本公司完成了2019年度第一期3年公司债券的发行，该债券发行总额为人民币25亿元，票面利率为3.68%，每年支付一次利息。

注7：2019年1月21日，本公司完成了2019年度第一期中期票据的发行，包括3年中期票据（品种一）和5年中期票据（品种二）。该票据发行总额为人民币20亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币10亿元。票据年利率分别为3.57%（品种一）和3.88%（品种二），每年支付一次利息。

注8：2019年4月15日，本公司完成了2019年度第二期公司债券的发行，包括3年期附第1年末和第2年末投资者回售选择权和发行人票面利率调整选择权（品种一）及三年期附第2年末投资者回售选择权和发行人票面利率调整选择权（品种二）。该债券发行总额为人民币35亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币13亿元及人民币22亿元。票面年利率分别为3.40%（品种一）和3.70%（品种二），每年支付一次利息。根据票据条款规定，本公司有权决定在三年期票据（品种一）存续期的第1年末和第2年末调整该3年期票据后2年和1年的票面利率，调整后的票面利率为该3年期票据存续期前1年和2年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按3年期票据（品种一）回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的3年期票据（品种一）按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该3年期票据（品种一）。2020年3月10日，本公司行使调整票面利率选择权，将该3年期票据（品种一）后2年票面利率由3.40%调整至2.70%，截至2020年4月15日行权日止，投资者回

售3年期票据（品种一）面额为人民币11.53亿元，继续持有面额为人民币1.47亿元。

注9：2019年4月29日，本公司完成了2019年度第二期中期票据的发行，发行总额为人民币10亿元。根据票据条款规定，该票据将于2021年4月29日到期，票据利率为3.80%，每年支付一次利息。

注10：2019年4月29日，本公司完成了2019年度第三期中期票据的发行，发行总额为人民币15亿元。根据票据条款规定，该票据将于2022年4月29日到期，票据利率为3.98%，每年支付一次利息。

注11：2019年6月18日，本公司完成了2019年度第四期中期票据的发行，包括3年中期票据（品种二）及5年中期票据（品种三）。该票据发行总额为人民币30亿元，其中品种二及品种三分别发行人民币25亿元及人民币5亿元，票面利率分别为3.77%及4.18%，均为每年支付一次利息。

注12：2019年7月16日，本公司完成了2019年度第三期公司债券的发行，包括三年期（品种一）和五年期（品种二）。该债券发行总额为人民币30亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币19亿元及人民币11亿元，票面利率分别为3.59%及3.99%，均为每年支付一次利息。

注13：2020年4月8日，本公司完成了2020年度第一期中期票据的发行，包括三年期中期票据附第2年末投资者回售选择权和发行人票面利率调整选择权（品种一）及三年中期票据（品种二）。该票据发行总额为人民币30亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币15亿元及人民币15亿元，票面利率分别为2.33%及2.48%，均为每年支付一次利息。根据票据条款规定，本公司有权决定在三年期票据（品种一）存续期的第2年末调整该3年期票据后1年的票面利率，调整后的票面利率为该3年期票据存续期前2年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按3年期票据（品种一）回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的3年期票据（品

种一）按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该3年期票据（品种一）。

注14：2020年4月24日，本公司完成了2020年度第二期中期票据的发行，发行总额为人民币30亿元。根据票据条款规定，该票据将于2023年4月24日到期，票据利率为2.28%，每年支付一次利息。

注15：2020年5月15日，本公司完成了2020年度第三期中期票据附第2年末投资者回售选择权和发行人票面利率调整选择权的发行，发行总额为人民币30亿元。根据票据条款规定，该票据将于2023年5月15日到期，票据利率为2.14%，每年支付一次利息，本公司有权决定在三年期票据存续期的第2年末调整该3年期票据后1年的票面利率，调整后的票面利率为该3年期票据存续期前2年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按3年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的3年期票据按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该3年期票据。

注16：2020年6月5日，本公司完成了2020年度第四期中期票据附第2年末投资者回售选择权和发行人票面利率调整选择权的发行，发行总额为人民币30亿元。根据票据条款规定，该票据将于2023年6月5日到期，票据利率为2.85%，每年支付一次利息，本公司有权决定在三年期票据存续期的第2年末调整该3年期票据后1年的票面利率，调整后的票面利率为该3年期票据存续期前2年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按3年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的3年期票据按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该3年期票据。

42、租赁负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
租赁负债	2,155,700	2,486,802

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

减：一年内到期部分（附注五、38）	697,027	1,037,203
合计	1,458,673	1,449,599

于2020年6月30日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于2020年6月30日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为人民币1,021,522千元。

43、长期应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付质保金	9,904,363	9,696,782
其他权益持有人持有的权益	5,219,485	5,981,496
维修基金	81,832	73,242
专项应付款	117,674	141,869
其他	356,071	326,635
小计	15,679,425	16,220,024
减：一年内到期部分（附注五、38）		
应付质保金	3,536,128	2,335,263
其他权益持有人持有的权益	1,145,267	410,000
其他	185,819	129,365
小计	4,867,214	2,874,628
合计	10,812,211	13,345,396

44、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬列示

项目	2020.06.30	2019.12.31
离职后福利-设定受益计划净负债	3,023,479	3,128,622
减：一年内到期的长期应付职工薪酬（附注五、38）	291,969	358,562
合计	2,731,510	2,770,060

（2）设定受益计划变动情况

①设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	3,128,622	3,398,557
二、计入当期损益的设定受益成本	47,420	52,200
1、当期服务成本		
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	47,420	52,200
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-44,610	-1,180
1、精算利得（损失以“-”表示）	-44,610	-1,180
四、其他变动	-197,173	-196,529
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-197,173	-196,529
五、期末余额	3,023,479	3,255,408

②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：

2007年前原有离休人员的补充退休后医疗报销福利；

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；

2009年前内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。

③本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险：

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

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

平均医疗费用增长风险：设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报

销福利水平进行计算，因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司北京分公司针对截至2020年6月30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。

④ 设定受益计划主要精算假设

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
折现率	3.00%	3.25%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

45、预计负债

项目	2020.06.30	2019.12.31	形成原因
未决诉讼	96,420	606,188	
产品质量保证	385		
待执行的亏损合同	482,439	457,708	
减：将于一年内支付的预计 负债（附注五、38）	9,967	11,253	
合计	569,277	1,052,643	

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。

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

因对产品质量做出保证导致本集团需承担对可能出现的产品质量问题形成的现时义务，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。

46、递延收益

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	519,917	107,681	40,091	587,507	
其他	344,817	57,152	131,828	270,141	
合计	864,734	164,833	171,919	857,648	

其他：包括未实现售后租回损益等。未实现售后租回损益系固定资产售后租回形成租赁产生的，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。

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	其他减 少	期末余额	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	112,560		9,956			102,604	与收益相关
中铁九局总部大厦拆迁补偿	66,273		1,403			64,870	与资产相关
哈大高铁拆迁补偿	57,102		1,238			55,864	与资产相关
中铁六局天津铁建拆迁补偿	51,392		571			50,821	与资产相关
其他	232,590	107,681		13,799	13,124	313,348	与资产相关/与 收益相关
合计	519,917	107,681	13,168	13,799	13,124	587,507	

47、其他非流动负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
待转销项税额	826	6,072
其他	26,393	41,937
合计	27,219	48,009

48、股本

项目	2020.01.01	本期增减					小计	2020.06.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他			
有限售条件股份	1,726,627						1,726,627	

人民币普通股		
无限售条件股份		
人民币普通股	18,636,912	18,636,912
境外上市的外资股	4,207,390	4,207,390
股份总额	24,570,929	24,570,929

说明：上述有限售条件股份 1,726,627 千股于 2019 年 9 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续，12 个月内不得转让，在其限售期满的次一交易日在上海证券交易所上市交易。根据本公司 2020 年 9 月 16 日发布的《关于发行股份购买资产之限售股上市流通的公告》，上述限售股上市流通日期为 2020 年 9 月 20 日，由于假期原因，限售股解禁上市流通日顺延至 2020 年 9 月 21 日。

49、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

1) 2015 年第一期中期票据：本公司于 2015 年 1 月 21 日发行了可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年度第一期中期票据（总计第二期）（以下称“中期票据”），实际发行总额为人民币 40 亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 39.76 亿元。根据该中期票据的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，中期票据的初始年利率为 5.65%，每 5 年重置一次，除非发生强制付息事件，本中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回本期中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2020 年 1 月，本公司以票面价格人民币 4,000,000 千元赎回 2015 年第一期中期票据，导致其他权益工具减少人民币 3,976,000

千元，资本公积减少人民币 24,000 千元。

2) 2015 年第二期中期票据：本公司于 2015 年 6 月 11 日发行了可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年度第二期中期票据（总计第三期）（以下称“中期票据”），实际发行总额为人民币 30 亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.82 亿元。根据该中期票据的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，中期票据的初始年利率为 5.20%，每 5 年重置一次，除非发生强制付息事件，本中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回本期中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。2020 年 4 月，本公司以票面价格人民币 3,000,000 千元赎回 2015 年第一期中期票据，导致其他权益工具减少人民币 2,982,000 千元，资本公积减少人民币 18,000 千元。

3) 2015 年第一期私募永续债：本公司于 2015 年 4 月 3 日发行可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年第一期私募永续债（以下称“私募永续债”），实际发行总额为人民币 20 亿元。根据该私募永续债的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，私募永续债的初始年利率为 6.50%，每 5 年重置一次，除非发生强制付息事件，本私募永续债的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期私募永续债第 5 个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回本期私募永续债。本公司认为该私募永续债并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易

费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。2020年6月，本公司以票面价格人民币 2,000,000 千元赎回 2015 年第一期私募永续债，导致其他权益工具减少人民币 2,000,000 千元。

4) 2018 年可续期公司债券（第一期）：本公司于 2018 年 11 月 6 日发行可于 2021 年（品种一）及 2023 年（品种二）及以后期间赎回的 2018 年第一期可续期公司债券（以下简称“可续期公司债券”），实际发行总额为人民币 30 亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.99 亿元。根据该可续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，可续期公司债券首个周期的票面年利率为 4.69%（品种一）及 4.99%（品种二），每 3 年（品种一）及 5 年（品种二）重置一次。除非发生强制付息事件，本可续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该可续期公司债券第 3 个（品种一）及第 5 个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该可续期公司债券。本公司认为该可续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费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。

5) 2018 年可续期公司债券（第二期）：本公司于 2018 年 11 月 15 日发行可于 2021 年（品种一）及 2023 年（品种二）以后期间赎回的 2018 年第二期可续期公司债券（以下简称“可续期公司债券”），实际发行总额为人民币 30 亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.99 亿元。根据该可续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，可续期公司债券首个周期的票面年利率为 4.59%（品种一）及 4.90%（品种二），每 3 年（品种一）及 5 年（品种二）重置一次。除非发生强制付息事件，本可续期公司债券的每个

付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该可续期公司债券第3个（品种一）及第5个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该可续期公司债券。本公司认为该可续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费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。

6) 2018年可续期公司债券（第三期）：本公司于2018年11月27日发行可于2021年（品种一）及2023年（品种二）以后期间赎回的2018年第三期可续期公司债券（以下称“可续期公司债券”），实际发行总额为人民币30亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币29.99亿元。根据该可续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，可续期公司债券首个周期的票面年利率为4.55%（品种一）及4.80%（品种二），每3年（品种一）及5年（品种二）重置一次。除非发生强制付息事件，本可续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该可续期公司债券第3个（品种一）及第5个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该可续期公司债券。本公司认为该可续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费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。

7) 2018年度第一期中期票据：本公司于2018年11月26日至11月27日发行了可于2099年及以后期间赎回的2018年度第一期中期票据（品种一）及2018年度第一期中期票据（品种二）（以下称“中期票据”），实际发行总额为人民币30亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币29.97亿元。根据该中期票据的发行条款，

本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，中期票据的初始年利率分别为 4.56%和 4.80%，每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件，本中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于 2018 年度中期票据第 3 个（品种一）及第 5 个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

8) 2018 年度第二期中期票据：本公司于 2018 年 12 月 11 日至 12 月 12 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第二期中期票据（品种一）及 2018 年度第二期中期票据（品种二）（以下称“中期票据”），实际发行总额为人民币 30 亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.97 亿元。根据该中期票据的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，中期票据的初始年利率分别为 4.53%和 4.80%，每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件，本中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于 2018 年度中期票据第 3 个（品种一）及第 5 个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

9) 2018 年度第三期中期票据：本公司于 2018 年 12 月 17 日至 12 月 18 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第三期中期票据（品种一）及 2018 年度第三期中期票据（品种二）（以下称“中期票据”），实际发行总额为人民币 30 亿元，扣除承

销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.97 亿元。根据该中期票据的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，中期票据的初始年利率分别为 4.60%和 4.80%，每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件，本中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于 2018 年度中期票据第 3 个（品种一）及第 5 个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

10) 2018 年永续期公司债券（第四期）：本公司于 2018 年 12 月 18 日发行可于 2021 年（品种一）及 2023 年（品种二）及以后期间赎回的 2018 年第四期永续期公司债券（以下称“永续期公司债券”），实际发行总额为人民币 20 亿元。扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 20 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率为 4.55%（品种一）及 4.78%（品种二），每 3 年（品种一）及 5 年（品种二）重置一次。除非发生强制付息事件，本永续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个（品种一）及第 5 个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

11) 2019 年度第五期中期票据：本公司于 2019 年 11 月 21 日至 11 月 22 日发行了可

于2019年及以后期间赎回的2019年度第五期中期票据（品种一）及2019年度第五期中期票据（品种二）（以下称“中期票据”），实际发行总额为人民币25亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币24.98亿元。根据该中期票据的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，中期票据的初始年利率分别为4.11%和4.41%，每3年和每5年重置一次。除非发生强制付息事件，本中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于2019年度中期票据第3个（品种一）及第5个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

12) 2020年度永续期公司债券（第一期）：本公司于2020年5月27日发行了可于2023年及以后期间赎回的2020年度永续期公司债券（第一期）（以下简称“永续期公司债券”），实际发行总额为人民币26亿元。扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币26亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率为3.11%，每3年重置一次。除非发生强制付息事件，本永续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第3个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

13) 2020年度永续期公司债券（第二期）：本公司于2020年6月16日发行了可于2023年（品种一）及2025年（品种二）及以后期间赎回的2020年度永续期公司债券（第二期）（以下简称“永续期公司债券”），实际发行总额为人民币35亿元。扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币35亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率为3.50%（品种一）、3.99%（品种二），每3年（品种一）及5年（品种二）重置一次。除非发生强制付息事件，本永续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第3个（品种一）及第5个（品种二）和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

14) 2020年度永续期公司债券（第三期）：本公司于2020年6月24日发行了可于2023年及以后期间赎回的2020年度永续期公司债券（第三期）（以下简称“永续期公司债券”），实际发行总额为人民币10亿元。扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币10亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率为3.60%，每3年重置一次。除非发生强制付息事件，本永续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第3个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

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。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	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
2015年第一期中期票据	4,000	3,976,000			4,000	3,976,000		
2015年第二期中期票据	3,000	2,982,000			3,000	2,982,000		
2015年第一期私募永续债		2,000,000				2,000,000		
2018年可续期公司债券(第一期)	3,000	3,020,513				21,518	3,000	2,998,995
2018年可续期公司债券(第二期)	3,000	3,017,007				18,057	3,000	2,998,950
2018年可续期公司债券(第三期)	3,000	3,012,381				13,041	3,000	2,999,340
2018年度第一期中期票据	3,000	3,009,474				12,672	3,000	2,996,802
2018年度第二期中期票据	3,000	3,004,135				6,835	3,000	2,997,300
2018年度第三期中期票据	3,000	3,001,739				4,589	3,000	2,997,150
2018年可续期公司债券(第四期)	2,000	2,002,867				3,307	2,000	1,999,560
2019年度第五期中期票据	2,500	2,508,562				10,312	2,500	2,498,250
2020年度可续期公司债券(第一期)			2,600	2,600,000			2,600	2,600,000
2020年度可续期公司债券(第二期)			3,500	3,496,712			3,500	3,496,712
2020年度可续期公司债券(第三期)			1,000	1,000,000			1,000	1,000,000
合计		31,534,678		7,096,712		9,048,331		29,583,059

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

50、资本公积

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
股本溢价	50,761,680		42,000	50,719,680
其他资本 公积	4,694,270	24,135	29,199	4,689,206
合计	55,455,950	24,135	71,199	55,408,886

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

51、其他综合收益

项目	期初余额	本年所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	本期发生金额			期末余额
				减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数 股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额	-155,757	-44,610		-7,681	-36,385	-544	-192,142
其他权益工具投资公允价值变动	222,516	-253,243	12,094	-52,030	-164,181	-49,126	58,335
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	71,216	591			591		71,807
外币财务报表折算差额	-430,579	-31,628			-34,846	3,218	-465,425
现金流量套期损益的有效部分	75	7,958			7,958		8,033
其他	26,884						26,884
其他综合收益合计	-265,645	-320,932	12,094	-59,711	-226,863	-46,452	-492,508

52、专项储备

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
安全生产费		6,231,482	6,231,482	
合计		6,231,482	6,231,482	

53、盈余公积

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
法定盈余公积	9,696,079			9,696,079
任意盈余公积	41,931			41,931
合计	9,738,010			9,738,010

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

54、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	97,665,892	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	97,665,892	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,697,266	
减：提取法定盈余公积		
提取信托赔偿准备金		
提取一般风险准备金	6,160	10%
应付普通股股利	4,152,487	
永续债持有人利息	1,254,598	
其他	13,819	
期末未分配利润	103,963,732	

（1）提取一般风险准备金

中铁信托：

中铁信托根据财政部财金【2012】20号文《金融企业准备金计提管理办法》的规定，

按照风险资产的一定比例计提，按照利润分配处理。一般风险准备金用于弥补尚未识别的可能性损失。中铁信托按风险资产期末余额的5%提取。

中铁信托下属宝盈基金管理有限公司：

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

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

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

中铁财务有限责任公司：

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

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

（3）分配普通股股利

根据2020年6月23日召开的2019年年度股东大会决议，本公司以股本总数24,570,929,283股为基数，向全体股东按每10股派送现金红利约人民币1.69元（含税），共计分配利润约人民币4,152,487千元。该部分现金股利已于2020年8月全部支付完毕。

55、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	412,206,896	374,717,897	358,430,533	323,369,086
其他业务	2,722,993	2,193,517	2,390,464	1,917,651
合计	414,929,889	376,911,414	360,820,997	325,286,737

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
基础设施建设	369,709,170	342,335,777	313,497,831	290,003,110
-铁路	104,317,661	100,806,065	105,455,979	102,229,743
-公路	64,949,205	58,544,190	47,973,584	43,851,661
-市政	200,442,304	182,985,522	160,068,268	143,921,706
勘察设计与咨询服务	7,405,677	5,326,414	7,753,635	5,638,939
工程设备与零部件制造	10,317,898	8,449,232	8,016,899	6,050,234
房地产开发	12,694,376	8,579,267	13,738,034	9,347,427
其他	12,079,775	10,027,207	15,424,134	12,329,376
合计	412,206,896	374,717,897	358,430,533	323,369,086

(3) 其他业务收入和其他业务成本：

产品名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
产品、材料销售	985,786	787,904	706,379	585,150
租赁收入	571,550	398,896	484,671	388,556
技术、服务咨询收入	165,408	152,711	121,559	83,953
运输	132,694	135,724	158,697	128,349
其他	867,555	718,282	919,158	731,643
合计	2,722,993	2,193,517	2,390,464	1,917,651

（4）本集团截至2020年1-6月营业收入分解如下：

项目	基础设施 建设	勘察设计与 咨询服务	工程设备与 零部件制造	房地产 开发	其他	合计
主营业务 收入	369,709,170	7,405,677	10,317,898	12,694,376	12,079,775	412,206,896
-在某一时点 确认			7,625,369	11,829,278	12,059,676	31,514,323
-在某一时段 确认	369,709,170	7,405,677	2,692,529	865,098		380,672,474
-租赁收入					20,099	20,099
其他业务 收入					2,722,993	2,722,993
合计	369,709,170	7,405,677	10,317,898	12,694,376	14,802,768	414,929,889

本集团的租赁收入来自于出租房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产。截至2020年6月30日止六个月期间，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金。

56、税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
消费税		
城市维护建设税	370,271	389,900
教育费附加	296,948	314,961
资源税		
房产税		
土地使用税	90,234	105,985
车船使用税		
印花税	220,606	193,030
其他	1,346,602	1,151,802
合计	2,324,661	2,155,678

57、销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	737,066	690,984
销售服务及代理费	233,797	343,629
广告及业务宣传费	263,027	254,527
运输费	114,203	144,912
折旧费	33,639	22,918
其他	404,535	379,729
合计	1,786,267	1,836,699

58、管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	6,885,371	6,944,219
办公费及差旅费	504,791	696,306
折旧与摊销费	662,016	667,936
其他	1,748,047	1,783,720
合计	9,800,225	10,092,181

59、研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
----	-----------	-----------

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

人工支出	1,454,468	1,481,622
科研资产维护费用支出	61,500	56,138
折旧与摊销	112,831	77,342
科研学术会议费用	7,750	11,558
中试材料费	2,826,474	2,109,019
其他	1,731,935	1,809,926
合计	6,194,958	5,545,605

60、财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	5,566,921	4,957,534
减：资本化利息	3,251,684	2,356,033
加：租赁负债利息支出	36,302	47,758
利息费用小计	2,351,539	2,649,259
减：利息收入	984,473	685,238
承兑汇票贴息	134,375	58,028
汇兑损益	-142,669	30,323
其他	648,639	562,748
合计	2,007,411	2,615,120

61、其他收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关 /与收益相关
企业扶持补助	145,806	85,984	与收益相关
岗位补贴	61,881	16,686	与收益相关
税收返还	106,212	174,455	与收益相关
科研补贴	76,251	38,080	与收益相关
其他	92,045	11,567	与资产相关/ 与收益相关
合计	482,195	326,772	

62、投资收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
----	-----------	-----------

权益法核算的长期股权投资收益	671,556	798,587
债权投资持有期间取得的利息收入	443,252	362,969
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	233,559	203,470
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	36,424	87,714
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	30,910	27,378
处置长期股权投资产生的投资收益	24,318	42,773
处置交易性金融资产产生的投资收益	928	117
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	3,782	
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-1,475,631	-974,066
其他		36,939
合计	-30,901	585,881

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

63、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-6月	2019年1-6月
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：非上市基金产品投资	-70,373	39,094
上市权益工具投资	-8,251	179,304
非上市权益工具投资	32,016	7,705
非上市信托产品投资	41,809	-26,666
其他	98,908	-78,529
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：非上市基金产品投资	13,623	-7,927
合计	107,732	112,981

64、信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收票据信用减值损失	-2,365	-834
应收账款信用减值损失	-111,256	-498,778
其他应收款信用减值损失	98,149	-326,794
合同资产减值损失	-97,531	-44,651

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

其他流动资产减值损失	43,125	-39,903
其他非流动资产减值损失	-989,950	
债权投资减值损失	-105,068	-309,203
长期应收款信用减值损失	-13,190	-1,323
合计	-1,178,086	-1,221,486

注：损失以“-”号填列。

65、资产减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
存货跌价损失	-1,286,004	-10,073
其他非流动资产减值损失	-16,194	
预付款项减值损失	-6,276	2,980
合计	-1,308,474	-7,093

注：损失以“-”号填列。

66、资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	174,855	14,798	174,855
无形资产处置利得或损失	10,583	50,618	10,583
其他处置损益	8,482	-79	8,482
合计	193,920	65,337	193,920

67、营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款收入	73,171	56,591	73,171
处罚收入	33,586	36,213	33,586
违约赔偿收入	24,037	22,506	24,037
政府补助收入	13,168	15,386	13,168
其他	266,093	266,474	266,093
合计	410,055	397,170	410,055

计入当期损益的政府补助：

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关 /与收益相关
企业扶持补助	9,956	9,856	与收益相关
拆迁补偿	3,212	5,530	与资产相关/ 与收益相关
合计	13,168	15,386	

68、营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常 性损益的金额
诉讼支出	45,866	214,741	45,866
罚没损失	95,294	39,004	95,294
捐赠支出	210,386	5,675	210,386
其他	104,838	104,195	104,838
合计	456,384	363,615	456,384

69、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	3,733,127	3,339,823
递延所得税费用	-906,057	-589,036
合计	2,827,070	2,750,787

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	15,225,564
按法定/适用税率计算的所得税费用（25%）	3,806,391
子公司适用不同税率的影响	-761,472
研究与开发支出加计扣除的影响	-353,125
调整以前期间所得税的影响	-74,324
非应税收入的影响	-209,487
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,001

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-146,367
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	552,817
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
可予税前扣除的永续债利息	-95,500
其他	67,136
所得税费用	2,827,070

70、其他综合收益

详见附注五、51。

71、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
保证金		2,711,012
代垫款	3,917,322	1,045,457
政府补助收入	456,741	187,437
其他	1,560,981	2,976,574
合计	5,935,044	6,920,480

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
研究开发费	6,194,958	5,869,608
存出受到限制的货币资金	2,423,125	
维修费	1,353,529	1,189,029
办公费及差旅费	1,956,893	2,521,808
保证金	295,583	
销售及代理费	233,797	343,629
广告及业务宣传费	263,027	254,527
其他	6,100,829	3,204,647
合计	18,821,741	13,383,248

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
收回三个月以上的定期存款	2,868,355	1,885,566
取得子公司收到的现金(附注五、72(2))	280,103	824,205
合计	3,148,458	2,709,771

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
存出三个月以上的定期存款	1,439,841	
其他	739,000	
合计	2,178,841	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
偿付租赁负债支付的金额	1,008,782	562,935
购买子公司少数股东股权款	108,950	
偿付售后回租		16,814
其他	260,000	
合计	1,377,732	579,749

截至2020年6月30日止六个月期间，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币12,472,072千元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

72、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,398,494	11,262,884
加：信用减值损失	1,178,086	1,221,486
资产减值损失	1,308,474	7,093
使用权资产折旧	499,511	762,168
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,196,154	3,768,727

无形资产摊销	495,733	793,378
投资性房地产和摊销	221,825	218,573
长期待摊费用摊销	117,581	130,786
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-193,920	-65,337
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-107,732	-112,981
财务费用（收益以“-”号填列）	2,343,244	2,679,582
投资损失（收益以“-”号填列）	251,246	-399,879
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-878,535	-638,721
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,522	49,685
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,821,907	-47,507,116
合同资产的（增加）/减少	-30,798,029	-20,804,680
合同负债的增加	296,481	7,812,458
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-38,419,943	-7,431,453
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,167,317	-1,551,957
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-50,773,442	-49,805,304
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
应收票据支付采购款	2,278,365	3,089,616
当期新增的使用权资产	734,746	347,770
合计	3,013,111	3,437,386
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的期末余额	118,964,288	95,217,654
减：现金及现金等价物的期初余额	138,185,607	117,767,642
现金及现金等价物净增加额	-19,221,319	-22,549,988

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	119,596
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	399,699
取得子公司支付的现金净额	280,103

(3) 现金和现金等价物的构成

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2020.06.30	2019.12.31
一、现金	139,709,468	158,158,434
其中：库存现金	143,063	151,617
可随时用于支付的银行存款	126,421,700	143,951,891
可随时用于支付的其他货币资金	13,144,705	14,054,926
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	139,709,468	158,158,434
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	20,745,180	19,972,827

73、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,745,180	保证金、存放中央银行法定准备金、冻结资金和到期日为三个月以上的定期存款等
应收票据	510,000	借款质押
存货	37,672,964	借款抵押
合同资产	35,899,519	借款质押
长期应收款	4,080,373	借款质押
固定资产	403,116	借款抵押
无形资产	19,356,779	借款抵押

本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权，除已经在财务报表附注五、4，五、9，五、10，五、14，五、19，五、22中披露的资产抵押和质押事项外，本集团的资产均未予抵押、质押或留置，且除已经在财务报表附注五、1中披露的受限资金外，亦未存在任何其他产权限制。

74、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			11,662,678
其中：美元	1,300,601	7.0795	9,207,605
欧元	15,777	7.9610	125,601
港币	56,668	0.9134	51,761
西非法郎	9,250,579	0.0121	111,932
埃塞俄比亚比尔	306,098	0.2027	62,046
其他外币			2,103,733
应收账款			2,690,967
其中：美元	197,407	7.0795	1,397,543
欧元	2,710	7.9610	21,574
港币	3,125	0.9134	2,854
西非法郎	25,578,728	0.0121	309,503
埃塞俄比亚比尔	658,512	0.2027	133,480
其他外币			826,013
其他应收款			3,383,521
其中：美元	183,154	7.0795	1,296,639
欧元	1,087	7.9610	8,654
港币	12,099	0.9134	11,051
西非法郎	2,473,306	0.0121	29,927
埃塞俄比亚比尔	16,724	0.2027	3,390
其他外币			2,033,860
其他非流动金融资产			41
其中：港币	45	0.9134	41
其他权益工具投资			374,095
其中：港币	409,563	0.9134	374,095
债权投资			623,116
其中：美元	88,017	7.0795	623,116
短期借款			432,052
其中：马来西亚林吉特	204,995	1.6531	338,877
美元	10,000	7.0795	70,795
其他外币			22,380
应付账款			5,514,191

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	410,916	7.0795	2,909,080
欧元	7,251	7.9610	57,725
港币	25,053	0.9134	22,883
西非法郎	4,794,876	0.0121	58,018
埃塞俄比亚比尔	50,276	0.2027	10,191
其他外币			2,456,294
其他应付款			3,765,006
其中：美元	136,508	7.0795	966,408
欧元	13,897	7.9610	110,634
港币	58,145	0.9134	53,110
西非法郎	25,004,258	0.0121	302,552
埃塞俄比亚比尔	13,688	0.2027	2,775
其他外币			2,329,527
一年内到期的非流动负债			123,441
其中：美元	16,801	7.0795	118,943
欧元	565	7.9610	4,498
长期借款			153,988
其中：美元	16,711	7.0795	118,306
欧元	2,538	7.9610	20,205
其他外币			15,477
应付债券			10,581,877
其中：美元	1,494,721	7.0795	10,581,877

(2) 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	主要经营地	记账本位币
MKM 矿业有限责任公司	刚果（金）	美元
绿纱矿业有限责任公司	刚果（金）	美元
新鑫有限责任公司	蒙古	蒙图

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。

六、合并范围的变更

本年度发生的二级子公司合并范围的变更请参见附注七、1、（1）“企业集团的构成”，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银川中铁水务集团有限公司，其他未在此列示。

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
银川中铁水务集团有限公司	注1	2,359,470	90%	实际控制取得	2020.04.28	实际取得控制权日	250,821	17,348

注 1：于 2019 年 6 月，本公司之子公司中铁一局集团有限公司（以下简称“中铁一局”）与银川中铁水务集团有限公司（以下简称“银川水务”）之第三方股东银川通联资本投资运营有限公司签订股权转让协议，中铁一局以人民币 382,920 千元受让银川水务 30.97% 的股权，并以货币资金人民币 1,240,000 千元对银川水务增资，截至 2019 年 12 月 31 日止，中铁一局尚未完成增资，仍作为联营企业核算。2020 年 1 月 1 日，本公司之子公司中国铁工投资建设集团有限公司（原名“中国铁工建设有限公司”，以下简称“铁工建设”）受让中铁一局持有的银川水务股权并增资，于 2020 年 4 月 28 日取得对银川水务的控制权，自此作为子公司核算。

(2) 合并成本及商誉

项目	银川水务
合并成本	2,359,470
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,359,470
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,359,470
商誉	-

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	银川水务	
	购买日（公允价值）	购买日（账面价值）
资产：		
货币资金	368,561	368,561
应收款项	910,516	910,516
存货	19,318	19,318
合同资产	64,673	64,673
其他流动资产	221,221	221,221
固定资产	1,187,212	1,187,212
无形资产	4,419,256	4,059,074
其他长期资产	35,026	35,026
负债：		
借款	3,431,200	3,431,200
应付款项	995,452	995,452
递延所得税负债	90,045	
其他负债	87,453	87,453
净资产	2,621,633	2,351,496
减：少数股东权益	262,163	235,149
取得的净资产	2,359,470	2,116,347

注：本集团采用估值技术来确定银川水务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。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本集团下属各级次子公司众多，未予全部列示，此处列示的仅为本集团的二级子公司。

(1) 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	
中铁一局集团有限公司	中国	西安	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局建设有限公司	中国	成都	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局集团有限公司	中国	成都	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁三局集团有限公司	中国	太原	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁四局集团有限公司	中国	合肥	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁五局集团有限公司	中国	贵阳	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁六局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁七局集团有限公司	中国	郑州	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁八局集团有限公司	中国	成都	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁九局集团有限公司	中国	沈阳	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁十局集团有限公司	中国	济南	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁大桥局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁隧道局集团有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁电气化局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁武汉电气化局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁建工集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政、民用工程、 房地产开发	100.00	-	同一控制下企业合并取得

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中铁广州工程局集团有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100.00	-	设立或投资成立
中铁北京工程局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁上海工程局集团有限公司	中国	上海	铁路、公路、市政	100.00	-	设立或投资成立
中铁国际集团有限公司	海外	北京	铁路、公路、市政	100.00	-	设立或投资成立
中铁东方国际集团有限公司	马来西亚	马来西亚	项目建设与房地产开发	100.00	-	设立或投资成立
中铁二院工程集团有限责任公司	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁第六勘察设计院集团有限公司	中国	天津	勘察、设计、监理咨询	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁投资集团有限公司	中国	北京	项目建设与资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁工程设计咨询集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	70.00	-	设立或投资成立
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	中国	武汉	勘察、设计、监理咨询	65.00	35.00	同一控制下企业合并取得
中铁科学研究院有限公司	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100.00	-	设立或投资成立
中铁华铁工程设计集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	100.00	-	设立或投资成立
中铁交通投资集团有限公司	中国	南宁	高速公路建造经营	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁南方投资集团有限公司	中国	深圳	项目建设与资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁城市发展投资集团有限公司	中国	成都	项目建设与资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁文化旅游投资集团有限公司	中国	贵阳	旅游、体育、文化项目投资、 开发、经营	100.00	-	设立或投资成立
中铁开发投资集团有限公司	中国	昆明	项目建设与资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁（上海）投资集团有限公司	中国	上海	项目建设与资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁贵阳投资发展有限公司	中国	贵阳	项目建设与资产管理	55.00	45.00	设立或投资成立

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中铁高新工业股份有限公司（注1）	中国	北京	工业制造	20.55	28.57	同一控制下企业合并取得/资产重组
中铁置业集团有限公司	中国	北京	房地产开发	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中铁资源集团有限公司	中国	北京	矿产资源开发	100.00	-	设立或投资成立
中铁信托有限责任公司	中国	北京	金融信托与管理	79.00	14.00	同一控制下企业合并取得
中铁财务有限责任公司	中国	北京	综合金融服务	95.00	-	设立或投资成立
中铁物贸集团有限公司	中国	北京	物资贸易	100.00	-	设立或投资成立
中铁资本有限公司	中国	北京	资产管理	100.00	-	设立或投资成立
铁工（香港）财资管理有限公司	中国香港	中国香港	资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁广州建设有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100.00	-	设立或投资成立
中铁人才交流咨询有限责任公司	中国	北京	人才信息网络服务	100.00	-	同一控制下企业合并取得
中国铁工投资建设集团有限公司（注2）	中国	北京	房建、市政、水务环保	100.00	-	同一控制下企业合并取得/资产重组
中国中铁匈牙利有限责任公司	匈牙利	布达佩斯	铁路、公路、市政	100.00	-	设立或投资成立
中铁北方投资有限公司	中国	哈尔滨	项目建设与资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁发展投资有限公司	中国	青岛	项目建设与资产管理	100.00	-	设立或投资成立
中铁云网信息科技有限公司	中国	北京	软件和信息技术服务	100.00	-	设立或投资成立

注1：本集团对中铁工业的持股比例为49.12%，本集团有能力实际控制中铁工业（A股上市公司）的财务及经营决策，因此将其作为子公司纳入合并财务报表范围。

注2：本公司于2020年收购本公司之子公司中铁建工集团有限公司持有的中国铁工建设有限公司100%的股权，自此，将其作为本公司的二级子公司。于2020年7月16日，中国铁工建设有限公司更名为中国铁工投资建设集团有限公司。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据：

在确定是否合并结构化主体时，本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上，对这些主体是否具有控制权进行判断。对于本公司之下属子公司中铁信托同时作为信托计划的投资人和管理人的情形，本集团综合评估其通过持有结构化主体中的投资份额而享有的以及作为管理人获得的回报的可变动性相比专项计划的整体可变收益水平是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。于2020年6月30日，所有合并的结构化主体资产总额为人民币9,089,971千元（2019年12月31日：人民币9,108,311千元），合并资产包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、债权投资、预付账款和其他应收款等；其中其他权益持有人持有的权益为人民币4,330,734千元（2019年12月31日：人民币4,056,485千元），列示于其他应付款和长期应付款。对于本集团直接投资或通过认购信托产品间接投资的基金合伙企业，本集团综合评估直接或间接持有的结构化主体的份额而享有的可变回报量级及可变动性是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(2) 重要的非全资子公司

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	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中铁高新工业股份有限公司	50.88%	468,043	154,980	10,631,273

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
中铁高新工业股份有限公司	30,206,858	11,316,393	41,523,251	21,215,101	871,357	22,086,458

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
中铁高新工业股份有限公司	28,052,050	10,831,725	38,883,775	19,071,194	918,725	19,989,919

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中铁高新工业股份有限公司	11,194,999	891,608	846,154	-1,527,978	9,477,383	860,832	912,870	-491,565

(4) 其他说明

截至2020年6月30日止六个月期间，本公司与本公司之子公司中铁商业保理有限公司（以下简称“中铁保理”）发起设立中铁致远投资（天津）合伙企业（有限合伙）、中铁致诚投资（天津）合伙企业（有限合伙）及中铁致信投资（天津）合伙企业（有限合伙）（以下合称“合伙企业”）。中铁保理作为普通合伙人，本公司作为有限合伙人认缴20%的劣后级有限合伙份额，外部投资人作为有限合伙人认缴80%的优先级有限合伙份额。本公司可以控制合伙企业，因此将其作为子公司核算。由于合伙企业长期存续，因此本公司将外部投资人认缴的80%的优先级有限合伙份额共计人民币12,000,000千元作为少数股东权益核算。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	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						
中铁高速	广西	广西	高速公路经营		49.00	权益法
昆明轨道交通四号线	云南昆明	昆明	投资建设		75.73	权益法
四川天府机场高速公路有限公司	四川	成都	高速公路经营	50.00		权益法
联营企业						
云南省滇中引水工程有限公司	云南	云南	建筑业	2.47	8.98	权益法

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

华刚矿业股份有限公司	刚果（金）	刚果（金）	矿业	41.72	权益法	
(2) 重要合营企业的主要财务信息						
项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	中铁高速	昆明轨道交通四号线	天府高速	中铁高速	昆明轨道交通四号线	天府高速
流动资产	713,761	2,069,777	709,083	1,210,541	70,843	887,208
其中：现金和现金等价物	474,051	2,007,673	695,858	596,224	5,322	885,882
非流动资产	38,689,807	16,141,388	29,157,996	39,202,168	15,150,859	27,949,227
资产合计	39,403,568	18,211,165	29,867,079	40,412,709	15,221,702	28,836,435
流动负债	9,774,015	1,295,294	158,676	10,257,597	1,212,617	228,032
非流动负债	16,207,559	10,735,871	23,508,403	16,106,956	7,864,815	22,408,403
负债合计	25,981,574	12,031,165	23,667,079	26,364,553	9,077,432	22,636,435
少数股东权益	2,271,704			2,284,250		
归属于母公司股东权益	11,150,290	6,180,000	6,200,000	11,763,906	6,144,270	6,200,000
按持股比例计算的净资产份额	5,463,642	4,680,114	3,100,000	5,764,314	4,653,056	3,100,000
调整事项						
一非同比出资		-114			26,944	
对合营企业权益投资的账面价值	5,463,642	4,680,000	3,100,000	5,764,314	4,680,000	3,100,000

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	中铁高速	昆明轨道交通四号线	天府高速	中铁高速	昆明轨道交通四号线	天府高速
营业收入	644,238					
财务费用	578,523					
净利润	-613,616					
综合收益总额	-613,616					

本期收到的来自合营企业的股利

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	滇中工程	华刚矿业股份有限公司	滇中工程	华刚矿业股份有限公司
流动资产	6,840,873	11,013,170	7,732,116	5,170,289
非流动资产	7,454,414	16,577,449	3,897,577	17,718,941
资产合计	14,295,287	27,590,619	11,629,693	22,889,230
流动负债	53,520	2,521,215	27,926	1,897,361
非流动负债		18,206,492		14,378,534
负债合计	53,520	20,727,707	27,926	16,275,895

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	滇中工程	华刚矿业股份有限公司	滇中工程	华刚矿业股份有限公司
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	14,241,767	6,862,912	11,601,767	6,613,335
按持股比例计算的净资产份额	1,630,682	2,863,207	1,098,687	2,759,083
调整事项				
—内部交易未实现利润		-179,883		-465,329
—其他	4,273,708	-38,295	4,137,593	-23,811
对联营企业权益投资的账面价值	5,904,390	2,645,029	5,236,280	2,269,943
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		2,028,916		2,836,543
财务费用		184,756		219,556
净利润		821,016		1,018,826
其他综合收益				21,973
综合收益总额		821,016		1,040,799
本年度收到的来自联营企业的股利				

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

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	20,374,293	15,770,027
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	473,670	100,779
—其他综合收益		
—综合收益总额	473,670	100,779
联营企业：		
投资账面价值合计	25,345,828	23,058,357
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	156,030	272,754
—其他综合收益	591	-203
—综合收益总额	156,621	272,551

净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

（5）合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

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。

（6）合营企业或联营企业发生的超额亏损

于2020年6月30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。

（7）与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

（8）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

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	中国香港	中国香港	基建		30.00

4、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五、17。

八、与金融工具相关的风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：主要包括市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

1、市场风险

（1）外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

2020年6月30日及2019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：

外币项目	2020.06.30		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	9,207,605	2,455,073	11,662,678
应收款项	2,694,182	3,380,306	6,074,488
债权投资	623,116		623,116
其他权益工具投资		374,095	374,095
其他非流动金融资产		41	41
合计	12,524,903	6,209,515	18,734,418
外币金融负债-			
短期借款	70,795	361,257	432,052
应付款项	3,875,488	5,403,709	9,279,197
一年内到期的非流动负债	118,943	4,498	123,441
长期借款	118,306	35,682	153,988
应付债券	10,581,877		10,581,877
合计	14,765,409	5,805,146	20,570,555

(续)

外币项目	2019.12.31		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	10,937,565	2,860,974	13,798,539
应收款项	5,662,288	2,658,478	8,320,766
债权投资	604,941		604,941

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

其他权益工具投资		479,511	479,511
其他非流动金融资产		99	99
合计	17,204,794	5,999,062	23,203,856
外币金融负债-			
短期借款		375,315	375,315
应付款项	5,184,676	11,084,522	16,269,198
一年内到期的非流动 负债	163,376	6,682	170,058
长期借款	172,549	41,054	213,603
应付债券	10,422,513		10,422,513
合计	15,943,114	11,507,573	27,450,687

对于本集团 2020 年 6 月 30 日上述美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对其升值或贬值 2%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	33,608	33,608

（2）利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的应付债券、固定利率的银行借款、固定利率的债权投资、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、衍生金融资产/负债-利率掉期合同有关，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 2020 年 6 月 30 日，本集团长短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 120,797,268 千元（2019 年 12 月 31 日：人民币 93,527,165 千元）。交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，成本金额为人民币 7,598,559 千元（2019 年 12 月 31 日：交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资人民币 6,870,951 千元）。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲

政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2020年6月30日，本集团无衍生金融资产利率掉期合约（2019年12月31日：衍生金融资产利率掉期合约为人民币46千元）。

截至2020年6月30日止六个月期间，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人民币223,770千元（截至2019年6月30日止六个月期间：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人民币169,478千元）。

截至2020年6月30日止六个月期间，如果交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品的浮动收益率上升或下降25个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会增加或减少人民币15,132千元（截至2019年6月30日止六个月期间，本集团的净利润会增加或减少人民币14,020千元）。

（3）其他价格风险

本集团持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

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

在其他变量不变的情况下，本集团于资产负债表日交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资中的上市权益工具投资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：

币种	2020.06.30	2019.12.31
权益证券投资价格变动	3.00%	20.00%
净利润上升（下降）		
- 因权益证券投资价格上升	4,437	20,828
- 因权益证券投资价格下降	-4,437	-20,828
其他综合收益上升（下降）		
- 因权益证券投资价格上升	20,413	181,078
- 因权益证券投资价格下降	-20,413	-181,078

2、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、长期应收款以及财务担保合同等以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额人民币 50,654,473 千元。

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

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16%（2019年12月31日：15%）和25%（2019年12月31日：23%）；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3%（2019年12月31日：5%）和12%（2019年12月31日：15%）。

于2020年6月30日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

除存在下述事项外，于2020年6月30日，本集团并无其他重大的担保事项。

本方单位	被担保单位	担保金额	担保种类
本公司	陕西榆林神佳米高速公路有限公司	3,455,368	企业贷款担保
中铁大桥局集团有限公司	武汉杨泗港大桥有限公司	2,358,218	企业贷款担保
中铁四局集团有限公司	徐州市迎宾快速路建设有限公司	1,190,000	企业贷款担保
中铁南方投资集团有限公司	汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	1,051,724	企业贷款担保
中铁交通投资集团有限公司	河南平正高速公路发展有限公司	801,500	企业贷款担保
本公司	云南富砚高速公路有限公司	749,000	企业贷款担保
本公司	临哈铁路有限责任公司	461,390	企业贷款担保
中铁二局建设	云南富砚高速公路有限公司	404,800	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	62,299	履约担保
中铁国际集团有限公司	Montag Prop Proprietary Limited	61,515	企业贷款担保
中铁大桥局集团有限公司	汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	9,910	企业贷款担保
中铁上海工程局集团有限公司	防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	5,000	企业贷款担保
集团内子公司（注）	房地产项目购房业主	40,043,749	房地产按揭担保

合计

50,654,473

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，本集团为商品房购买人提供按揭贷款担保，根据担保条款，在购房人拖欠银行按揭还款时，本集团须向银行偿还购买人拖欠的按揭本金、应计利息及罚金，而本集团有权接受相关商品房的法定所有权。

本集团认为上述担保不会对本集团的财务状况产生重大影响。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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2020年6月30日，本集团尚未使用的授信额度为人民币826,422,774千元（2019年12月31日：人民币960,220,199千元）。

2020年6月30日，本集团的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：

项目	2020年6月30日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	110,076,994				110,076,994
吸收存款	1,091,886				1,091,886
交易性金融负债	71,645				71,645
应付票据	70,626,670				70,626,670
应付账款	290,753,400				290,753,400

其他应付款	78,423,240				78,423,240
其他流动负债	230,122				230,122
长期借款	22,651,354	26,914,767	30,266,874	48,935,963	128,768,958
应付债券	13,512,907	8,847,276	25,399,897	9,490,142	57,250,222
租赁负债	747,763	633,492	513,508	461,277	2,356,040
长期应付款	4,867,123	8,194,920	2,291,000	526,091	15,879,134
提供的对外担保	50,654,473				50,654,473
未纳入租赁负债 的未来合同现金流	820,497	111,886	66,265	22,874	1,021,522
合计	644,528,074	44,702,341	58,537,544	59,436,347	807,204,306

九、公允价值的披露

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、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、非上市基金产品投资	3,513,687		385,053	3,898,740
2、非上市信托产品投资			2,935,161	2,935,161
3、上市权益工具投资	167,250		938,344	1,105,594
4、其他			941,431	941,431
（二）衍生金融资产				

项目	期末公允价值			合计
	第一层 公允价值计 量	第二层 公允价值计 量	第三层 公允价值计 量	
期货套期合约		7,638		7,638
（三）应收款项融资				
1、银行承兑汇票			763,607	763,607
（四）其他权益工具投资				
1、非上市权益工具投资			9,239,498	9,239,498
2、上市权益工具投资	907,255			907,255
（五）其他非流动金融资产				
1、非上市信托产品投资			4,438,470	4,438,470
2、非上市基金产品投资	1,036,360		353,415	1,389,775
3、非上市权益工具投资			757,077	757,077
4、上市权益工具投资	29,943			29,943
5、其他			173,720	173,720
持续以公允价值计量的资产总额	5,654,495	7,638	20,925,776	26,587,909
（六）交易性金融负债				
1、非上市基金产品投资			71,645	71,645
持续以公允价值计量的负债总额			71,645	71,645

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

本集团对于衍生金融资产-期货套期合约的公允价值计算，以现金流折现法作为估值技术、以反映发行人信用风险的折现率为重要参数。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	范围/ 加权平 均值	与公允价值之间的关系	可观察/ 不可观察
金融资产						
非上市权益工具投资	9,996,575	市场法	市净率 市销率 市盈率 流动性折扣	0.96-1.78 2.12-3.86 12.60 15%	市净率/市销率/市盈率越高，流动性折扣越低，非上市权益工具的公允价值越高；市净率/市销率/市盈率越低，流动性折扣越高，非上市权益工具的公允价值越低	不可观察
非上市信托产品投资	7,373,631	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	7.15%	未来现金流量越高，信托产品的公允价值越高；折现率越低，信托产品的公允价值越高	不可观察
非上市基金产品投	738,468	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率	2.39%	未来现金流量越高，信托产品的公允价值越高；折现率越低，信托产品的公允价值越高	不可观察
上市权益工具投资	938,344	市场法	流动性折扣	11.19%	流动性折扣越高，上市权益工具投资的公允价值越低；流动性折扣越低，上市权益工具投资的公允价值越高	不可观察
银行承兑汇票	763,607	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率	3.85%	未来现金流量越高，应收票据的公允价值越高；折现率越低，应收票据的公允价值越高	不可观察
其他	1,115,151	现金流量	预期未来现金流及能够反映	10.47%	未来现金流量越高，其他投资的公允价	不可观察

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	范围/ 加权平 均值	与公允价值之间的关系	可观察/ 不可观察
		折现法	相应风险水平的折现率		值越高；折现率越低，其他投资的公允价值越高	
金融负债						
非上市基金 产品投资	71,645	现金流量 折现法	预期未来现金流及能够反映 相应风险水平的折现率	2.39%	未来现金流量越高，信托产品的公允价值越高；折现率越低，信托产品的公允价值越高	不可观察

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

项目	期初公允价值	本期购买	本期减少/出售	计入当年损益的利得或损失	计入其他综合收益的利得或损失期末	公允价值
金融资产						
非上市权益工具投资	10,088,104	2,091,252	2,136,177	32,016	-78,620	9,996,575
非上市信托产品投资	6,132,192	2,822,183	1,629,136	48,392		7,373,631
非上市基金产品投	748,747	76,393	55,536	-31,136		738,468
上市权益工具投资	941,471			-3,127		938,344
银行承兑汇票	392,813	370,794				763,607
其他	944,325	78,824	326	92,328		1,115,151
金融资产小计	19,247,652	5,439,446	3,821,175	138,473	-78,620	20,925,776
金融负债						
非上市基金产品投资	85,268			-13,623		71,645

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

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。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

报告期内，未发生估值技术变更。

8、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。

项目	2020.06.30		2019.12.31	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
固定利率债权投资	23,619,429	24,978,950	23,558,404	24,855,403
固定利率借款及应付债券	77,755,112	78,866,763	74,777,727	75,856,882

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

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例%	母公司对本 公司的表决 权比例%
中铁工	北京	建筑工程、相关工程技术研究、勘察设计服务与专用设备制造、房地产开发经营	1,210,000	47.21	47.21

本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
杭州远合置业有限公司	合营企业
中铁二院（广东）港航勘察设计有限责任公司	合营企业
广东韶新高速公路有限公司	合营企业
贵州瓮开高速公路发展有限公司	合营企业
贵州威围高速公路发展有限公司	合营企业
东营利港铁路有限责任公司	合营企业
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	合营企业
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	合营企业
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	合营企业
中铁重庆地铁投资发展有限公司	合营企业
徐州市迎宾快速路建设有限公司	合营企业
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	合营企业
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	合营企业
重庆轨道四号线建设运营有限公司	合营企业
海口博盐基础设施投资有限公司	合营企业
中石油铁工油品销售有限公司	合营企业
重庆垫忠高速公路有限公司	合营企业
柳州市中铁东城投资发展有限公司	合营企业
西安中铁轨道交通有限公司	合营企业
娄底中铁城市路网投资有限公司	合营企业
深圳市现代有轨电车有限公司	合营企业
Montag Prop Proprietary Limited	合营企业

合营或联营企业名称	与本集团的关系
广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司	合营企业
南京永利置业有限公司	合营企业
南京淳铁建设有限公司	合营企业
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	合营企业
新铁德奥道岔有限公司	合营企业
北京中铁华兴房地产开发有限公司	合营企业
无锡望榆地铁生态置业有限公司	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
刚果国际矿业简化股份有限公司	合营企业
重庆中铁任之养老产业有限公司	合营企业
北京中铁永兴房地产开发有限公司	合营企业
北京建邦中铁房地产开发有限公司	合营企业
长沙县运通建设开发有限公司	合营企业
中铁华隧联合重型装备有限公司	合营企业
中铁濮新（菏泽）高速公路有限公司	合营企业
韶关曲江大道建设项目有限公司	合营企业
云南玉楚高速公路投资开发有限公司（注1）	合营企业
杭州金投装备有限公司	合营企业
成都工投装备有限公司	合营企业
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	合营企业
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	合营企业
海口铁海管廊投资发展有限公司	合营企业
南京溧铁建设工程有限公司	合营企业
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	合营企业
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	合营企业
潍坊四海康润投资运营有限公司	合营企业
陕西榆林神佳米高速公路有限公司（注2）	合营企业
云南富砚高速公路有限公司（注2）	合营企业
河南平正高速公路发展有限公司（注2）	合营企业
沈阳西部建设投资有限公司	联营企业
沈阳快速路建设投资有限公司	联营企业
济南中铁重工轨道装备有限公司	联营企业
厦门厦工中铁重型机械有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本集团的关系
浙江杭海城际铁路有限公司	联营企业
中铁大连地铁五号线有限公司	联营企业
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	联营企业
南宁中铁广发轨道装备有限公司	联营企业
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	联营企业
中铁山河工程装备股份有限公司	联营企业
中铁福船海洋工程有限责任公司	联营企业
青海中铁西察公路建设管理有限公司	联营企业
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	联营企业
中铁（平潭）高铁中心站交通枢纽管理有限公司	联营企业
信阳城发路桥建设开发有限公司	联营企业
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	联营企业
武汉杨泗港大桥有限公司	联营企业
武汉青山长江大桥建设有限公司	联营企业
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	联营企业
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	联营企业
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	联营企业
中铁汉中创兴投资发展有限公司	联营企业
皖通城际铁路有限责任公司	联营企业
萍乡市中铁海绵小镇建设管理有限公司	联营企业
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	联营企业
武汉江汉七桥建设发展有限公司	联营企业
清远铁诚建设投资有限公司	联营企业
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	联营企业
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	联营企业
都江堰市绿产工程管理有限公司	联营企业
成都同基置业有限公司	联营企业
遵义市中铁城市更新发展有限公司	联营企业
龙里碧桂园置业有限公司	联营企业
四川丰华百顺置业有限公司	联营企业
苏州浒新置业有限公司	联营企业
贵州中育文化置业发展有限公司	联营企业
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本集团的关系
南京电创市政工程有限公司	联营企业
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	联营企业
中铁成都投资发展有限公司	联营企业
梧州中铁城市建设有限公司	联营企业
中铁隧道湖州投资建设有限公司	联营企业
湖北交投襄神高速公路有限公司	联营企业
杭州富阳城发建设发展有限公司	联营企业
杭州富阳城发项目管理有限公司	联营企业
中铁隧道建设投资温州有限公司	联营企业
滨州黄河大桥建设管理有限公司	联营企业
福州中电科轨道交通有限公司	联营企业
中铁崇州市政工程有限公司	联营企业
海口三晟建设管理有限公司	联营企业
南充市顺同建设工程管理有限公司	联营企业
长春铁成建设投资有限公司	联营企业
肇庆中铁投资建设有限公司	联营企业
宝鸡中车时代工程机械有限公司	联营企业
中铁产业园（成都）投资发展有限公司	联营企业
贵州中铁兴隆物业管理有限公司	联营企业
梧州市中铁建设有限公司	联营企业
肇庆铁畅投资建设有限公司	联营企业
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	联营企业
邵阳市嘉泰置业有限公司	联营企业
海口三禾建设管理有限公司	联营企业
四川中鼎中铁置业有限公司	联营企业
成都铁五建置业有限公司	联营企业
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	联营企业
中铁十局集团招远城建有限公司	联营企业
贵州中鼎云栖置业有限公司	联营企业
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	联营企业
安庆产业新城投资建设有限公司	联营企业
中铁三局朔州大医院投资建设有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本集团的关系
贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司（注3）	联营企业
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	联营企业
四川中铁黑龙滩湖畔康养有限公司	联营企业
湖北交投鹤峰东高速公司有限公司	联营企业

注1：于2019年12月，本公司之子公司中铁开投对原合营企业云南玉楚高速公路投资开发有限公司（以下简称“云南玉楚”）增资，云南玉楚成为中铁开投之子公司。自此，云南玉楚不再作为本集团的关联方。

注2：于2019年12月，本公司之子公司中铁交通投资集团有限公司出售其持有的原全资子公司中铁高速51%的股权。自此，中铁高速作为本集团的合营企业。陕西榆林神佳米高速公路有限公司、云南富砚高速公路有限公司及河南平正高速公路发展有限公司均为中铁高速的子公司。

注3：于2019年12月，本公司之子公司中铁开投对原联营企业贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司（以下简称“贵阳轨道交通三号线”）增资，贵阳轨道交通三号线成为中铁开投之子公司。自此，贵阳轨道交通三号线不再作为本集团的关联方。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本集团的关系
中铁国资资产管理有限公司	同受中铁工控制的非上市子公司

5、关联方交易情况

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。

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2020年1-6月	2019年1-6月
华刚矿业股份有限公司	采购材料/接受服务	2,420,125	2,774,705
中石油铁工油品销售有限公司	采购材料/接受服务	498,977	579,489
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	采购材料/接受服务	187,047	
中铁华隧联合重型装备有限公司	采购材料/接受服务	79,355	
厦门厦工中铁重型机械有限公司	采购材料/接受服务	35,000	
中铁山河工程装备股份有限公司	采购材料/接受服务	31,142	
中铁二院（广东）港航勘察设计有限责任公司	采购材料/接受服务	24,488	27,007
宝鸡中车时代工程机械有限公司	采购材料/接受服务	17,936	80
中铁国资资产管理有限公司	采购材料/接受服务	3	11,118
其他			413
合计		3,294,073	3,392,812

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2020年1-6月	2019年1-6月
贵州遵余高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,477,803	1,234,312
滇中工程	提供建造服务	1,321,090	
西安中铁轨道交通有限公司	提供建造服务	1,253,455	1,115,663
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	提供建造服务	1,213,503	1,980,790
广东韶新高速公路有限公司	提供建造服务	1,139,165	1,115,806
贵州瓮开高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,090,669	637,733
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	提供建造服务	1,048,056	
昆明轨道交通四号线	提供建造服务	922,696	2,035,321
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	提供建造服务	808,861	38,136
肇庆中铁畅达投资有限公司	提供建造服务	748,709	220,648
中铁大连地铁五号线有限公司	提供建造服务	736,156	497,845
重庆轨道四号线建设运营有限公司	提供建造服务	733,189	

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中国铁路设计集团有限公司	提供建造服务	689,837	852,327
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	提供建造服务	683,769	393,288
四川天府机场高速公路有限公司	提供建造服务	560,397	1,410,644
绥延高速	提供建造服务	467,308	1,190,192
贵州威围高速公路发展有限公司	提供建造服务	464,381	456,369
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	提供建造服务	435,995	277,336
华刚矿业股份有限公司	提供建造服务	420,665	208,641
梧州中铁城市建设有限公司	提供建造服务	360,719	
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	提供建造服务	336,285	561,800
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	提供建造服务	322,965	268,399
沈阳快速路建设投资有限公司	提供建造服务	320,691	
浙江杭海城际铁路有限公司	提供建造服务	295,465	513,299
中铁成都投资发展有限公司	提供建造服务	275,761	699,593
梧州市中铁建设有限公司	提供建造服务	266,922	
中铁（平潭）高铁中心站交通枢纽管理有限公司	提供建造服务	258,529	460,953
东营利港铁路有限责任公司	提供建造服务	257,742	37,941
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	提供建造服务	249,441	320,353
信阳城发路桥建设开发有限公司	提供建造服务	230,238	174,514
中铁汉中创兴投资发展有限公司	提供建造服务	224,176	219,514
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	提供建造服务	220,376	7,461
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	提供建造服务	218,925	536,207
皖通城际铁路有限责任公司	提供建造服务	214,246	
安庆产业新城投资建设有限公司	提供建造服务	202,361	
中铁隧道湖州投资建设有限公司	提供建造服务	192,378	106,731
杭州富阳城发项目管理有限公司	提供建造服务	190,240	19,632
滨州黄河大桥建设管理有限公司	提供建造服务	187,902	
潍坊四海康润投资运营有限公司	提供建造服务	185,790	

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

南京淳铁建设有限公司	提供建造服务	155,301	
沈阳西部建设投资有限公司	提供建造服务	153,790	
湖北交投襄神高速公路有限公司	提供建造服务	153,154	
武汉江汉七桥建设发展有限公司	提供建造服务	136,758	104,574
海口铁海管廊投资发展有限公司	提供建造服务	133,147	60,711
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	提供建造服务	123,727	44,887
清远铁诚建设投资有限公司	提供建造服务	120,298	90,302
武汉青山长江大桥建设有限公司	提供建造服务	109,964	473,298
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	提供建造服务	96,487	
萍乡市中铁海绵小镇建设管理有限公司	提供建造服务	96,186	107,336
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	提供建造服务	90,357	121,715
中铁重庆地铁投资发展有限公司	提供建造服务	88,760	348,977
南京永利置业有限公司	提供建造服务	80,676	21,831
杭州富阳城发建设发展有限公司	提供建造服务	79,120	207,678
青海中铁西察公路建设管理有限公司	提供建造服务	76,387	254,464
南京电创市政工程有限公司	提供建造服务	75,664	108,097
南充市顺同建设工程管理有限公司	提供建造服务	70,851	
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	提供建造服务	67,815	54,000
中铁三局朔州大医院投资建设有限公司	提供建造服务	66,268	
娄底中铁城市路网投资有限公司	提供建造服务	62,261	56,291
深圳北站D2地块物业合作开发项目	提供建造服务	58,655	195,235
徐州市迎宾快速路建设有限公司	提供建造服务	54,357	164,891
中铁福船海洋工程有限责任公司	提供建造服务	54,250	
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	提供建造服务	51,959	35,798
都江堰市绿产工程管理有限公司	提供建造服务	36,390	67,764
武汉杨泗港大桥有限公司	提供建造服务	33,076	371,873

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中铁崇州市政工程有限公司	提供建造服务	30,089	71,495
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	提供建造服务	23,007	94,097
云南玉楚高速公路投资开发有限公司	提供建造服务		1,024,131
贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限公司	提供建造服务		360,322
中铁华隧联合重型装备有限公司	销售商品/提供劳务	189,972	31,078
华刚矿业股份有限公司	销售商品/提供劳务	169,230	190,352
中铁山河工程装备股份有限公司	销售商品/提供劳务	131,987	
厦门厦工中铁重型机械有限公司	销售商品/提供劳务	122,960	97,811
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	98,786	31,225
其他	提供建造服务/销售产品及提供劳务	277,649	588,509
合计		24,596,194	22,970,190

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-6月确认的租赁收入	2019年1-6月确认的租赁收入
新铁德奥道岔有限公司	办公楼等	1,549	
宝鸡中车时代工程机械有限公司	办公楼等	1,471	1,045
贵州中育文化置业发展有限公司	办公楼等	24	
合计		3,044	1,045

② 本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-6月确认的租赁费	2019年1-6月确认的租赁费
中铁国资资产管理有限公司	办公楼等	7,660	7,983
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	办公楼等	2,757	4,617
成都工投装备有限公司	盾构机	10,571	
杭州金投装备有限公司	盾构机等	6,225	
合计		27,213	12,600

(3) 关联担保情况

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陕西榆林神佳米高速公路有限公司	3,455,368	2015年4月	2038年12月	否
武汉杨泗港大桥有限公司	2,358,218	2015年12月	2023年11月	否
徐州市迎宾快速路建设有限公司	1,190,000	2018年10月	2028年10月	否
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	1,051,724	2019年8月	2042年8月	否
河南平正高速公路发展有限公司	801,500	2016年6月	2028年9月	否
云南富砚高速公路有限公司	749,000	2015年4月	2027年11月	否
云南富砚高速公路有限公司	404,800	2007年8月	2022年12月	否
Montag Prop Proprietary Limited	61,515	2015年7月	2023年11月	否
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	9,910	2019年11月	2039年8月	否
合计	10,082,035			

本集团司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
中铁工（注）	5,000,000	2010年1月	2020年1月	是
中铁工（注）	3,500,000	2010年10月	2025年10月	否
中铁工（注）	2,500,000	2010年10月	2020年10月	否
合计	11,000,000			

注：此担保系中铁工为本公司2010年1月发行的2010年公司债券（第一期）10年期、2010年10月发行的2010年公司债券（第二期）15年期及2010年公司债券（第二期）10年期提供的全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。于2020年6月30日，上述应付债券余额共计人民币6,175,126千元（2019年12月31日：人民币11,266,893千元），具体详见附注五、41。

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出:				
中铁高速	2,913,000	2020年3月	2023年3月	
中铁工	1,500,000	2020年6月	2021年6月	
昆明轨道交通四号线	1,135,000	2020年4月	2025年6月	
金隅中铁诺德（杭州）房地产开发有限公司	720,300	2020年1月	2021年1月	
重庆垫忠高速公路有限公司	272,000	2020年3月	2023年3月	
合计	6,540,300			

(5) 关键管理人员报酬

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
关键管理人员报酬	3,902	3,801

(6) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2020年1-6月	2019年1-6月
中铁高速	投资收益	88,717	
北京中铁华兴房地产开发有限公司	投资收益	87,621	38,482
无锡望榆地铁生态置业有限公司	投资收益	47,855	
金隅中铁诺德（杭州）房地产开发有限公司	投资收益	29,861	19,081
刚果国际矿业简化股份有限公司	投资收益	19,907	37,924
重庆垫忠高速公路有限公司	投资收益	7,674	9,270
北京中铁永兴房地产开发有限公司	投资收益	4,794	
贵州威围高速公路发展有限公司	投资收益	2,886	6,751
北京建邦中铁房地产开发有限公司	投资收益	2,633	28,465
长沙县运通建设开发有限公司	投资收益	1,085	
中铁工	利息收入	4,242	51,239
中石油铁工油品销售有限公司	利息收入		1,713
中铁高速	利息支出	2,119	
中铁国资资产管理有限公司	利息收入	793	446
中铁工	利息收入	757	1,005
其他	投资收益	1,815	58,916

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

合计			302,759	253,292
6、关联方应收应付款项				
(1) 应收项目				
项目名称	2020.06.30		2019.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
中铁成都投资发展有限公司	842,487	194,107	702,307	135,647
昆明轨道交通四号线	721,572	2,886	1,107,537	4,430
海口铁海管廊投资发展有限公司	464,859	1,859	469,737	1,879
华刚矿业股份有限公司	285,475	2,878	272,247	2,588
沈阳快速路建设投资有限公司	212,618	1,063	221,059	1,105
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	193,207	386	189,189	378
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	161,503	808		
广东韶新高速公路有限公司	143,523	574	4	
东营利港铁路有限责任公司	125,459	502	527,112	2,128
潍坊四海康润投资运营有限公司	106,771	534	107,163	536
沈阳西部建设投资有限公司	78,649	393	136,859	684
深圳市现代有轨电车有限公司	70,760	4,631	71,369	1,364
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	63,977	256	122,767	614
杭州富阳城发项目管理有限公司	62,414	250	70,006	280
杭州富阳城发建设发展有限公司	46,273	185	34,160	137
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	46,143	92		
南京永利置业有限公司	45,198	181	2,927	12
济南中铁重工轨道装备有限公司	38,648	211	1,723	7
南京电创市政工程有限公司	36,048	180		
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	34,783	174	42,805	214
南京溧铁建设工程有限公司	33,591	134	33,591	134
海口博盐基础设施投资有限公司	27,248	109	783	2
银川水务			344,467	1,378
其他	84,272	524	501,443	5,348

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

合计	3,925,478	212,917	4,959,255	158,865
预付款项：				
中铁山河工程装备股份有限公司	56,305		34,015	
中石油铁工油品销售有限公司	13,738		11,092	
中铁华隧联合重型装备有限公司			13,003	
其他	7,101		7,100	
合计	77,144		65,210	
其他应收款：				
金隅中铁诺德（杭州）房地产开发有限公司	159,694	798	128,042	640
重庆中铁任之养老产业有限公司	119,500	598	119,500	598
绥延高速	49,241	4,377	46,593	2,032
邵阳市嘉泰置业有限公司	41,990	210	42,090	210
中铁濮新（菏泽）高速公路有限公司	24,975	125	13,589	68
成都铁五建置业有限公司	20,400	12,240	20,400	12,240
遵余高速	13,628	373	10,346	52
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	10,000	800	10,000	800
其他	43,783	11,442	44,576	10,535
合计	483,211	30,963	435,136	27,175
合同资产：				
信阳城发路桥建设开发有限公司	268,220	536	312,678	666
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	228,941	458	118,935	574
肇庆中铁投资建设有限公司	204,307	409	202,877	406
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	172,021	419	139,512	279
东营利港铁路有限责任公司	127,755	639	118,489	592
武汉青山长江大桥建设有限公司	90,967	182	93,249	466
皖通城际铁路有限责任公司	76,785	154		
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	45,795	92	26,127	66
湖北交投襄神高速公路有限公司	31,419	63		
沈阳西部建设投资有限公司	23,081	46	23,465	47
绥延高速			160,990	805
武汉杨泗港大桥有限公司			76,393	382
其他	63,972	710	82,537	286

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

合计	1,333,263	3,708	1,355,252	4,569
一年内到期的非流动资产：				
北京中铁华兴房地产开发有限公司	2,430,000	86,300	2,530,000	226,874
北京中铁永兴房地产开发有限公司	92,080	92,080	92,080	92,080
北京建邦中铁房地产开发有限公司	55,000	800	79,500	1,340
海口三晟建设管理有限公司	22,922	115	27,018	135
重庆中铁任之养老产业有限公司			27,000	12,150
华刚矿业股份有限公司			17,051	85
合计	2,600,002	179,295	2,772,649	332,664
其他流动资产：				
中铁高速			3,984,000	29,160
金隅中铁诺德（杭州）房地产开发有限公司	1,645,079	23,559	924,779	1,623
重庆垫忠高速公路有限公司	272,000	4,595	544,000	4,436
中铁产业园（成都）投资发展有限公司	247,400	160,810	247,400	160,810
中铁工	1,650,000	33,000	150,000	3,000
其他	125	1	65,000	229
合计	3,814,604	221,965	5,915,179	199,258
债券投资：				
中铁高速	2,913,000	49,110	1,972,000	28,937
无锡望榆地铁生态置业有限公司	1,246,590	21,049	1,195,864	20,157
昆明轨道交通四号线	1,135,000	17,861		
刚果国际矿业简化股份有限公司	907,540	561,206	887,633	561,206
四川中鼎中铁置业有限公司	262,910	8,361	263,249	8,363
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	50,000	659	50,000	204
重庆中铁任之养老产业有限公司	27,000	12,150		
贵州威围高速公路发展有限公司			400,000	6,529
合计	6,542,040	670,396	4,768,746	625,396
长期应收款：				
华刚矿业股份有限公司	2,723,554	13,618	2,269,926	11,349
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	716,943	3,585	9,960	50
昆明轨道交通四号线	34,871	174	142,220	711
深圳市现代有轨电车有限公司	41,756	209	51,756	259

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

其他	3,797	19	14,816	24
合计	3,520,921	17,605	2,488,678	12,393
其他非流动资产：				
中铁成都投资发展有限公司	563,141	2,816	553,964	2,770
绥延高速	295,444	1,477	160,990	805
贵州中鼎云栖置业有限公司	224,104		221,494	
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	156,931			
中铁大连地铁五号线有限公司	144,320	722		
杭州远合置业有限公司	133,185		133,185	
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	126,497	632	112,240	561
海口铁海管廊投资发展有限公司	122,906	615	117,434	587
武汉青山长江大桥建设有限公司	112,044	560	93,249	466
武汉杨泗港大桥有限公司	109,469	547	76,393	382
沈阳快速路建设投资有限公司	102,404	512	94,061	470
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	75,150	376		
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	74,949	375	69,690	348
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	52,534	263	52,534	263
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	50,287	251	43,544	218
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	35,230	176	31,783	159
其他	178,043	853	136,685	317
合计	2,556,638	10,175	1,897,246	7,346

(2) 应付项目

项目名称	2020.06.30	2019.12.31
	账面余额	账面余额
应付票据：		
中石油铁工油品销售有限公司	34,426	38,658
贵州中铁兴隆物业管理有限公司	600	600
合计	35,026	39,258
应付账款：		

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中石油铁工油品销售有限公司	435,975	510,303
华刚矿业股份有限公司	460,875	285,375
杭州金投装备有限公司	52,215	
中铁华隧联合重型装备有限公司	17,044	4,796
厦门厦工中铁重型机械有限公司	18,127	6,395
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	176,175	11,775
中铁福船海洋工程有限责任公司		71,948
其他	44,108	12,721
合计	1,204,519	903,313
预收款项:		
广州南沙先进制造产业园开发有限公司		68,964
其他	10,334	27,283
合计	10,334	96,247
租赁负债:		
中铁国资资产管理有限公司	4,318	15,558
中铁产业园（成都）投资发展有限公司	6,292	5,880
合计	10,610	21,438
合同负债:		
滇中工程	2,757,605	2,620,294
重庆轨道四号线建设运营有限公司	1,026,718	897,938
贵州瓮开高速公路发展有限公司	403,464	544,822
海口铁海管廊投资发展有限公司	372,458	338,282
遵余高速	360,081	843,109
西安中铁轨道交通有限公司	332,239	10,284
青海中铁西察公路建设管理有限公司	284,264	269,288
中铁重庆地铁投资发展有限公司	204,171	280,583
中铁汉中创兴投资发展有限公司	190,108	192,119
潍坊四海康润投资运营有限公司	177,936	177,936
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	96,771	83,006
中铁华隧联合重型装备有限公司	92,162	30,039
中铁山河工程装备股份有限公司	81,386	66,503
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	80,263	80,263
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	76,920	24,486
厦门厦工中铁重型机械有限公司	75,448	46,060

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

南京淳铁建设有限公司	64,518	61,341
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	63,668	
贵州威围高速公路发展有限公司	57,064	57,064
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	51,000	51,000
梧州市中铁建设有限公司	42,863	86,004
南宁中铁广发轨道装备有限公司	38,459	7,009
梧州中铁城市建设有限公司	13,500	243,379
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司		204,282
肇庆中铁畅达投资建设有限公司		72,881
济南中铁重工轨道装备有限公司		29,867
其他	69,767	126,358
合计	7,012,833	7,444,197
其他应付款：		
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	510,536	186,537
中铁国资资产管理有限公司	148,298	108,392
遵义市中铁城市更新发展有限公司	150,000	150,000
龙里碧桂园置业有限公司	120,014	120,014
四川中铁黑龙滩湖畔康养有限公司	99,889	
重庆轨道四号线建设运营有限公司	92,101	43,365
贵州瓮开高速公路发展有限公司	81,472	292,073
贵州威围高速公路发展有限公司	63,003	2,500
四川丰华百顺置业有限公司	60,000	60,000
刚果国际矿业简化股份有限公司	52,730	52,666
苏州浒新置业有限公司	30,000	30,000
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	20,640
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	13,380	109,463
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司		149,452
其他	38,862	59,804
合计	1,480,925	1,384,906
其他流动负债：		
滇中工程	320,456	235,827
贵州瓮开高速公路发展有限公司	67,050	49,541
青海中铁西察公路建设管理有限公司	60,382	75,980
沈阳快速路建设投资有限公司	42,277	

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中铁大连地铁五号线有限公司	39,100	
重庆轨道四号线建设运营有限公司	34,368	113,400
贵州威围高速公路发展有限公司	27,598	27,317
沈阳西部建设投资有限公司	25,828	
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	25,259	
西安中铁轨道交通有限公司	20,069	39,696
遵余高速	1,456	119,336
其他	19,951	54,896
合计	683,794	715,993
吸收存款:		
中铁高速	242,657	586,324
中铁工	259,483	154,569
中铁国资资产管理有限公司	172,774	110,025
徐州市迎宾快速路建设有限公司	100,007	
韶关曲江大道建设项目有限公司	33,417	
天府高速	6,974	6,826
重庆轨道四号线建设运营有限公司	5,676	102
重庆垫忠高速公路有限公司	4,124	
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	1,825	479
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	1,406	7,347
中石油铁工油品销售有限公司	1,312	27,453
其他	5,556	7,767
合计	835,211	900,892
长期应付款:		
中铁福船海洋工程有限责任公司	3,425	3,250
宝鸡中车时代工程机械有限公司	656	290
合计	4,081	3,540

7、关联方承诺

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

提供基础设施建设服务	2020.06.30	2019.12.31
重庆轨道四号线建设运营有限公司	9,999,252	10,732,441

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

贵州金仁桐高速公路发展有限公司	7,408,336	7,437,619
中铁大连地铁五号线有限公司	7,323,807	8,059,963
沈阳西部建设投资有限公司	4,877,895	5,031,685
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	3,557,127	3,944,506
中铁成都投资发展有限公司	3,271,051	6,229,518
广东韶新高速公路有限公司	3,028,201	4,067,345
贵州瓮开高速公路发展有限公司	2,660,795	3,751,464
遵余高速	2,506,201	3,984,004
中国铁路设计集团有限公司	2,281,885	3,138,347
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	2,223,748	2,229,358
皖通城际铁路有限责任公司	2,180,414	2,394,660
哈尔滨市中坳管廊项目投资有限公司	2,139,562	2,140,320
天府高速	2,053,343	2,613,741
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	1,976,367	2,312,652
潍坊四海康润投资运营有限公司	1,949,265	2,135,055
滨州黄河大桥建设管理有限公司	1,829,238	2,044,474
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	1,791,964	2,554,571
青海中铁西察公路建设管理有限公司	1,789,654	1,866,041
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	1,787,312	2,835,368
湖北交投鹤峰东高速公司有限公司	1,634,268	
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	1,607,071	2,285,600
西安中铁轨道交通有限公司	1,451,096	4,259,463
南京永利置业有限公司	1,313,982	1,394,658
中铁隧道建设投资温州有限公司	1,052,774	1,101,074
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	1,031,320	1,250,244
贵州威围高速公路发展有限公司	967,451	1,431,832
沈阳快速路建设投资有限公司	944,212	1,264,903
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	862,032	2,847,547
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	819,247	942,974
中铁重庆地铁投资发展有限公司	772,367	861,126
南京淳铁建设有限公司	733,844	885,890
信阳城发路桥建设开发有限公司	629,347	859,647
娄底中铁城市路网投资有限公司	615,842	678,103
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	576,226	825,667

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

清远铁诚建设投资有限公司	522,869	643,167
南京溧铁建设工程有限公司	472,220	472,220
肇庆中铁投资建设有限公司	455,394	456,824
中铁隧道湖州投资建设有限公司	449,888	34,019
肇庆铁畅投资建设有限公司	439,121	440,518
昆明轨道交通四号线	341,093	1,074,942
海口铁海管廊投资发展有限公司	325,045	458,192
中铁（平潭）高铁中心站交通枢纽管理有限公司	267,337	
海口三晟建设管理有限公司	239,570	239,570
中铁汉中创兴投资发展有限公司	237,728	229,570
南京电创市政工程有限公司	236,746	312,410
武汉江汉七桥建设发展有限公司	235,107	410,902
杭州富阳城发项目管理有限公司	232,133	348,729
梧州市中铁建设有限公司	225,601	
中铁崇州市政工程有限公司	189,252	219,341
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	181,482	277,969
湖北交投襄神高速公路有限公司	175,365	328,519
南充市顺同建设工程管理有限公司	174,259	245,496
华刚矿业股份有限公司	154,398	
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	149,161	472,126
武汉青山长江大桥建设有限公司	139,949	249,913
柳州市中铁东城投资发展有限公司	138,542	233,722
海口三禾建设管理有限公司	138,039	138,039
武汉杨泗港大桥有限公司	135,084	168,160
杭州富阳城发建设发展有限公司	128,292	207,412
浙江杭海城际铁路有限公司	126,224	406,427
福州中电科轨道交通有限公司	111,852	164,200
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	106,908	106,908
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	89,978	204,397
都江堰市绿产工程管理有限公司	82,073	118,463
海口博盐基础设施投资有限公司	81,193	84,917
深圳市现代有轨电车有限公司	70,161	70,240
中铁十局集团招远城建有限公司	67,082	78,776

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

梧州中铁城市建设有限公司	65,670	
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	63,264	63,264
长春铁成建设投资有限公司	52,350	
徐州市迎宾快速路建设有限公司	31,650	85,388
成都同基置业有限公司	7,873	97,248
其他	45,026	110,646
合计	89,031,475	109,644,494

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
— 购建长期资产承诺 - 固定资产	4,250,341
— 对外投资承诺（注）	16,071,436
合计	20,321,777

注：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。

2019年5月25日，本公司召开第四届董事会第二十二次会议，审议通过本公司拟收购深圳证券交易所创业板上市公司北京恒通创新赛木科技股份有限公司（目前已更名为中铁装配式建筑股份有限公司，以下简称“中铁装配”）的控制权。中铁装配是集生产装配式建筑部品部件、模块化设计、自主研发、自动化生产和快速组装为一体的高新技术

术企业。本公司将以股权转让和原股东表决权放弃的方式实现前述收购。截至2020年6月30日，此项收购尚在进行中。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁收款额：		
资产负债表日后第1年	462,423	535,668
资产负债表日后第2年	276,106	286,648
资产负债表日后第3年	280,460	232,698
资产负债表日后第4年	220,381	190,546
资产负债表日后第5年	127,713	161,300
资产负债表日后第5年以后	353,692	475,022
合计	1,720,775	1,881,882

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

参见“附注七、3(7)”部分。

(4) 其他承诺事项

截至2020年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2020年6月30日，本集团已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：涉及标的总额：3,205,719千元。

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（附注五、45）。

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠

纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，管理层并未计提预计负债。

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

(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

无。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注七、在其他主体中权益”部分。

(4) 其他或有负债及其财务影响

无。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 发行债券

本公司于2020年7月24日发行了可于2023年及以后期间赎回的2020年度永续期公司债券（第四期）（以下简称“永续期公司债券”），实际发行总额为人民币35亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率为3.95%，每3年重置一次。

本公司于2020年8月19日发行了可于2023年及以后期间赎回的2020年度永续期公司债券（第五期）（以下简称“永续期公司债券”），实际发行总额为人民币35亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率为

3.95%，每3年重置一次。

（2）收购子公司

2019年5月25日，本公司召开第四届董事会第二十二次会议，审议通过本公司拟收购深圳证券交易所创业板上市公司北京恒通创新赛木科技股份有限公司（目前已更名为中铁装配式建筑股份有限公司，以下简称“中铁装配”）的控制权。2020年7月15日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具《证券过户登记确认书》，标志着本次收购完成，本公司合计持有中铁装配65,184,992股股份，占中铁装配总股本的26.51%，为中铁装配的控股股东，中铁装配实际控制人变更为国务院国资委。

2、利润分配情况

2020年7月31日，本公司发布2019年年度权益分派实施公告，按照本公司已发行股份24,570,929,283股计算，每10股派送现金红利人民币1.69元（含税），共计分配利润约人民币4,152,487千元，股权登记日：2020年8月6日，除息日、现金红利发放日：2020年8月7日。本次利润分配方案已经本公司2020年6月23日召开的2019年年度股东大会审议通过。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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

源及评价其业绩。本集团的5个报告分部分别为：

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

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

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

房地产开发业务：主要包括住房和商用房的开发、销售和管理；

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

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

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

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

（2）报告分部的财务信息

项目	基础设施建设	勘察设计与 咨询服务	工程设备与零 部件制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
营业收入	385,933,589	7,966,192	13,351,357	13,001,242	29,428,318		-33,367,438	416,313,260
营业成本	358,689,080	5,857,291	11,149,320	8,922,075	25,242,507		-32,666,043	377,194,230
资产总额	674,623,422	19,031,744	50,591,876	266,349,127	370,991,294	11,350,355	-250,493,508	1,142,444,310
负债总额	575,892,801	10,335,630	28,850,973	231,830,713	274,114,961	4,718,637	-249,959,908	875,783,807

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价
应收账款	11,533,552	499,091	11,034,461	10,184,934	418,472	9,766,462
合计	11,533,552	499,091	11,034,461	10,184,934	418,472	9,766,462

(1) 应收账款账龄分析如下

项目	2020.06.30	2019.12.31
1年以内	9,789,661	9,024,537
1至2年	1,204,279	709,998
2至3年	433,051	333,580
3至4年	69,098	66,743
4至5年	9,949	41,353
5年以上	27,514	8,723
合计	11,533,552	10,184,934

(2) 坏账准备

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

①2020年6月30日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单位1	842,487	23.04	194,107	回收可能性
单位2	197,921	25.00	49,480	回收可能性
单位3	85,948	50.00	42,974	回收可能性
单位4	70,190	14.62	10,262	回收可能性
其他	171,554	59.91	102,783	回收可能性
合计	1,368,100		399,606	

②组合计提坏账准备：

组合——应收中铁工合并范围内客户

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	5,143,977	0.20	10,292
1至2年	741,405	3.00	22,242
2至3年	121,463	5.00	6,073
3年以上	42,640	12.00	5,117
合计	6,049,485		43,724

(续)

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	4,795,284	0.20	9,591
1至2年	358,536	3.00	10,756
2至3年	121,715	5.00	6,086
3年以上	42,640	12.00	5,117
合计	5,318,175		31,550

组合——应收中央企业客户

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	301,992	0.20	616
合计	301,992		616

(续)

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	311,622	0.20	623
合计	311,622		623

组合——应收地方政府/地方国有企业客户

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	2,929,993	0.40	11,720
1至2年	302,207	5.00	15,110
2至3年	113,749	10.00	11,375
3至4年	18,936	18.00	3,408
4至5年	20	25.00	5

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

5年以上	20,901	50.00	10,450
合计	3,385,806		52,068

(续)

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	2,483,467	0.40	9,934
1至2年	223,855	5.00	11,193
2至3年	117,971	10.00	11,798
4至5年	55,028	25.00	13,756
5年以上	8,723	50.00	4,362
合计	2,889,044		51,043

组合——应收中国国家铁路集团有限公司

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	10,407	0.20	21
1至2年	29,520	3.00	886
2至3年	4,011	5.00	201
3年以上	500	10.00	50
合计	44,438		1,158

(续)

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	9,463	0.20	19
1至2年	29,520	3.00	886
2至3年	4,011	5.00	201
3年以上	500	10.00	50
合计	43,494		1,156

组合——应收其他客户

项目	2020.06.30	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	383,731	0.50	1,919
合计	383,731		1,919

(续)

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2019.12.31	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	418,609	0.50	2,093
合计	418,609		2,093

①坏账准备的变动

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.06.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	418,472	125,054	44,435		499,091

A、其中本期无单笔重要的坏账准备收回或转回。

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备期 末余额
应收账款单位 1	842,487	7.30	194,107
应收账款单位 2	679,034	5.89	2,716
应收账款单位 3	385,075	3.34	1,540
应收账款单位 4	363,484	3.15	1,454
应收账款单位 5	247,146	2.14	15,814
合计	2,517,226	21.82	215,631

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

2020年1-6月，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 3,512,963 千元（2019年1-6月：人民币 10,249,925 千元），相关的折价费用为人民币 361,921 千元（2019年1-6月：人民币 291,539 千元）。

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

2020年6月30日，本集团无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债（2019年12月31日因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为：人民币 183,509 千元及人民币 185,105 千元）。

(6) 其他说明：无。

2、其他应收款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应收利息		
应收股利	1,967,518	1,572,828
其他应收款	6,618,580	7,137,210
合计	8,586,098	8,710,038

(1) 按款项性质列示其他应收款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应收代垫款	2,764,206	3,097,830
应收股利	2,196,392	1,724,206
应收保证金	457,141	244,806
应收股权转让款	261,928	261,928
其他	3,818,929	3,925,299
小计	9,498,596	9,254,069
减：坏账准备	912,498	544,031
合计	8,586,098	8,710,038

(2) 按账龄列示其他应收款

项目	2020.06.30	2019.12.31
1年以内	7,071,950	6,831,145
1至2年	313,974	435,217
2至3年	186,925	1,973,404
3至4年	1,924,999	13,555
4至5年	506	506
5年以上	242	242
合计	9,498,596	9,254,069

①损失准备及其账面余额变动表

A.于2020年6月30日及2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	2020.06.30 账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
----	--------------------	--------------------	------	----

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

组合计提：

应收代垫款	1,042,969	0.50	5,179	回收可能性
应收押金和保证金	397,739	0.50	1,989	回收可能性
其他	4,122,343	0.50	20,629	回收可能性
合计	5,563,051		27,797	

(续)

项目	2019.12.31 账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
应收代垫款	1,371,956	0.50	6,928	回收可能性
应收押金和保证金	189,782	0.50	956	回收可能性
其他	3,766,698	0.50	18,979	回收可能性
合计	5,328,436		26,863	

B. 于2020年6月30日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款（2019年12月31日：无）。

C. 于2020年6月30日及2019年12月31日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项目	2020.06.30 账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1	31,162	100	31,162	回收可能性
组合计提：				
应收代垫款	1,721,237	8.52	146,640	回收可能性
应收押金和保证金	60,017	7.55	4,530	回收可能性
其他	2,123,129	33.08	702,369	回收可能性
合计	3,904,383		853,539	

(续)

项目	2019.12.31 账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位1	31,162	100	31,162	回收可能性

组合计提：

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

应收代垫款	1,725,874	8.35	144,074	回收可能性
应收押金和保证金	55,397	4.49	2,486	回收可能性
其他	2,113,200	16.06	339,446	回收可能性
合计	3,894,471		486,006	

②截至2020年6月30日止六个月期间，本集团计提坏账准备人民币380,263千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币18,417千元）；本期收回或转回坏账准备人民币11,768千元（截至2019年6月30日止六个月期间：人民币2,130千元）。本期无单笔重要的坏账准备收回或转回。

③本期无实际核销的其他应收款。

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期 末余额
其他应收款1	其他	1,634,776	1年以上	17.21	490,433
其他应收款2	应收 代垫款	728,982	1年以内 3至4年	7.67	12,595
其他应收款3	应收 代垫款	566,916	1年以内 1至2年	5.97	26,549
其他应收款4	其他	392,816	1年以内	4.14	1,964
其他应收款5	其他	328,043	1年以内	3.45	1,640
合计		3,651,533		38.44	533,181

⑤于2020年6月30日及2019年12月31日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	195,886,089		195,886,089	187,502,149		187,502,149
对联营、合营企业投资	22,449,911		22,449,911	18,869,799		18,869,799
合计	218,336,000		218,336,000	206,371,948		206,371,948

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁一局集团有限公司	8,136,483		2,197,079	5,939,404
中铁二局建设有限公司	6,486,199			6,486,199
中铁二局集团有限公司	12,303,799			12,303,799
中铁三局集团有限公司	6,473,071			6,473,071
中铁四局集团有限公司	10,613,428			10,613,428
中铁五局集团有限公司	7,864,059			7,864,059
中铁六局集团有限公司	4,659,363			4,659,363
中铁七局集团有限公司	4,010,937			4,010,937
中铁八局集团有限公司	7,198,754			7,198,754
中铁九局集团有限公司	3,169,936			3,169,936

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁十局集团有限公司	4,507,168			4,507,168
中铁大桥局集团有限公司	6,331,802			6,331,802
中铁隧道局集团有限公司	4,636,801			4,636,801
中铁电气化局集团有限公司	5,679,508			5,679,508
中铁武汉电气化局集团有限公司	1,025,255			1,025,255
中铁建工集团有限公司	14,674,622		44,917	14,629,705
中铁广州工程局集团有限公司	3,298,999			3,298,999
中铁北京工程局集团有限公司	4,338,638			4,338,638
中铁上海工程局集团有限公司	3,169,438		373,022	2,796,416
中铁国际集团有限公司	3,596,361			3,596,361
中铁第六勘察设计院集团有限公司	606,693			606,693
中铁工程设计咨询集团有限公司	707,785			707,785
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	169,091			169,091
中铁科学研究院有限公司	658,921			658,921
中铁华铁工程设计集团有限公司	363,187			363,187
中铁交通投资集团有限公司（注1）	6,077,911	381,869		6,459,780
中铁南方投资集团有限公司（注2）	1,688,172		381,869	1,306,303
中铁投资集团有限公司	2,811,137		1,057,653	1,753,484
中铁城市发展投资有限公司	2,853,502			2,853,502
中铁文化旅游投资集团有限公司	1,466,413			1,466,413

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁开发投资集团有限公司	2,850,804			2,850,804
中铁（上海）投资集团有限公司	1,164,530			1,164,530
中铁贵阳投资发展有限公司	165,000			165,000
中铁高新工业股份有限公司	5,073,229			5,073,229
中铁资源集团有限公司	5,689,956			5,689,956
中铁置业集团有限公司	6,298,188			6,298,188
中铁财务有限责任公司	8,550,000			8,550,000
中铁信托有限责任公司	1,802,733			1,802,733
中铁物贸集团有限公司	3,044,939			3,044,939
中铁资本有限公司	3,019,340	700,000		3,719,340
铁工（香港）财资管理有限公司	69			69
中铁广州建设有限公司	100,000			100,000
中铁人才交流咨询有限责任公司	809			809
中铁二院工程集团有限责任公司	1,528,055			1,528,055
石家庄云际生态保护管理服务有限公司	253,264			253,264
陕西旬凤韩黄高速公路有限公司	1,500,000			1,500,000
呼和浩特市地铁一号线建设管理有限公司	2,682,350			2,682,350
中铁（宜宾）宜彝高速公路有限公司	108,000	714,000		822,000
中铁（泰安）环境治理有限公司	1,571,394			1,571,394
江门新铁公路建设有限公司	200,000	180,000		380,000

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁海南投资建设有限公司	1,530,000			1,530,000
中铁（宜宾）宜威高速公路有限公司	76,940	204,000		280,940
中铁重庆投资发展有限公司	49,854			49,854
云南玉楚高速公路投资开发有限公司	665,262			665,262
中铁北方投资有限公司（注2）		1,510,487		1,510,487
中铁发展投资有限公司（注3）		196,120		196,120
中铁云网信息科技有限公司		80,000		80,000
太原西北二环高速公路发展有限公司		831,300		831,300
中国铁工投资建设集团有限公司（注4）		4,176,064		4,176,064
唐山云之苑综合管理服务有限公司		155,000		155,000
昆明昆倘高速公路投资发展有限公司		62,000		62,000
成都中铁空港新城建设有限公司		2,640		2,640
中铁乐西高速公路有限公司		245,000		245,000
中铁致信投资（天津）合伙企业（有限合伙）		1,000,000		1,000,000
中铁致诚投资（天津）合伙企业（有限合伙）		1,000,000		1,000,000
中铁致远投资（天津）合伙企业（有限合伙）		1,000,000		1,000,000
减：长期股权投资减值准备				
合计	187,502,149	12,438,480	4,054,540	195,886,089

注 1：于 2020 年，本公司将中铁南方投资集团有限公司持有的中铁（江西）投资有限公司 100%的股权以其净资产人民币 381,869 千元作为对价划转至中铁交通投资集团有限公司。

注 2: 于 2020 年, 本公司新成立子公司中铁北方投资有限公司 (以下简称“北方投资”), 并将本公司之子公司中铁投资集团有限公司 (以下简称“中铁投资”) 持有的部分子公司的股权其账面净资产人民币 510,487 千元作为对价划转至北方投资。划转后本公司以现金人民币 1,000,000 千元对北方投资增资, 增资后本公司对北方投资的长期股权投资为人民币 1,510,487 千元。

注 3: 于 2020 年, 本公司新成立子公司中铁发展投资有限公司 (以下简称“发展投资”), 并将本公司之子公司中铁投资持有的部分子公司的股权以其账面净资产人民币 196,120 千元作为对价划转至发展投资。

注 4: 根据《重组设立中国中铁专业化水务环保公司的方案》, 本公司将本公司之子公司中铁一局、中铁上海局集团有限公司、中铁投资及中铁建工集团有限公司 (以下简称“划出公司”) 持有的部分子公司 (以下简称“重组公司”) 股权划转至铁工建设, 以重组公司账面净资产人民币 2,966,064 千元作为对铁工建设的出资, 相应减少对划出公司的长期股权投资。本公司对铁工建设以现金人民币 1,210,000 千元增资, 增资后, 本公司对铁工建设的长期股权投资为人民币 4,176,064 千元。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
中铁(平潭)管廊管理有限公司	152,720					
东营利港铁路有限责任公司	795,228					
深圳地铁诺德投资发展有限公司	10,505				-289	

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

深圳市现代有轨电车有限公司	44,846		
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	18,669		311
中铁重庆地铁投资发展有限公司	8,624		438
四川天府机场高速公路有限公司	3,100,000		
四川资潼高速公路有限公司	784,000	196,000	
贵州瓮开高速公路发展有限公司	731,490		
西安中铁轨道交通有限公司	1,249,332	524,964	125
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	91,600		
贵州威围高速公路发展有限公司	36,620	15,690	
贵州遵余高速公路发展有限公司	1,376,887	300,000	
中铁世德铁路投资有限公司	135,000		
广州南沙科创产业园开发有限公司	50,000		
贵州桐新高速公路发展有限公司		61,000	
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	5,000		
小计	8,590,521	1,097,654	585
二、联营企业			
高速铁路建造技术国家工程实验室	29,244		
中国铁路国际（美国）有限公司	11,760		
中企云商科技股份有限公司	5,293		90
中国铁路设计集团有限公司	1,783,663		173,766
沈阳快速路建设投资有限公司	1,094,785		-29,555

中国中铁股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中铁大连地铁五号线有限公司	1,114,374		
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	151,976		
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	84,000		
恒邦财产保险股份有限公司	446,850		324
青岛市地铁八号线有限公司	1,087,794	350,980	
湖北交投襄神高速公路有限公司	164,070		
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	16,000	23,810	
广州环城地下综合管廊建设投资有限公司	318,500	88,088	
广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司	20,217	10,000	18
佛山市轨道交通发展有限公司	49,121		
惠州惠龙高速公路有限公司	8,000		
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	978,927	455,420	11
中铁成都投资发展有限公司	30,353		1,068
青海中铁西察公路建设管理有限公司	109,800	65,880	
湖南磁悬浮集团股份有限公司	60,145		
贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司	634,916		
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	62,000		
皖通城际铁路有限责任公司	48,000	48,000	
东莞市轨道一号线建设发展有限公司	10	30	
重庆轨道四号线建设运营有限公司	278,380	486,570	

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

江门江铁公路建设有限公司	126,100			
云南省滇中引水工程有限公司	1,565,000			
中铁京西（北京）高速公路发展有限公司		709,364		
沈阳西部建设投资有限公司		80,000		
重庆渝湘复线高速公路有限公司		20,350		
小计	10,279,278	2,338,492		145,722
合计	18,869,799	3,436,146		146,307

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
中铁（平潭）管廊管理有限公司				152,720	
东营利港铁路有限责任公司				795,228	
深圳地铁诺德投资发展有限公司				10,216	
深圳市现代有轨电车有限公司				44,846	
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	1,230			17,750	
中铁重庆地铁投资发展有限公司	1,111			7,951	
四川天府机场高速公路有限公司				3,100,000	
四川资潼高速公路有限公司				980,000	
贵州瓮开高速公路发展有限公司				731,490	

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
西安中铁轨道交通有限公司				1,774,421	
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司				91,600	
贵州威围高速公路发展有限公司				52,310	
贵州遵余高速公路发展有限公司				1,676,887	
中铁世德铁路投资有限公司				135,000	
广州南沙科创产业园开发管理有限公司				50,000	
贵州桐新高速公路发展有限公司				61,000	
中铁东北亚长春物流港发展有限公司				5,000	
小计		2,341		9,686,419	
二、联营企业					
高速铁路建造技术国家工程实验室				29,244	
中国铁路国际（美国）有限公司				11,760	
中企云商科技股份有限公司				5,383	
中国铁路设计集团有限公司				1,957,429	
沈阳快速路建设投资有限公司				1,065,230	
中铁大连地铁五号线有限公司				1,114,374	
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司				151,976	
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司				84,000	
恒邦财产保险股份有限公司				447,174	

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
青岛市地铁八号线有限公司				1,438,774	
湖北交投襄神高速公路有限公司				164,070	
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司				39,810	
广州环城地下综合管廊建设投资有限公司				406,588	
广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司				30,235	
佛山市轨道交通发展有限公司				49,121	
惠州惠龙高速公路有限公司				8,000	
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司				1,434,358	
中铁成都投资发展有限公司				31,421	
青海中铁西察公路建设管理有限公司				175,680	
湖南磁悬浮集团股份有限公司				60,145	
贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限公司				634,916	
贵州金仁桐高速公路发展有限公司				62,000	
皖通城际铁路有限责任公司				96,000	
东莞市轨道一号线建设发展有限公司				40	
重庆轨道四号线建设运营有限公司				764,950	
江门江铁公路建设有限公司				126,100	
云南省滇中引水工程有限公司				1,565,000	

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
中铁京西（北京）高速公路发展有限公司				709,364	
沈阳西部建设投资有限公司				80,000	
重庆渝湘复线高速公路有限公司				20,350	
小计				12,763,492	
合计		2,341		22,449,911	

（4）长期股权投资减值准备

无。

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,851,237	24,285,181	22,376,429	21,075,584
其他业务	2,214	2,498	11,097	1,830
合计	25,853,451	24,287,679	22,387,526	21,077,414

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
基础设施建设	25,851,237	24,285,181	22,376,429	21,075,584
-铁路	3,302,734	3,251,983	1,046,188	1,045,295
-公路	4,045,124	3,784,081	4,903,349	4,508,401
-市政	2,626,944	2,345,147	3,088,489	2,733,063
-房建	1,596,056	1,413,616	845,799	798,707
-轻轨/地铁	9,897,191	9,351,876	11,549,932	11,083,150
-其他基建	4,383,188	4,138,478	942,672	906,968
合计	25,851,237	24,285,181	22,376,429	21,075,584

(3) 其他业务收入和其他业务成本：

产品名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
房屋（投资性物业）出租	1,684	2,320	10,781	1,830
技术、服务咨询收入	378	178	198	
其他	152		118	
合计	2,214	2,498	11,097	1,830

(4) 本集团截至2020年1-6月营业收入分解如下：

项目	基础设施建设	其他	合计
主营业务收入			
--在某一时点确认	25,851,237		25,851,237
其他业务收入		2,214	2,214
合计	25,851,237	2,214	25,853,451

5、投资收益

被投资单位名称	2020年1-6月	2019年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益	472,186	555,698
权益法核算的长期股权投资收益	146,307	111,031
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,925	8,726
债权投资持有期间取得的利息收入	2,082,166	1,885,961
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入		
处置子公司投资收益		1,671
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-361,921	-291,539
合计	2,340,663	2,271,548

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	218,238	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	495,363	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	443,252	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	23,444	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值		

部分的损益

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益

除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益

112,442

处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

169,179

对外委托贷款取得的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出

-82,941

其他符合非经常性损益定义的损益项目

非经常性损益总额

1,378,977

减：非经常性损益的所得税影响数

207,441

非经常性损益净额

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

5,487

归属于公司普通股股东的非经常性损益

1,166,049

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益【2008】》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

2、净资产收益率及每股收益

中国中铁股份有限公司
 财务报表附注
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.41	0.425	0.425
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.81	0.378	0.378

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际/香港财务报告准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

项目	净利润		净资产	
	本期发生额	上期发生额	期末余额	期初余额
按中国会计准则				
- 归属于母公司普通股股东及永续债持有人	11,697,266	10,513,691	225,536,295	221,457,841
按国际/香港财务报告准则调整的项目及金额：				
- 股权分置流通			-148,129	-148,129
按国际/香港财务报告准则				
- 归属于母公司普通股股东及永续债持有人	11,697,266	10,513,691	225,388,166	221,309,712

中国中铁股份有限公司

2020年9月28日