

中国中铁股份有限公司
2020 年度财务报表及审计报告

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1—6
2020 年度财务报表	
合并资产负债表	1—2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司资产负债表	6—7
公司利润表	8
公司现金流量表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11—248
财务报表补充资料	1—2

审计报告

普华永道中天审字(2021)第 10066 号
(第一页, 共六页)

中国中铁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国中铁 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- (一) 基础设施建设业务的收入确认
- (二) 应收账款及合同资产的预期信用损失

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 基础设施建设业务的收入确认</p> <p>中国中铁对基础设施建设业务收入的披露见财务报表附注二(27)(a), 附注二(35)(b)(i)及附注四(54)(d)。</p> <p>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。2020 年度, 基础设施建设业务收入的金额为人民币 844,109,446 千元。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, 并于合同执行过程中持续评估, 当初始估计发生变化时, 如合同变更、索赔及奖励, 对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订, 并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。</p> <p>由于管理层在确定合同预计总收入和合同预计总成本时需要运用重大会计估计和判断, 其估计具有重大不确定性且存在主观性, 因此, 我们将基础设施建设业务的收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>针对管理层关于合同预计总收入、合同预计总成本的估计, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 了解管理层与基础设施建设业务收入确认相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; (2) 评估和测试与基础设施建设合同预计总收入的估计、合同预计总成本的编制和复核、预算变更的编制和复核及其他与收入确认相关的内部控制; (3) 选取本年度完工合同样本, 将其实际合同总收入和合同总成本与完工前预计总收入和总成本进行对比, 以评估管理层作出此项会计估计的历史准确性; (4) 通过核对采购合同、材料收货单据及劳务成本记录等支持性文件, 对本年发生的履约成本进行抽样测试, 并执行履约成本截止性测试; (5) 对本年度在建合同, 选取基础设施建设合同样本执行测试, 主要包括: <ol style="list-style-type: none"> (a) 复核基础设施建设合同条款, 检查合同预计总收入和合同预计总成本的估计所依据的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, 评价管理层所作估计是否适当; (b) 对履约进度、本年确认的收入和成本等数据进行重新计算, 测试其准确性; (c) 就基础设施建设合同关键条款向业主函证; 及 (d) 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, 评估工程履约进度的合理性。 <p>基于以上程序, 我们在执行工作过程中获取的证据支持了管理层针对上述基础设施建设业务收入确认作出的重大会计估计和判断。</p>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款及合同资产的预期信用损失</p> <p>中国中铁对应收账款和合同资产的披露见财务报表附注二(11)(a)、附注二(14)、附注二(35)(b)(ii)、附注四(5)及附注四(10)。</p> <p>于 2020 年 12 月 31 日, 应收账款的账面余额为人民币 107,876,645 千元, 已计提的坏账准备为人民币 6,827,845 千元, 合同资产的账面余额为人民币 255,113,180 千元, 已计提的减值准备为人民币 2,109,311 千元。</p> <p>中国中铁对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产, 单项确认预期信用损失; 当无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 中国中铁按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合, 在组合的基础上计算预期信用损失。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对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时, 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。</p> <p>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, 其估计具有重大不确定性且存在主观性, 因此, 我们将应收账款及合同资产的预期信用损失认定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对管理层对应收账款及合同资产的预期信用损失评估执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 了解管理层与应收账款及合同资产预期信用损失相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; (2) 评估和测试管理层与应收账款及合同资产预期信用损失评估相关的内部控制; (3) 对于按照单项计提预期信用损失的应收账款及合同资产, 选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。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、回款和结算情况、前瞻性考虑因素等, 以评估管理层计提预期信用损失的合理性; (4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款及合同资产, 评估管理层的组合划分以及基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性。我们对历史损失率进行了重新计算, 复核前瞻性信息的计量, 并选取样本测试应收账款和合同资产账龄划分的准确性, 重新计算预期信用损失计提金额的准确性; (5) 选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。 <p>基于以上程序, 我们在执行工作过程中获取的证据支持了管理层针对上述应收账款及合同资产的预期信用损失作出的重大会计估计和判断。</p>

普华永道中天审字(2021)第 10066 号
(第四页, 共六页)

四、 其他信息

中国中铁管理层对其他信息负责。其他信息包括中国中铁 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、 管理层和审计与风险管理委员会对财务报表的责任

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。

审计与风险管理委员会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。

普华永道中天审字(2021)第 10066 号
(第五页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就中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, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

普华永道中天审字(2021)第 10066 号
(第六页, 共六页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
中国•上海市
2021 年 3 月 30 日

注册会计师

王 蕾 (项目合伙人)

注册会计师

陈 静

中国中铁股份有限公司

2020年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	174,768,285	158,158,434
交易性金融资产	四(2)	5,057,604	5,440,840
衍生金融资产	四(3)	160,000	46
应收票据	四(4)	5,537,542	3,291,800
应收账款	四(5)	107,876,645	103,712,103
应收款项融资	四(6)	522,438	392,813
预付款项	四(7)	30,290,318	27,716,337
其他应收款	四(8)	31,666,203	33,587,763
存货	四(9)	192,661,730	199,738,916
合同资产	四(10)	125,041,827	115,928,733
一年内到期的非流动资产	四(11)	28,612,838	22,784,601
其他流动资产	四(12)	39,591,506	38,778,095
流动资产合计		741,786,936	709,530,481
非流动资产			
债权投资	四(13)	18,772,757	13,928,677
长期应收款	四(14)	41,141,254	28,556,231
长期股权投资	四(15)	78,497,380	60,027,050
其他权益工具投资	四(16)	9,668,029	10,471,860
其他非流动金融资产	四(17)	10,563,975	8,636,582
投资性房地产	四(18)	14,503,633	13,044,547
固定资产	四(19)	65,458,033	60,558,531
在建工程	四(20)	5,938,983	5,187,141
使用权资产	四(21)	1,892,218	2,228,889
无形资产	四(22)	77,620,259	39,894,344
开发支出	四(22)	60,041	51,293
商誉	四(23)	1,411,891	1,039,798
长期待摊费用	四(24)	1,216,585	1,091,575
递延所得税资产	四(25)	9,332,666	8,011,903
其他非流动资产	四(26)	122,257,468	93,927,025
非流动资产合计		458,335,172	346,655,446
资产总计		1,200,122,108	1,056,185,927



中国中铁股份有限公司

2020年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款	四(28)	52,701,736	74,254,441
吸收存款	四(29)	3,395,951	1,141,122
交易性金融负债		64,902	85,268
应付票据	四(30)	77,353,532	65,718,188
应付账款	四(31)	307,211,812	287,539,410
预收款项	四(32)	392,551	292,918
合同负债	四(33)	124,659,610	110,369,928
应付职工薪酬	四(34)	3,776,514	3,670,778
应交税费	四(35)	11,827,806	9,956,779
其他应付款	四(36)	74,392,819	69,213,233
一年内到期的非流动负债	四(37)	25,679,713	32,712,252
其他流动负债	四(38)	23,687,405	21,079,875
流动负债合计		705,144,351	676,034,192
非流动负债			
长期借款	四(39)	119,970,402	75,048,430
应付债券	四(40)	41,705,388	38,313,723
租赁负债	四(41)	1,236,781	1,449,599
长期应付款	四(42)	13,451,123	13,345,396
长期应付职工薪酬	四(45)	2,481,586	2,770,060
预计负债	四(43)	561,991	1,052,643
递延收益	四(44)	879,501	864,734
递延所得税负债	四(25)	1,453,770	1,784,145
其他非流动负债	四(46)	42,960	48,009
非流动负债合计		181,783,502	134,676,739
负债合计		886,927,853	810,710,931
股东权益			
股本	四(47)	24,570,929	24,570,929
其他权益工具	四(48)	46,738,385	31,534,678
其中: 永续债		46,738,385	31,534,678
资本公积	四(49)	55,424,641	55,455,950
其他综合收益	四(50)	(1,076,346)	(265,645)
专项储备	四(51)	-	-
盈余公积	四(52)	11,585,080	9,738,010
一般风险储备	四(53)	2,977,541	2,758,027
未分配利润	四(53)	115,124,600	97,665,892
归属于母公司股东权益合计		255,344,830	221,457,841
少数股东权益		57,849,425	24,017,155
股东权益合计		313,194,255	245,474,996
负债及股东权益总计		1,200,122,108	1,056,185,927

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第1页至第248页的财务报表及附注由以下人士签署：

企业负责人：

朱云

主管会计工作的负责人：

王峰

会计机构负责人：

何文

中国中铁股份有限公司

2020年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		974,748,790	850,884,283
其中: 营业收入	四(54)	971,404,889	848,440,346
利息收入		1,342,295	964,405
手续费及佣金收入		2,001,606	1,479,532
二、营业总成本		935,840,286	820,552,469
减: 营业成本	四(54)	874,772,809	765,575,580
利息支出		806,915	483,422
税金及附加	四(55)	5,724,008	5,374,596
销售费用	四(56)	5,020,059	4,605,686
管理费用	四(57)	22,587,118	22,133,828
研发费用	四(58)	21,837,697	16,511,052
财务费用	四(60)	5,091,680	5,868,305
其中: 利息费用		6,467,522	5,338,946
利息收入		2,796,493	862,080
加: 其他收益	四(61)	1,117,942	985,474
投资收益	四(62)	798,358	5,709,246
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,194,572	2,459,479
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益		3,302,069	3,367,211
公允价值变动收益	四(63)	217,801	275,325
信用减值损失	四(64)	(2,296,106)	(4,073,879)
资产减值损失	四(65)	(5,757,741)	(1,960,126)
资产处置收益	四(66)	588,927	614,195
三、营业利润		33,577,685	31,882,049
加: 营业外收入	四(67)	799,451	673,554
减: 营业外支出	四(68)	994,081	1,223,563
四、利润总额		33,383,055	31,332,040
减: 所得税费用	四(69)	6,133,626	5,953,772
五、净利润		27,249,429	25,378,268
按经营持续性分类			
持续经营净利润		27,249,429	25,378,268
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		2,061,636	1,700,701
归属于母公司股东的净利润		25,187,793	23,677,567
六、其他综合收益的税后净额	四(50)	(882,808)	63,836
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(810,701)	57,345
不能重分类进损益的其他综合收益		(161,966)	(84,684)
重新计量设定受益计划变动额		4,783	(12,494)
其他权益工具投资公允价值变动		(166,749)	(72,190)
将重分类进损益的其他综合收益		(648,735)	142,029
权益法下可转损益的其他综合收益		(189,112)	41,859
外币财务报表折算差额		(459,548)	99,012
其他		(75)	1,158
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(72,107)	6,491
七、综合收益总额		26,366,621	25,442,104
归属于母公司股东的综合收益总额		24,377,092	23,734,912
归属于少数股东的综合收益总额		1,989,529	1,707,192
八、每股收益	四(70)		
基本每股收益(人民币元)		0.963	0.950
稀释每股收益(人民币元)		0.963	0.950

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2020年度合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		1,036,013,530	934,700,151
收取利息、手续费及佣金的现金		3,328,339	2,425,133
收到的税费返还		281,617	114,309
客户贷款及垫款净减少额		-	2,415,025
客户存款净增加额		2,254,829	317,654
收到其他与经营活动有关的现金	四(71)(a)	11,152,153	11,070,011
经营活动现金流入小计		1,053,030,468	951,042,283
购买商品、接受劳务支付的现金		871,994,979	794,321,182
客户存款净减少额		2,891,624	-
支付利息、手续费及佣金的现金		806,915	483,422
支付给职工以及为职工支付的现金		78,116,666	70,910,470
支付的各项税费		28,755,995	30,230,157
存放中央银行款项的净增加额		461,590	373,985
支付其他与经营活动有关的现金	四(71)(b)	39,008,628	32,525,281
经营活动现金流出小计		1,022,036,397	928,844,497
经营活动产生的现金流量净额	四(72)(a)	30,994,071	22,197,786
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		6,922,874	7,553,860
取得投资收益所收到的现金		2,442,664	1,919,373
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,669,441	1,986,995
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,539,902	2,814,945
收到其他与投资活动有关的现金	四(71)(c)	724,664	1,579,924
投资活动现金流入小计		14,299,545	15,855,097
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,290,967	20,247,804
投资支付的现金		29,597,376	32,854,745
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(72)(c)	99,935	1,622,253
支付其他与投资活动有关的现金	四(71)(d)	4,453,980	1,311,137
投资活动现金流出小计		77,442,258	56,035,939
投资活动产生的现金流量净额		(63,142,713)	(40,180,842)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		30,965,008	3,616,205
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,965,008	3,616,205
取得借款收到的现金		208,893,494	176,107,441
发行其他权益工具收到的现金		23,986,366	2,498,250
筹资活动现金流入小计		263,844,868	182,221,896
偿还债务支付的现金		203,263,532	126,990,369
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,187,420	16,038,897
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		978,732	1,005,747
支付其他与筹资活动有关的现金	四(71)(e)	2,191,257	975,996
筹资活动现金流出小计		223,642,209	144,005,262
筹资活动产生的现金流量净额		40,202,659	38,216,634
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(775,912)	184,387
五、现金及现金等价物净增加额	四(72)(a)	7,278,105	20,417,965
加: 年初现金及现金等价物余额	四(72)(a)	138,185,607	117,767,642
六、年末现金及现金等价物余额	四(72)(b)	145,463,712	138,185,607

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2020年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险储备	未分配利润			
2019年1月1日年初余额		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
2019年度增减变动额		1,726,627	(396,269)	9,085,321	57,345	-	1,360,147	238,926	17,603,412	29,675,509	(6,344,541)	23,330,968
综合收益总额		-	-	-	57,345	-	-	-	23,677,567	23,734,912	1,707,192	25,442,104
净利润		-	-	-	-	-	-	-	23,677,567	23,677,567	1,700,701	25,378,268
其他综合收益	四(50)	-	-	-	57,345	-	-	-	-	57,345	6,491	63,836
股东投入和减少资本		1,726,627	(486,600)	9,085,321	-	-	-	-	185,405	10,510,753	(6,927,439)	3,583,314
股东投入的资本	四(47)	1,726,627	-	8,013,772	-	-	-	-	-	9,740,399	(5,113,554)	4,626,845
其他权益工具持有者投入资本	四(48)	-	2,498,250	-	-	-	-	-	-	2,498,250	-	2,498,250
其他权益工具持有者减少资本	四(48)	-	(2,984,850)	(18,000)	-	-	-	-	-	(3,002,850)	-	(3,002,850)
其他		-	-	1,089,549	-	-	-	-	185,405	1,274,954	(1,813,885)	(538,931)
利润分配		-	90,331	-	-	1,360,147	238,926	(6,259,560)	(4,570,156)	(1,124,294)	(5,694,450)	
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	1,360,147	-	(1,360,147)	-	-	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(53)	-	-	-	-	-	238,926	(238,926)	-	-	-	-
对股东分配的普通股股利	四(53)	-	-	-	-	-	-	(2,924,071)	(2,924,071)	(1,124,294)	(4,048,365)	
对永续债持有人分配的利息	四(48)	-	90,331	-	-	-	-	(1,736,416)	(1,646,085)	-	(1,646,085)	
专项储备提取和使用	四(51)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	13,705,418	-	-	-	13,705,418	25,297	13,730,715
使用专项储备		-	-	-	-	(13,705,418)	-	-	-	(13,705,418)	(25,297)	(13,730,715)
2019年12月31日年末余额		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
2020年1月1日年初余额		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
2020年度增减变动额		-	15,203,707	(31,309)	(810,701)	-	1,847,070	219,514	17,458,708	33,886,989	33,832,270	67,719,259
综合收益总额		-	-	-	(810,701)	-	-	-	25,187,793	24,377,092	1,989,529	26,366,621
净利润		-	-	-	-	-	-	-	25,187,793	25,187,793	2,061,636	27,249,429
其他综合收益	四(50)	-	-	-	(810,701)	-	-	-	-	(810,701)	(72,107)	(882,808)
股东投入和减少资本		-	15,028,366	(31,309)	-	-	-	-	10,256	15,007,313	32,861,461	47,868,774
股东投入的资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,686,626	33,686,626
其他权益工具持有者投入资本	四(48)	-	23,986,366	-	-	-	-	-	-	23,986,366	-	23,986,366
其他权益工具持有者减少资本	四(48)	-	(8,958,000)	(42,000)	-	-	-	-	-	(9,000,000)	-	(9,000,000)
其他		-	-	10,691	-	-	-	-	10,256	20,947	(825,165)	(804,218)
利润分配		-	175,341	-	-	-	1,847,070	219,514	(7,739,341)	(5,497,416)	(1,018,720)	(6,516,136)
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	-	1,847,070	-	(1,847,070)	-	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(53)	-	-	-	-	-	-	219,514	(219,514)	-	-	-
对股东分配的普通股股利	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	(4,152,487)	(4,152,487)	(1,018,720)	(5,171,207)
对永续债持有人分配的利息	四(48)	-	175,341	-	-	-	-	-	(1,520,270)	(1,344,929)	-	(1,344,929)
专项储备提取和使用	四(51)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	15,562,292	-	-	-	15,562,292	31,371	15,593,663
使用专项储备		-	-	-	-	(15,562,292)	-	-	-	(15,562,292)	(31,371)	(15,593,663)
2020年12月31日年末余额		24,570,929	46,738,385	55,424,641	(1,076,346)	-	11,585,080	2,977,541	115,124,600	255,344,830	57,849,425	313,194,255

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2020年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金		47,355,242	38,028,209
交易性金融资产		45,367	56,709
衍生金融资产		-	46
应收账款	十七(1)	13,874,575	9,766,462
预付款项	十七(2)	3,092,510	4,256,177
其他应收款	十七(3)	12,209,842	8,710,038
存货		9,881	13,249
合同资产	十七(4)	6,278,211	2,416,899
一年内到期的非流动资产	十七(5)	2,945,419	51,674,807
其他流动资产	十七(6)	63,162,918	21,202,899
流动资产合计		148,973,965	136,125,495
非流动资产			
债权投资	十七(7)	21,700,392	1,168,844
长期应收款		972,315	1,134,409
长期股权投资	十七(8)	250,597,276	206,371,948
其他权益工具投资		2,060,233	1,797,460
其他非流动金融资产		391,287	595,850
投资性房地产		121,327	124,988
固定资产		264,773	269,078
在建工程		22,399	36,108
使用权资产		44,011	8,750
无形资产		606,437	589,639
长期待摊费用		73,842	60,197
递延所得税资产		783,886	591,825
其他非流动资产	十七(9)	3,617,217	4,123,230
非流动资产合计		281,255,395	216,872,326
资产总计		430,229,360	352,997,821

中国中铁股份有限公司

2020年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款	十七(10)	8,450,000	13,160,000
应付账款	十七(11)	31,770,969	21,064,200
合同负债	十七(12)	10,171,008	11,037,672
应付职工薪酬		20,380	9,245
应交税费		563,046	376,590
其他应付款	十七(13)	99,764,701	79,373,024
一年内到期的非流动负债	十七(14)	9,988,554	10,511,976
其他流动负债	十七(15)	2,640,843	1,972,277
流动负债合计		163,369,501	137,504,984
非流动负债			
长期借款	十七(16)	3,652,490	6,462
应付债券	十七(17)	31,947,674	27,891,206
租赁负债		35,468	3,506
长期应付款	十七(18)	19,857,857	4,210,952
长期应付职工薪酬		11,620	12,240
递延收益		11,880	4,039
非流动负债合计		55,516,989	32,128,405
负债合计		218,886,490	169,633,389
股东权益			
股本		24,570,929	24,570,929
其他权益工具		46,738,385	31,534,678
其中: 永续债		46,738,385	31,534,678
资本公积		60,821,684	60,863,684
其他综合收益		(140,461)	(159,246)
专项储备		-	-
盈余公积		10,913,699	9,066,629
未分配利润		68,438,634	57,487,758
股东权益合计		211,342,870	183,364,432
负债及股东权益总计		430,229,360	352,997,821

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2020年度公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	十七(19)	70,966,638	55,406,577
其中: 营业收入		70,966,638	55,406,577
二、营业总成本		70,291,834	55,855,685
减: 营业成本	十七(19)	66,790,192	52,248,166
税金及附加		83,153	75,795
管理费用		586,855	542,339
研发费用		42,135	29,506
财务费用	十七(20)	2,789,499	2,959,879
其中: 利息费用		3,374,857	2,821,779
利息收入		383,583	192,660
加: 其他收益		2,363	31
投资收益	十七(21)	19,074,015	15,161,785
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		484,281	448,904
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益		580,269	613,227
公允价值变动损失		(11,342)	(2,759)
信用减值损失		(829,432)	(777,234)
资产减值损失		86,068	(84,840)
资产处置收益		(25)	-
三、营业利润		18,996,451	13,847,875
加: 营业外收入		3,109	19,040
减: 营业外支出		134,910	92,420
四、利润总额		18,864,650	13,774,495
减: 所得税费用		393,947	173,028
五、净利润		18,470,703	13,601,467
按经营持续性分类			
持续经营净利润		18,470,703	13,601,467
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		18,785	38,652
不能重分类进损益的其他综合收益		15,459	36,660
重新计量设定受益计划变动额		(1,096)	(488)
其他权益工具投资公允价值变动		16,555	37,148
将重分类进损益的其他综合收益		3,326	1,992
权益法下可转损益的其他综合收益		(253)	(212)
外币财务报表折算差额		3,579	2,204
七、综合收益总额		18,489,488	13,640,119
八、每股收益			
基本每股收益(人民币元)		不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)		不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2020年度公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		66,466,647	61,999,455
收到其他与经营活动有关的现金		384,445	10,154,327
经营活动现金流入小计		66,851,092	72,153,782
购买商品、接受劳务支付的现金		58,008,111	47,822,160
支付给职工以及为职工支付的现金		820,503	742,871
支付的各项税费		1,088,794	865,233
支付其他与经营活动有关的现金		5,204,615	3,840,751
经营活动现金流出小计		65,122,023	53,271,015
经营活动产生的现金流量净额	十七(22)(a)	1,729,069	18,882,767
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		30,981,848	22,376,306
取得投资收益所收到的现金		17,336,683	15,488,104
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	2,108,208
投资活动现金流入小计		48,318,659	39,972,618
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,742	96,806
投资支付的现金		87,549,884	43,235,155
支付其他与投资活动有关的现金		3,019,563	-
投资活动现金流出小计		90,580,189	43,331,961
投资活动产生的现金流量净额		(42,261,530)	(3,359,343)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		52,818,653	29,693,921
发行其他权益工具收到的现金		23,986,366	2,498,250
收到其他与筹资活动有关的现金		22,906,154	1,695,317
筹资活动现金流入小计		99,711,173	33,887,488
偿还债务支付的现金		44,430,849	47,809,337
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,044,103	6,971,274
筹资活动现金流出小计		53,474,952	54,780,611
筹资活动产生的现金流量净额		46,236,221	(20,893,123)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(96,702)	43,605
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	十七(22)(a)	5,607,058	(5,326,094)
加: 年初现金及现金等价物余额	十七(22)(a)	37,947,707	43,273,801
六、年末现金及现金等价物余额	十七(22)(b)	43,554,765	37,947,707

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2020年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	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	未分配利润	股东权益合计
2019年1月1日年初余额		22,844,302	31,930,947	51,736,226	-	(197,898)	-	7,706,482	49,906,925	163,926,984
2019年度增减变动额		1,726,627	(396,269)	9,127,458	-	38,652	-	1,360,147	7,580,833	19,437,448
综合收益总额		-	-	-	-	38,652	-	-	13,601,467	13,640,119
净利润		-	-	-	-	-	-	-	13,601,467	13,601,467
其他综合收益		-	-	-	-	38,652	-	-	-	38,652
股东投入和减少资本		1,726,627	(486,600)	9,127,458	-	-	-	-	-	10,367,485
股东投入的资本	四(47)	1,726,627	-	9,145,458	-	-	-	-	-	10,872,085
其他权益工具持有者投入资本	四(48)	-	2,498,250	-	-	-	-	-	-	2,498,250
其他权益工具持有者减少资本	四(48)	-	(2,984,850)	(18,000)	-	-	-	-	-	(3,002,850)
利润分配		-	90,331	-	-	-	-	1,360,147	(6,020,634)	(4,570,156)
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	-	-	1,360,147	(1,360,147)	-
对股东的分配	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	(2,924,071)	(2,924,071)
对永续债持有人分配的利息	四(48)	-	90,331	-	-	-	-	-	(1,736,416)	(1,646,085)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	28,989	-	-	28,989
使用专项储备		-	-	-	-	-	(28,989)	-	-	(28,989)
2019年12月31日年末余额		24,570,929	31,534,678	60,863,684	-	(159,246)	-	9,066,629	57,487,758	183,364,432
2020年1月1日年初余额		24,570,929	31,534,678	60,863,684	-	(159,246)	-	9,066,629	57,487,758	183,364,432
2020年度增减变动额		-	15,203,707	(42,000)	-	18,785	-	1,847,070	10,950,876	27,978,438
综合收益总额		-	-	-	-	18,785	-	-	18,470,703	18,489,488
净利润		-	-	-	-	-	-	-	18,470,703	18,470,703
其他综合收益		-	-	-	-	18,785	-	-	-	18,785
股东投入和减少资本		-	15,028,366	(42,000)	-	-	-	-	-	14,986,366
其他权益工具持有者投入资本	四(48)	-	23,986,366	-	-	-	-	-	-	23,986,366
其他权益工具持有者减少资本	四(48)	-	(8,958,000)	(42,000)	-	-	-	-	-	(9,000,000)
利润分配		-	175,341	-	-	-	-	1,847,070	(7,519,827)	(5,497,416)
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	-	-	1,847,070	(1,847,070)	-
对股东的分配	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	(4,152,487)	(4,152,487)
对永续债持有人分配的利息	四(48)	-	175,341	-	-	-	-	-	(1,520,270)	(1,344,929)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	39,662	-	-	39,662
使用专项储备		-	-	-	-	-	(39,662)	-	-	(39,662)
2020年12月31日年末余额		24,570,929	46,738,385	60,821,684	-	(140,461)	-	10,913,699	68,438,634	211,342,870

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

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

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

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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

— 公司基本情况(续)

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

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1), 本年度新纳入合并范围的子公司主要有银川中铁水务集团有限公司(以下简称“银川水务”)、中铁装配式建筑股份有限公司(原名“北京恒通创新赛木科技股份有限公司”, 以下简称“中铁装配”)、中铁长江交通设计集团有限公司(原名“重庆市交通规划勘察设计院有限公司”, 以下简称“中铁长江院”)、中铁水利水电规划设计集团有限公司(原名“江西省水利规划设计研究院有限公司”, 以下简称“中铁水利院”), 详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 3 月 30 日批准报出。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项和合同资产的预期信用损失的计量(附注二(11))、存货的计价方法(附注二(13))、投资性房地产的计量模式(附注二(16))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(17)、(20)、(30))、长期资产减值的判断标准(附注二(22))、补充退休福利的计量(附注二(23))、收入的确认和计量(附注二(27))及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注二(29))等。

本集团在确定重要的会计政策和会计估计时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(35)。

(1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2020 年度财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及截至 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基础设施建设业务、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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 记账本位币

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

(6) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的, 与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和, 与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

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

(8) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 具体请参见附注二(15)。

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 现金及现金等价物

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

(10) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 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。

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

债务工具

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

以摊余成本计量:

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产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。

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。在初始确认时, 本集团为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产, 其余列示为交易性金融资产。

权益工具

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

- i) 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

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

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

(iii) 终止确认

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

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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 套期会计—现金流量套期

在套期开始时, 本集团正式指定了套期工具和被套期项目, 并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。本集团也在套期开始时和开始后持续的记录了套期是否有效的评估, 即套期工具是否能够很大程度上抵销被套期项目现金流量的变动。

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。

(13) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 存货(续)

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础设施支出、建筑工程支出、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。

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

(e) 低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销, 在工程完工时摊销完毕。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(14) 合同资产和合同负债

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

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(11))。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期股权投资

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

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

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

(a) 投资成本确定

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 投资性房地产

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

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

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

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

(17) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	折旧方法	预计使用 寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	15—50	0—5	1.90—6.67
施工设备	年限平均法	8—15	0—5	6.33—12.50
	工作量法	不适用	0—5	不适用
运输设备	年限平均法	4—12	0—5	7.92—25.00
工业生产设备	年限平均法	5—18	0—5	5.28—20.00
试验设备及仪器	年限平均法	5—10	0—5	9.50—20.00
其他固定资产	年限平均法	3—10	0—5	9.50—33.33

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

(d) 固定资产的处置

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 在建工程

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

(19) 借款费用

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

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 无形资产

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

(a) 矿权

矿权包括探矿权和采矿权。

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

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

(b) 土地使用权

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

(c) 特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与高速公路及其他建设并取得特许经营权资产, 本集团在有关基础设施建成后, 从事经营的一定期间内有权利向获得服务的对象收取费用, 但收费金额不确定。本集团将此类特许经营权作为无形资产核算, 并按照有权收取的建造服务收入进行初始确认。参与高速公路建设而取得的特许经营权的摊销按车流量计提, 即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额; 参与其他建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按 12—40 年采用年限平均法分期平均摊销。

(d) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2—10 年平均摊销。

(e) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 无形资产(续)

(f) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(g) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(h) 研究与开发

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

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

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

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

(i) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 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。

(22) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(23) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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

(i) 基本养老保险

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

(ii) 补充退休福利

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

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

(ii) 补充退休福利(续)

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估:

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

(c) 辞退福利

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

(i) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为应付职工薪酬。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期, 确认为负债。

(25) 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, 列报为其他流动负债。

(a) 修复义务

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

(b) 待执行亏损合同

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

(c) 未决诉讼

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 预计负债(续)

(d) 质量保证金

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

(e) 信托业务准备金

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

(26) 其他权益工具

权益工具, 是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的金融工具, 同时符合以下条件的, 作为权益工具:

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

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

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

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。

(27) 收入确认

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

(a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入

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

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 收入确认(续)

(a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入(续)

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的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本, 本集团对超出的部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失。于资产负债表日, 本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期, 以减去相关资产减值准备后的净额, 分别列示为存货和其他非流动资产; 对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本, 以减去相关资产减值准备后的净额, 列示为其他非流动资产。

(b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品, 并在客户取得相关商品的控制权时, 根据历史经验, 按照期望值法确定折扣金额, 按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供产品质量保证, 并确认相应的预计负债(附注二(25))。

(c) 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 收入确认(续)

(c) 房地产开发业务的收入(续)

本集团一级土地开发业务部分合同根据业务合同的性质, 当客户能够控制本集团履约过程中在建的商品或服务的情况下, 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。

(d) 建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段, 按照附注二(27)(a)所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本。基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量, 并在确认收入的同时, 确认合同资产或无形资产, 并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一段时间内, 本集团可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的, 于项目建造完成时, 将合同资产转入金融资产核算。

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

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

(e) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的, 于建设阶段, 按照附注二(27)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本, 基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量, 在确认收入的同时确认合同资产, 并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时, 转入“长期应收款”, 待收到业主支付的款项后, 进行冲减。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 收入确认(续)

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(28) 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

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

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(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。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、工业生产设备和其他使用权资产。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。

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 租赁(续)

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益, 并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

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

(i) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋及建筑物、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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 将减免的租金作为可变租金, 在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 当租赁发生变更时, 本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁, 并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(ii) 融资租赁

于租赁期开始日, 本集团对融资租赁确认应收租赁款, 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 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。

- (a) 采用会计政策的关键判断
- (i) 房地产销售收入

根据附注二(27)(c)所述的会计政策, 本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点, 需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下, 本集团将在一段时间内确认收入; 否则, 本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

- (a) 采用会计政策的关键判断(续)
- (i) 房地产销售收入(续)

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。

(ii) 对结构化主体拥有控制的判断

在判断本集团是否控制投资于基础设施建设的结构化主体时, 需要综合评估结构化主体的设立目的、识别结构化主体的相关活动以及对相关活动进行决策的机制、其他方享有的实质性权利等因素, 以判断本集团是否实质上拥有权力。

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。

(iii) 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业务模式, 以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 反映企业为实现其目标而开展的特定活动, 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, 进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

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间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成本和利润的对价。例如, 提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息, 以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(i) 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。

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产, 单项确认预期信用损失; 当无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合, 在组合的基础上计算预期信用损失。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, 本集团考虑了不同的宏观经济情景。2020 年度, “基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、40% 和 10%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数, 包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。2020 年度, 本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性, 并相应更新了相关假设和参数, 其中根据市场预测数据获取的基准宏观经济参数分别为国内生产总值 9% 及工业生产价格指数 1.4%, 在此基础上, 计算对违约概率产生影响的系统性风险因子, 并以向好 10% 作为“有利”经济情景下的系统性风险因子, 向差 10% 作为“不利”经济情景下的系统性风险因子, 分别计算三种经济情景下宏观经济对违约概率的影响, 并根据经济情景权重进行加权, 计算前瞻影响。

(iii) 债权投资的预期信用损失

本集团对处于不同阶段的债权投资的预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团通过债权投资违约风险敞口和预期信用损失率计算债权投资预期信用损失, 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, 本集团采用了与应收账款和合同资产预期信用损失一致的方法。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

- (35) 重要会计估计和判断(续)
 - (b) 重要会计估计及其关键假设(续)
 - (iii) 债权投资的预期信用损失(续)

本集团判断信用风险显著增加的主要标准包括以下一个或多个指标发生显著变化: 逾期天数、债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

- (iv) 房地产开发成本和开发产品的减值准备

本集团于资产负债表日对房地产开发成本和开发产品存货按照成本与可变现净值孰低计量, 可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及至完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订, 将影响存货的可变现净值的估计。若相关存货的实际可变现净值因市场状况变动及/或开发成本重大偏离预算而低于或高于预期, 则有可能导致重大减值损失的计提或转回。

- (v) 金融工具的公允价值确定

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

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

- (35) 重要会计估计和判断(续)
- (b) 重要会计估计及其关键假设(续)
- (vi) 所得税和递延所得税

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

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

- (35) 重要会计估计和判断(续)
- (b) 重要会计估计及其关键假设(续)
- (vii) 离退休员工的补充福利

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

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

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定, 具体请参见附注四(45)。

于 2020 年 12 月 31 日, 若折现率与管理层估计的相比增加/减少 0.25 个百分点, 而所有其他因素维持不变, 则离退休人员福利费负债的账面价值将减少人民币 46,270 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 52,790 千元), 或增加人民币 47,890 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 54,660 千元)。

(viii) 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, 即特定年限实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度摊销总额, 自相关收费公路开始运营时进行相应的摊销计算。

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更

财政部于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会【2020】10 号)(以下简称“通知”)及《企业会计准则实施问答》(2020 年 12 月 11 日发布)(以下简称“实施问答”)。本集团已采用上述通知和实施问答编制 2020 年度财务报表, 对本集团及本公司财务报表的影响列示如下:

(a) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免对本集团及本公司 2020 年度财务报表无重大影响。

(b) 实施问答

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	2019 年度
		本集团	本公司
本集团及本公司将原计入信用减值损失项目的合同资产减值损失重分类至资产减值损失项目。	信用减值损失 资产减值损失	433,228 (433,228)	84,840 (84,840)

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%、 20%、 15%
增值税(b)	应纳税增值税额(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	缴纳的增值税税额	7%

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠

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

(a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

本集团下列子公司经有关部门联合审批, 通过高新技术企业认证。该等子公司所获高新技术企业证书有效期限为3年, 于本报告期适用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
中铁装配及其部分子公司
中铁水利院及其部分子公司

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大发展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。根据中华人民共和国国家发展和改革委员会(以下简称“发改委”)于2014年8月20日颁布的《西部地区鼓励类产业目录》(发改令2014年第15号), 本集团部分子公司的主营业务在鼓励类产业的范围之内, 可以继续享受西部大开发税收优惠政策。根据财政部、国家税务总局、发改委《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
中铁长江院及其部分子公司

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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

- (c) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39号)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。
- (d) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39号)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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金	87,797	151,617
银行存款	160,705,720	143,951,891
其他货币资金	13,974,768	14,054,926
合计	<u>174,768,285</u>	<u>158,158,434</u>
其中: 存放在中国大陆地区以外 的款项总额	<u>7,370,979</u>	<u>6,689,946</u>

其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款以及银行承兑汇票保证金等。

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 29,304,573 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 19,972,827 千元)(附注四(72)(b)), 主要为保证金、存放中央银行法定准备金和到期日为三个月以上的定期存款。

存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为 1,368,140 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非上市基金产品投资(a)	4,011,809	3,835,990
非上市信托产品投资(b)	887,980	1,448,001
交易性权益工具投资(c)	68,024	138,129
其他	<u>89,791</u>	<u>18,720</u>
合计	<u>5,057,604</u>	<u>5,440,840</u>

- (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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 衍生金融资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
期权合同	160,000	-
利率掉期工具	-	46
合计	<u>160,000</u>	<u>46</u>

(4) 应收票据

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	501,205	533,032
商业承兑汇票	5,048,303	2,766,022
减: 坏账准备	11,966	7,254
合计	<u>5,537,542</u>	<u>3,291,800</u>

(a) 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团账面价值为人民币 309,900 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 585,000 千元)的应收票据质押给银行作为取得短期借款人民币 309,900 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 585,000 千元)(附注四(28)(a))的担保。

(b) 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下:

	年末已终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,311,547	131,169
商业承兑汇票	-	1,028,928
合计	<u>2,311,547</u>	<u>1,160,097</u>

2020 年度, 本集团下属部分子公司仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书或贴现并已终止确认, 故仍将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(c) 于 2020 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(2019 年 12 月 31 日: 无)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据(续)

(d) 坏账准备

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

(i) 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团无单项计提坏账准备的应收票据。

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收票据分析如下:

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		整个存续期预期信用损失率	金额
组合一 商业承兑汇票	5,048,303	0.24%	11,966

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备, 相关金额为人民币 11,966 千元。

组合一 银行承兑汇票:

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 9,279 千元, 其中收回或转回的坏账准备金额为人民币 4,128 千元。重要的收回或转回金额列式如下:

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
应收票据 1	收回工程款	收回可能性	253	银行存款
应收票据 2	收回工程款	收回可能性	202	银行存款

(iv) 本年度无实际核销的应收票据。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	114,704,490	109,772,644
减: 坏账准备	6,827,845	6,060,541
净额	107,876,645	103,712,103

(i) 应收账款账龄分析如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	83,963,800	86,323,757
一到二年	16,641,517	12,398,886
二到三年	6,237,953	4,643,242
三到四年	2,814,796	2,354,200
四到五年	1,694,632	1,319,387
五年以上	3,351,792	2,733,172
合计	114,704,490	109,772,644

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
应收账款单位 1	15,167,004	13.22	204,995
应收账款单位 2	2,597,144	2.26	35,772
应收账款单位 3	2,358,862	2.06	188,709
应收账款单位 4	1,690,922	1.47	6,316
应收账款单位 5	1,208,739	1.05	55,697
合计	23,022,671	20.06	491,489

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

2020 年度, 本集团部分子公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 70,672,618 千元(2019 年度: 人民币 67,569,379 千元), 相关的折价费用为人民币 3,448,332 千元(2019 年度: 人民币 3,031,250 千元), 因其发生的频率较低, 本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标, 故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 320,000 千元及人民币 320,880 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 499,700 千元及人民币 502,482 千元)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(v) 其他说明

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团不存在应收账款质押取得的银行借款(2019 年 12 月 31 日: 无)。

(a) 坏账准备

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
坏账准备	<u>6,827,845</u>	<u>6,060,541</u>

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

(i) 于 2020 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	2,358,862	8.00%	188,709	回收可能性
应收账款单位 2	729,581	80.00%	583,665	回收可能性
应收账款单位 3	677,628	32.00%	216,841	回收可能性
应收账款单位 4	268,330	46.41%	124,539	回收可能性
应收账款单位 5	219,124	79.78%	174,821	回收可能性
其他	<u>2,255,757</u>	92.19%	<u>2,079,540</u>	回收可能性
合计	<u>6,509,282</u>		<u>3,368,115</u>	

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中央企业客户:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	7,453,047	0.20%	14,961	7,445,296	0.20%	14,802
一到二年	1,004,667	3.00%	30,145	1,085,667	3.00%	32,570
二到三年	409,850	5.00%	20,492	402,070	5.00%	20,104
三到四年	243,759	12.00%	29,251	262,300	12.00%	31,476
四到五年	183,337	18.00%	33,001	137,171	18.00%	24,691
五年以上	<u>173,795</u>	40.00%	<u>69,518</u>	<u>129,919</u>	40.00%	<u>51,967</u>
合计	<u>9,468,455</u>		<u>197,368</u>	<u>9,462,423</u>		<u>175,610</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	45,391,981	0.40%	181,140	43,145,857	0.40%	172,579
一到二年	6,902,260	5.00%	345,170	5,425,468	5.00%	271,171
二到三年	2,552,432	10.00%	255,243	2,563,862	10.00%	256,386
三到四年	1,543,336	18.00%	277,776	1,233,129	18.00%	221,963
四到五年	871,180	25.00%	217,795	485,415	25.00%	121,330
五年以上	1,018,078	50.00%	509,039	723,280	50.00%	361,640
合计	<u>58,279,267</u>		<u>1,786,163</u>	<u>53,577,011</u>		<u>1,405,069</u>

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	12,442,476	0.20%	24,890	13,546,308	0.20%	27,104
一到二年	1,455,753	3.00%	43,673	2,077,935	3.00%	62,338
二到三年	687,613	5.00%	34,381	443,604	5.00%	22,180
三到四年	250,007	10.00%	25,001	290,430	10.00%	29,043
四到五年	171,318	15.00%	25,698	116,145	15.00%	17,422
五年以上	154,999	30.00%	46,500	118,450	30.00%	35,535
合计	<u>15,162,166</u>		<u>200,143</u>	<u>16,592,872</u>		<u>193,622</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收海外企业客户:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	1,882,847	1.00%	18,828	2,095,827	1.00%	20,958
一到二年	697,086	8.00%	55,767	945,385	8.00%	75,631
二到三年	567,766	18.00%	102,198	67,260	18.00%	12,107
三到四年	52,369	35.00%	18,329	26,771	35.00%	9,370
四到五年	15,872	50.00%	7,936	3,074	50.00%	1,537
五年以上	19,817	65.00%	12,881	17,967	65.00%	11,679
合计	<u>3,235,757</u>		<u>215,939</u>	<u>3,156,284</u>		<u>131,282</u>

组合一 应收其他客户:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	16,255,800	0.50%	81,294	13,224,155	0.50%	66,121
一到二年	2,858,001	6.00%	171,618	2,229,009	6.00%	133,741
二到三年	1,617,466	15.00%	242,620	819,212	15.00%	122,858
三到四年	532,108	30.00%	159,632	413,292	30.00%	123,987
四到五年	333,800	40.00%	133,520	245,990	40.00%	98,396
五年以上	452,388	60.00%	271,433	437,211	60.00%	262,327
合计	<u>22,049,563</u>		<u>1,060,117</u>	<u>17,368,869</u>		<u>807,430</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(iii) 2020 年度, 本集团计提坏账准备人民币 1,821,186 千元(2019 年度: 人民币 2,086,347 千元); 本年收回或转回坏账准备人民币 1,211,044 千元(2019 年度: 人民币 787,237 千元), 其中重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或 收回原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	回收可能性	96,265	银行存款
应收账款 2	收回工程款	回收可能性	60,823	银行存款
应收账款 3	收回工程款	回收可能性	57,744	银行存款

(b) 2020 年度, 实际核销的应收账款为人民币 70,228 千元, 无单笔重要的应收账款核销。

(6) 应收款项融资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	522,438	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, 且符合终止确认的条件, 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 12 月 31 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 12 月 31 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 12 月 31 日, 已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下:

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	2,115,582	10,610

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 预付款项

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付账款	30,326,418	27,741,605
减: 减值准备	36,100	25,268
净额	30,290,318	27,716,337

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	26,562,469	88%	24,464,319	88%
一到二年	2,611,441	8%	2,231,709	8%
二到三年	661,734	2%	416,438	2%
三年以上	490,774	2%	629,139	2%
合计	30,326,418	100%	27,741,605	100%

于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预付款项为人民币 3,763,949 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。

(b) 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项情况如下:

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比例(%)	减值准备
预付款项单位 1	1,572,430	5.19	-
预付款项单位 2	1,187,050	3.91	-
预付款项单位 3	1,057,340	3.49	-
预付款项单位 4	982,484	3.24	-
预付款项单位 5	831,650	2.74	-
合计	5,630,954	18.57	-

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收保证金	12,653,940	11,999,853
应收代垫款	11,869,768	12,311,992
应收押金	2,247,460	2,455,275
应收利息	702,514	769,716
应收股权转让款	233,213	2,400,455
应收代缴税金	155,028	152,634
应收股利	15,795	44,758
其他	<u>15,469,048</u>	<u>17,646,310</u>
小计	43,346,766	47,780,993
减: 坏账准备	<u>11,680,563</u>	<u>14,193,230</u>
合计	<u>31,666,203</u>	<u>33,587,763</u>

(a) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1	7,615	2%	138	回收可能性
其他应收款单位 2	4,388	3%	122	回收可能性
其他应收款单位 3	1,386	1%	9	回收可能性
其他应收款单位 4	488	15%	73	回收可能性
其他应收款单位 5	420	18%	77	回收可能性
其他	<u>103,778</u>	<u>20%</u>	<u>20,491</u>	回收可能性
合计	<u>118,075</u>		<u>20,910</u>	
组合计提				
应收押金和保证金	9,672,953	0.50%	48,398	回收可能性
应收代垫款	7,438,284	0.50%	37,191	回收可能性
其他	<u>5,370,669</u>	<u>0.50%</u>	<u>26,673</u>	回收可能性
合计	<u>22,481,906</u>		<u>112,262</u>	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):

	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	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	<u>220,303</u>		<u>29,628</u>	
组合计提				
应收押金和保证金	9,804,755	0.50%	48,534	回收可能性
应收代垫款	8,544,612	0.50%	42,684	回收可能性
其他	5,976,154	0.50%	30,179	回收可能性
合计	<u>24,325,521</u>		<u>121,397</u>	

(ii) 于 2020 年 12 月 31 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)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2020 年 12 月 31 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:

2020 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1	1,070,588	100%	1,070,588	回收可能性
其他应收款单位 2	917,134	100%	917,134	回收可能性
其他应收款单位 3	738,764	100%	738,764	回收可能性
其他应收款单位 4	410,016	100%	410,016	回收可能性
其他应收款单位 5	300,328	100%	300,328	回收可能性
其他	8,080,551	81%	6,522,668	回收可能性
合计	11,517,381		9,959,498	
组合计提:				
应收押金和保证金	5,065,505	12.79%	648,001	回收可能性
应收代垫款	2,292,583	20.82%	477,340	回收可能性
其他	1,871,316	24.72%	462,552	回收可能性
合计	9,229,404		1,587,893	
2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	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	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(b) 2020 年度, 本集团计提坏账准备人民币 798,842 千元(2019 年度: 人民币 1,081,982 千元); 本年收回或转回坏账准备人民币 1,290,820 千元(2019 年度: 人民币 630,103 千元)。其中重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或 收回原因	确定原坏账准备 的依据及合理性	收回金额	收回/转回 方式
债权转入长期				
其他应收款 1	股权投资	回收可能性	393,484	债务重组
其他应收款 2	收回代垫款	回收可能性	126,280	银行存款
其他应收款 3	收回代垫款	回收可能性	108,730	银行存款

(c) 2020 年度, 实际核销的其他应收款为人民币 1,507,392 千元, 其中重要的其他应收款分析如下:

	其他应收 款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
其他应收款 1	其他	835,200	无可执行财产	法院裁定	否
其他应收款 2	其他	556,827	无可执行财产	法院裁定	否

(d) 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	原值	账龄	占其他应收 款余额总额 比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	其他	1,070,588	一年以上	2.47	1,070,588
其他应收款单位 2	其他	917,134	一年以上	2.12	917,134
其他应收款单位 3	其他	817,327	一年以内	1.89	4,087
其他应收款单位 4	应收代垫款	766,869	一年以内	1.77	3,834
其他应收款单位 5	应收代垫款	738,764	一年以上	1.70	738,764
合计		<u>4,310,682</u>		<u>9.95</u>	<u>2,734,407</u>

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2020 年度, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2019 年度: 无)。

(f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2019 年 12 月 31 日: 无)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货

(a) 存货分类如下:

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,906,218	86,297	16,819,921	17,383,349	150,274	17,233,075
周转材料	7,987,679	-	7,987,679	7,390,721	-	7,390,721
在产品	7,383,509	723	7,382,786	6,725,735	1,730	6,724,005
库存商品	6,709,092	67,478	6,641,614	6,983,792	66,884	6,916,908
房地产开发成本(i)	121,170,840	3,594,650	117,576,190	134,747,101	971,479	133,775,622
房地产开发产品(ii)	36,788,806	2,646,212	34,142,594	25,745,842	727,725	25,018,117
临时设施	2,110,946	-	2,110,946	2,680,468	-	2,680,468
合计	199,057,090	6,395,360	192,661,730	201,657,008	1,918,092	199,738,916

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 37,370,426 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 11,769,134 千元的银行借款抵押物(2019 年 12 月 31 日: 人民币 14,346,024 千元)(附注四(39)(b))。

(i) 房地产开发成本明细如下:

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资额	年末账面余额	年初账面余额
中铁城彩石项目	2017年9月	2026年12月	19,536,543	9,866,767	11,062,236
诺德逸枫园项目	2019年3月	2021年12月	7,991,850	6,732,185	6,472,746
广州诺德云城项目	2019年3月	2021年5月	9,206,520	6,700,224	6,288,106
诺德春风和院项目	2019年3月	2021年12月	9,659,140	5,418,237	7,898,003
诺德逸都项目	2018年12月	2021年12月	8,700,000	5,281,818	4,961,654
后沙峪限价房项目	2018年12月	2021年12月	9,856,080	5,195,011	8,684,947
苏州诺德国礼项目	2018年3月	2021年6月	6,300,440	5,084,892	4,789,729
后沙峪项目	2018年5月	2021年12月	9,276,850	3,115,516	6,958,996
阅山湖•云著项目	2018年12月	2021年12月	6,647,348	2,912,480	2,915,674
青岛世界博览城 6#地块	2020年1月	2023年8月	4,007,630	2,589,422	-
溪畔云璟府项目	2018年10月	2021年11月	5,310,310	2,565,831	2,484,412
南通协创时光漫园项目	2018年8月	2022年6月	5,824,980	2,524,844	3,237,435
武汉江城之门项目	2015年1月	2022年12月	3,941,460	2,361,705	2,122,582
曹各庄项目	2018年12月	2022年6月	2,713,490	2,284,089	1,954,033
中铁阅山湖项目	2013年1月	2024年3月	13,087,782	2,229,172	1,915,358
中铁诺德荔城项目	2018年7月	2021年3月	3,030,142	1,975,282	1,755,797
天津诺德英蓝国际金融中心项目	2011年2月	2022年12月	3,568,494	1,930,488	1,894,564
太原诺德逸宸云著 SP-1847 地块	2020年1月	2025年3月	5,020,908	1,833,438	75,636
中铁城江督府二期	2019年12月	2022年5月	2,577,781	1,805,091	1,559,309
太原诺德逸宸云著 SP-1849 地块	2020年1月	2023年1月	3,900,000	1,651,980	1,397,064
其他项目			450,986,178	47,112,368	56,318,820
合计			591,143,926	121,170,840	134,747,101

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(ii) 房地产开发产品明细如下:

项目名称	最近一期 竣工时间	年初 账面余额	本年增加	本年减少	年末 账面余额
中铁城彩石项目	2020 年 12 月	1,704,511	1,854,290	15,681	3,543,120
后沙峪限价房项目	2020 年 12 月	-	3,267,116	743,073	2,524,043
杭州萧山诺德逸都	2020 年 12 月	-	2,673,568	886,280	1,787,288
青岛世博城项目	2020 年 12 月	434,525	1,947,529	954,755	1,427,299
诺德·阅香湖	2020 年 8 月	-	1,598,324	296,266	1,302,058
苏州姑苏上府	2020 年 10 月	-	2,830,449	1,595,038	1,235,411
济南中铁汉峪建设三期	2019 年 12 月	1,601,827	250,008	628,107	1,223,728
山东诺德名城项目	2019 年 12 月	321,571	1,024,495	282,286	1,063,780
大连梓金·琥珀湾项目	2019 年 10 月	1,155,624	322,957	426,164	1,052,417
诺德春风和院项目	2020 年 12 月	-	2,928,805	1,994,390	934,415
诺城花园、诺城广场项目	2017 年 5 月	950,719	4,108	90,655	864,172
中铁城江督府一期	2020 年 10 月	-	2,680,135	1,821,538	858,597
长春中铁城项目	2020 年 12 月	709,233	739,075	747,610	700,698
后沙峪项目	2020 年 12 月	-	4,511,608	3,861,161	650,447
中铁诺德丽湖半岛项目	2020 年 12 月	431,569	861,527	659,779	633,317
北京诺德中心三期	2017 年 12 月	691,977	50,697	177,872	564,802
广州诺德中心项目	2017 年 5 月	644,280	33,482	126,766	550,996
中铁诺德龙湾花园项目	2019 年 7 月	445,963	844,419	786,775	503,607
阅山湖·云著一期一标段	2020 年 11 月	-	1,235,632	677,098	558,534
章丘诺德名府	2020 年 12 月	105,071	610,392	216,827	498,636
上海诺德国际广场项目	2017 年 5 月	509,069	5,383	67,789	446,663
通锦坊安置房项目	2019 年 6 月	476,221	-	44,522	431,699
其他项目		15,563,682	19,385,134	21,515,737	13,433,079
合计		25,745,842	49,659,133	38,616,169	36,788,806

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2019年 12月31日	本年 计提	减: 本年 转回	减: 本年 转销	其他	2020年 12月31日
原材料	150,274	-	64,115	-	138	86,297
在产品	1,730	-	-	1,007	-	723
库存商品	66,884	594	-	-	-	67,478
房地产开发成本	971,479	3,657,230	-	-	(1,034,059)	3,594,650
房地产开发产品	727,725	1,727,135	-	581,774	773,126	2,646,212
合计	<u>1,918,092</u>	<u>5,384,959</u>	<u>64,115</u>	<u>582,781</u>	<u>(260,795)</u>	<u>6,395,360</u>

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, 2020 年度本集团分别计提存货跌价准备人民币 3,657,230 千元及人民币 1,727,135 千元。

(c) 存货跌价准备情况如下:

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

(d) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

于 2020 年 12 月 31 日, 存货账面余额中包含的借款费用资本化的金额为人民币 16,535,557 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 15,861,619 千元)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	257,222,491	219,759,926
减: 减值准备	2,109,311	1,719,865
小计	255,113,180	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(附注四(26))		
-原值	130,918,671	102,746,273
-减值准备	847,318	634,945
小计	130,071,353	102,111,328
合计	125,041,827	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 12 月 31 日, 计提减值准备的合同资产分析如下:

(i) 于 2020 年 12 月 31 日, 单项计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	489,312	13.95%	68,274	预期信用损失
合同资产 2	187,613	25.00%	46,903	预期信用损失
合同资产 3	183,454	50.82%	93,238	预期信用损失
其他	2,395,321	12.32%	295,095	预期信用损失
合计	3,255,700		503,510	

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目 于建设期的金融资产	119,428,932	0.79%	937,887	预期信用损失
模式的 PPP 项目	65,405,753	0.50%	325,186	预期信用损失
未到期的质保金	62,452,908	0.50%	309,332	预期信用损失
土地一级开发项目	6,679,198	0.50%	33,396	预期信用损失
合计	253,966,791		1,605,801	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产(续)

- (iii) 于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 34,841,840 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 22,297,556 千元的银行借款(2019 年 12 月 31 日: 人民币 11,280,809 千元)(附注四(39)(a))。

(11) 一年内到期的非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产(附注四(26))	18,969,582	14,303,530
一年内到期的长期应收款(附注四(14))	5,844,077	4,547,043
一年内到期的债权投资(附注四(13))	4,212,913	4,517,116
小计	29,026,572	23,367,689
减: 减值准备	413,734	583,088
合计	28,612,838	22,784,601

(12) 其他流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	20,999,127	20,560,477
预缴税金	11,520,891	11,666,550
短期贷款及应收款项(注 1)	3,366,142	6,149,442
理财产品	2,999,900	-
代垫土地整理款	850,942	822,680
其他	494,154	262,632
小计	40,231,156	39,461,781
减: 减值准备	639,650	683,686
合计	39,591,506	38,778,095

注 1: 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率, 计算预期信用损失, 相关金额为人民币 639,650 千元。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 债权投资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期贷款及应收款项	27,528,818	22,808,945
减: 减值准备	4,787,996	4,716,297
小计	<u>22,740,822</u>	<u>18,092,648</u>
减: 列示于一年内到期的非流动资产的债权投资(附注四(11))		
- 原值	4,212,913	4,517,116
- 减值准备	244,848	353,145
小计	<u>3,968,065</u>	<u>4,163,971</u>
合计	<u><u>18,772,757</u></u>	<u><u>13,928,677</u></u>

于 2020 年 12 月 31 日, 重要的债权投资如下:

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	1,806,531	4.07%	2029 年
被投资单位 2	有息借款	1,490,276	5.23%	2023 年
被投资单位 3	有息借款	1,465,884	9.90%	2021 年
被投资单位 4	有息借款	1,212,546	4.75%	2022 年
被投资单位 5	有息借款	<u>911,821</u>	8.00%	2023 年
合计		<u>6,887,058</u>		

- (i) 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失, 相关金额为人民币 4,787,996 千元。
- (ii) 于 2020 年 12 月 31 日, 以摊余成本计量的债权投资人民币 5,354,845 千元 (2019 年 12 月 31 日: 人民币 4,938,337 千元)由固定资产、无形资产、投资性房地产或由第三方担保。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收长期工程款	49,199,081	35,255,618
应收租赁款	1,586,579	874,697
分期收款提供劳务	163,157	367,004
减: 未实现融资收益	380,748	168,901
小计	50,568,069	36,328,418
减: 坏账准备	3,643,971	3,377,752
小计	46,924,098	32,950,666
减: 一年内到期的长期应收款 (附注四(11))		
其中: 应收长期工程款	5,006,254	3,939,696
应收租赁款	674,666	240,343
分期收款提供劳务	163,157	367,004
减: 坏账准备	61,233	152,608
小计	5,782,844	4,394,435
净额	<u>41,141,254</u>	<u>28,556,231</u>

(a) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

2020 年度, 本集团因金融资产转移而终止确认的长期应收款余额为人民币 1,323,737 千元, 相关的溢价收益为人民币 146,263 千元(2019 年度: 无)。

(b) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团不存在因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债(2019 年 12 月 31 日: 无)。

(c) 其他说明

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 13,497,862 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 3,905,784 千元)的长期应收款已质押取得人民币 6,224,979 千元的银行借款(2019 年 12 月 31 日: 人民币 2,324,999 千元)(附注四(39)(a))。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合营企业(a)	40,220,795	29,319,341
联营企业(b)	38,133,456	30,564,580
股权分置流通权(c)	148,129	148,129
小计	78,502,380	60,032,050
减: 减值准备	5,000	5,000
合计	<u>78,497,380</u>	<u>60,027,050</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动						2020 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放股 利或利润			
招商中铁控股有限公司 (原名“广西中铁交通 高速公路管理有限公 司”)	5,764,314	-	-	(386,036)	-	-	-	-	5,378,278	49.00
昆明轨道交通四号线土建 项目建设管理有限公司 (注 1)	4,680,000	-	-	-	-	-	-	-	4,680,000	75.73
四川天府机场高速公路有 限公司(以下简称“天 府高速”)	3,100,000	300,000	-	-	-	-	-	-	3,400,000	50.00
贵州遵余高速公路发展有 限公司(注 2)	1,577,047	746,030	-	-	-	-	-	-	2,323,077	70.00
西安中铁轨道交通有限公 司(注 3)	1,249,332	1,049,832	-	2	-	-	-	-	2,299,166	60.00
陕西榆林绥延高速公路有 限公司	2,018,595	-	-	(189,106)	-	-	-	-	1,829,489	50.00
其他合营企业	10,925,053	9,372,905	171,400	738,996	-	-	559,769	-	20,305,785	5,000
合计	29,314,341	11,468,767	171,400	163,856	-	-	559,769	-	40,215,795	5,000

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业(续)

注 1: 本公司之子公司中铁开发投资有限公司(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。

注 2: 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。

注 3: 本公司持有西安中铁轨道交通有限公司 60.00%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。本公司和对方股东共同控制西安中铁轨道交通有限公司, 因此作为合营企业按权益法核算。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2019年 12月31日	本年增减变动							其他 (注3)	2020年 12月31日	持股比 例(%)	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	转为子公司				
云南省滇中引水工程有限公司(注 1)	5,236,280	668,110	-	-	-	-	-	-	-	5,904,390	9.47	-
华刚矿业股份有限公司	2,269,943	-	-	1,170,289	(186,562)	-	359,015	-	(84,185)	2,810,470	41.72	-
中国铁路设计集团有限公司	1,689,641	-	-	492,022	(253)	-	-	-	-	2,181,410	30.00	-
中铁大连地铁五号线有限公司	1,114,374	532,958	-	-	-	-	-	-	-	1,647,332	43.35	-
银川水务(注 2)	1,851,085	100,000	-	(5,459)	-	-	51,156	(1,894,470)	-	-	-	-
其他联营企业	18,403,257	9,215,979	2,260,341	373,864	(2,331)	12,654	136,373	-	(16,855)	25,589,854	-	-
合计	30,564,580	10,517,047	2,260,341	2,030,716	(189,146)	12,654	546,544	(1,894,470)	(101,040)	38,133,456	-	-

注 1: 本公司和本公司之子公司中铁开投于 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 9.47% 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。

注 2: 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, 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“中国铁工投资”)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, 具体请参见附注五(c)(i)。

注 3: 其他增减变动调整主要系本集团与联营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(c) 股权分置流通权

于 2005 年, 本公司原下属 A 股上市子公司中铁二局股份有限公司(以下简称“中铁二局”)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一股权分置流通权。

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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 其他权益工具投资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
权益工具投资		
一上市权益工具投资	837,072	1,108,818
一非上市权益工具投资	8,830,957	9,363,042
合计	<u>9,668,029</u>	<u>10,471,860</u>
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
权益工具投资		
成本		
一上市权益工具投资	882,226	889,939
一非上市权益工具投资	8,896,996	9,432,966
累计公允价值变动		
一上市权益工具投资	(45,154)	218,879
一非上市权益工具投资	(66,039)	(69,924)
合计	<u>9,668,029</u>	<u>10,471,860</u>

2020 年度, 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	4,176,982	725,062
非上市信托产品投资(注)	3,168,892	4,684,191
上市权益工具投资	1,215,162	975,614
非上市基金产品投资	1,130,013	1,326,110
其他	872,926	925,605
合计	<u>10,563,975</u>	<u>8,636,582</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动金融资产(续)

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 12 月 31 日,中铁信托作为发起人并直接持有权益的结构化主体的发行规模为人民币 38,310,546 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 1,549,856 千元(2019 年 12 月 31 日:人民币 2,349,418 千元),其中人民币 884,738 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 665,118 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 12 月 31 日,中铁信托作为发起人但在结构化主体中没有权益的结构化主体的发行规模为人民币 363,291,851 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 12 月 31 日,该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币 23,770,926 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 6,244,619 千元(2019 年 12 月 31 日:人民币 2,759,043 千元),其中人民币 1,313,450 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 4,931,169 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 12 月 31 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六(1)(a)。

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
原价合计	15,006,234	2,266,119	408,927	16,863,426
房屋及建筑物	12,855,831	1,585,877	346,930	14,094,778
土地使用权	2,150,403	680,242	61,997	2,768,648
累计折旧和摊销合计	1,926,573	472,978	42,608	2,356,943
房屋及建筑物	1,662,108	416,251	32,124	2,046,235
土地使用权	264,465	56,727	10,484	310,708
账面净值合计	13,079,661	—	—	14,506,483
房屋及建筑物	11,193,723	—	—	12,048,543
土地使用权	1,885,938	—	—	2,457,940
减值准备合计	35,114	2,850	35,114	2,850
房屋及建筑物	26,984	2,850	26,984	2,850
土地使用权	8,130	-	8,130	-
账面价值合计	13,044,547	—	—	14,503,633
房屋及建筑物	11,166,739	—	—	12,045,693
土地使用权	1,877,808	—	—	2,457,940

2020 年度, 投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 446,885 千元(2019 年度: 人民币 429,934 千元), 本年度计提减值准备金额为人民币 2,850 千元(2019 年度: 无)。

2020 年度, 本集团将账面价值为人民币 165,760 千元, 原价为人民币 185,176 千元(2019 年度: 账面价值为人民币 108,414 千元, 原价为人民币 117,610 千元)的房屋及建筑物, 账面价值为人民币 695,335 千元(2019 年度: 人民币 2,517,244 千元)的存货, 以及账面价值为人民币 61,206 千元, 原价为人民币 67,883 千元(2019 年度: 账面价值为人民币 14,699 千元, 原价为人民币 18,831 千元)的土地使用权改为出租, 自改变用途之日起, 将相应的固定资产、存货、无形资产转换为投资性房地产核算。

2020 年度, 本集团购置账面价值为人民币 217,098 千元的投资性房地产(2019 年度: 人民币 869,130 千元)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产(续)

2020 年度, 本集团将账面价值为人民币 10,465 千元、原价为人民币 17,192 千元(2019 年度: 账面价值为人民币 100,189 千元、原价为人民币 127,205 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。

2020 年度, 本集团将账面价值为人民币 675 千元、原价为人民币 787 千元(2019 年度: 账面价值为人民币 76,492 千元、原价为人民币 86,947 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。

2020 年度, 本集团将账面价值为人民币 312,521 千元、原价为人民币 381,678 千元(2019 年度: 账面价值为人民币 112,912 千元、原价为人民币 140,676 千元)的投资性房地产转入存货。

2020 年度, 本集团处置了账面价值为人民币 7,544 千元, 原价为人民币 9,270 千元(2019 年度: 账面价值为人民币 352,587 千元, 原价为人民币 391,648 千元)的投资性房地产。

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 1,870,075 千元、原价为人民币 2,159,906 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 千元的房屋及土地使用权)由于产权正在申请办理中, 尚未取得相关产权证明。

(19) 固定资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产(a)	65,440,379	60,547,748
固定资产清理(b)	17,654	10,783
合计	<u>65,458,033</u>	<u>60,558,531</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产

原价	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租
2019 年 12 月 31 日	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	
本年增加	4,280,332	4,901,618	34,361	1,798,740	2,156	2,169,743	6,251	437,337	1,102	758,387	99	14,390,126	
购置	138,279	3,906,063	15,422	1,721,216	2,156	695,980	6,251	405,479	1,102	533,287	99	7,425,334	
因购买子公司增加	1,598,603	20,458	-	22,896	-	1,289,014	-	20,364	-	14,940	-	2,966,275	
在建工程转入	2,307,119	797,062	-	38,142	-	183,358	-	9,669	-	130,743	-	3,466,093	
投资性房地产转为自用	17,192	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,192
存货转为自用	215,277	58,161	-	-	-	536	-	460	-	-	-	-	274,434
其他增加	3,862	119,874	18,939	16,486	-	855	-	1,365	-	79,417	-	240,798	
本年减少	521,979	3,077,494	39,924	773,420	3,638	398,684	-	181,455	1,362	319,196	46	5,317,198	
处置或报废	121,120	2,736,839	-	718,511	-	274,425	-	176,601	-	230,981	-	4,258,477	
转为投资性房地产	185,176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	185,176
汇率变动影响	117,774	124,350	-	28,856	-	103,777	-	2,744	-	18,303	-	395,804	
其他减少	97,909	216,305	39,924	26,053	3,638	20,482	-	2,110	1,362	69,912	46	477,741	
2020 年 12 月 31 日	42,314,184	52,240,075	72,689	14,323,373	8,030	11,051,059	15,058	4,121,368	1,102	5,513,816	781	129,661,535	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

累计折旧	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租
2019 年 12 月 31 日	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	
本年增加	1,364,790	3,613,314	20,510	1,168,890	1,919	1,019,414	1,858	357,162	74	532,608	63	8,080,602	
计提	1,358,063	3,528,110	16,833	1,167,893	1,919	1,019,414	1,858	356,121	74	532,593	63	7,982,941	
投资性房地产转为自用	6,727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,727
其他增加	-	85,204	3,677	997	-	-	-	1,041	-	15	-	90,934	
本年减少	163,068	2,297,797	28,135	750,444	997	268,994	-	159,589	1,041	229,542	44	3,899,651	
处置或报废	63,693	2,041,682	-	704,556	-	215,539	-	155,583	-	207,404	-	3,388,457	
转为投资性房地产	19,416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,416
汇率变动影响	35,756	75,631	-	20,309	-	42,215	-	2,162	-	3,728	-	179,801	
其他减少	44,203	180,484	28,135	25,579	997	11,240	-	1,844	1,041	18,410	44	311,977	
2020 年 12 月 31 日	9,949,763	31,106,265	35,691	10,474,357	2,746	5,651,375	2,405	2,904,884	222	3,869,194	152	63,997,054	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

减值准备	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租
2019 年 12 月 31 日	15,058	189,093	-	3,275	-	14,057	-	2,111	-	1,162	-	224,756	
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	211	-	295	-	24	-	-	-	124	-	654	
处置或报废	-	211	-	295	-	24	-	-	-	124	-	654	
2020 年 12 月 31 日	15,058	188,882	-	2,980	-	14,033	-	2,111	-	1,038	-	224,102	
账面价值													
2020 年 12 月 31 日	32,349,363	20,944,928	36,998	3,846,036	5,284	5,385,651	12,653	1,214,373	880	1,643,584	629	65,440,379	
2019 年 12 月 31 日	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	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 617,275 千元、原价为人民币 672,300 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 205,762 千元银行借款(2019 年 12 月 31 日: 人民币 6,806 千元)的抵押物(附注四(28)(c))。

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 404,673 千元、原价为人民币 432,836 千元的固定资产用作人民币 161,653 千元银行借款的抵押物(附注四(39)(b))(2019 年 12 月 31 日: 无)。

2020 年度, 固定资产计提的折旧金额为人民币 7,982,941 千元(2019 年度: 人民币 7,877,717 千元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 6,780,703 千元、人民币 51,212 千元、人民币 971,472 千元及人民币 179,554 千元(2019 年度: 分别为人民币 6,727,926 千元、人民币 43,597 千元、人民币 921,655 千元及人民币 184,539 千元)。

2020 年度, 由在建工程转入固定资产的原价为人民币 3,466,093 千元(2019 年度: 人民币 6,226,787 千元)。

(i) 于 2020 年 12 月 31 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)。

(ii) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值约为人民币 3,565,185 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。

(iii) 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。

(b) 固定资产清理

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他	<u>17,654</u>	<u>10,783</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 在建工程

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程(a)	5,924,340	5,168,843
工程物资	14,643	18,298
合计	<u>5,938,983</u>	<u>5,187,141</u>

(a) 在建工程

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
诺德阅墅自持项目	1,084,996	-	1,084,996	-	-	-
中国铁工投资总部办公楼	438,056	-	438,056	-	-	-
银川丝路明珠塔项目	235,039	-	235,039	74,156	-	74,156
尚岛春天国际度假酒店	225,796	-	225,796	222,638	-	222,638
徐州物流园陆港大厦	205,020	-	205,020	-	-	-
中国中铁智能化高端装备产业园项目	145,932	-	145,932	99,619	-	99,619
悦龙东郡一组团一期文化展览中心	118,253	-	118,253	91,852	-	91,852
中铁轨道中心办公大楼	114,333	-	114,333	-	-	-
其他	3,907,292	550,377	3,356,915	5,199,062	518,484	4,680,578
合计	<u>6,474,717</u>	<u>550,377</u>	<u>5,924,340</u>	<u>5,687,327</u>	<u>518,484</u>	<u>5,168,843</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2019 年		本年转入 固定资产	其他减少	2020 年		工程进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本年 借款费用资 本化金额	本年借款费 用资本化率	资金 来源
		12 月 31 日	本年增加			12 月 31 日	工程投入占 预算的比例					
诺德阅墅自持项目	1,200,000	-	1,084,996	-	-	1,084,996	90%	90%	-	-	-	自筹
中国铁工投资总部办公楼	496,324	-	438,056	-	-	438,056	88%	88%	-	-	-	自筹
银川丝路明珠塔项目	2,333,000	74,156	160,883	-	-	235,039	10%	10%	-	-	-	自筹
尚岛春天国际度假酒店	230,000	222,638	3,158	-	-	225,796	98%	98%	65,734	-	-	自筹
徐州物流园陆港大厦	670,000	-	205,020	-	-	205,020	31%	31%	226	226	4.65%	自筹
中国中铁智能化高端装备产业 园项目	200,000	99,619	46,313	-	-	145,932	73%	73%	-	-	-	自筹
悦龙东郡一组团一期文化展览 中心	180,000	91,852	26,401	-	-	118,253	66%	66%	-	-	-	自筹
中铁轨道中心办公大楼	125,767	-	114,333	-	-	114,333	91%	91%	-	-	-	自筹
其他		5,199,062	3,462,790	3,466,093	1,288,467	3,907,292			21,994	21,360		
合计		5,687,327	5,541,950	3,466,093	1,288,467	6,474,717			87,954	21,586		
减: 在建工程减值准备		518,484	41,163	-	9,270	550,377						
账面价值		5,168,843	5,500,787	3,466,093	1,279,197	5,924,340						

2020 年度, 自筹资金来源包含银行借款, 用于确定借款费用资本化金额的年资本化率为 4.55%(2019 年度: 4.86%)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 使用权资产

原价	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	其他使用权资产	合计
2019 年 12 月 31 日	1,331,125	1,930,222	148,336	2,042	58,370	3,470,095
本年增加	487,726	317,684	89,257	923	15,512	911,102
新增租赁合同	474,264	317,684	89,257	923	15,512	897,640
因购买子公司增加	13,462	-	-	-	-	13,462
本年减少	136,813	736,406	20,841	1,090	12,054	907,204
租赁合同到期	64,383	371,151	1,039	-	196	436,769
其他	72,430	365,255	19,802	1,090	11,858	470,435
2020 年 12 月 31 日	1,682,038	1,511,500	216,752	1,875	61,828	3,473,993
累计折旧						
2019 年 12 月 31 日	268,755	898,652	69,004	1,520	3,275	1,241,206
本年增加	393,274	503,786	77,179	923	6,105	981,267
计提	393,274	503,786	77,179	923	6,105	981,267
本年减少	88,975	542,062	8,897	568	196	640,698
租赁合同到期	64,383	371,151	1,039	-	196	436,769
其他	24,592	170,911	7,858	568	-	203,929
2020 年 12 月 31 日	573,054	860,376	137,286	1,875	9,184	1,581,775
减值准备						
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2020 年 12 月 31 日	1,108,984	651,124	79,466	-	52,644	1,892,218
2019 年 12 月 31 日	1,062,370	1,031,570	79,332	522	55,095	2,228,889

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 使用权资产(续)

2020 年度, 使用权资产计提的折旧金额为人民币 981,267 千元(2019 年度: 1,309,717 千元), 其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为人民币 794,678 千元、人民币 9,649 千元及人民币 176,940 千元(2019 年度: 分别为人民币 1,185,645 千元、人民币 6,545 千元及人民币 117,527 千元)。

(22) 无形资产

原价	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
2019 年 12 月 31 日	13,639,464	12,922	665,768	777,340	5,280,880	24,131,539	410,011	44,917,924
本年增加	1,348,640	6,943	-	262,341	116,332	37,238,512	43,777	39,016,545
购置	685,843	1,885	-	210,000	116,332	33,021,317	7,142	34,042,519
因购买子公司增加	553,973	5,058	-	10,386	-	4,217,195	36,635	4,823,247
投资性房地产转为自用	787	-	-	-	-	-	-	787
研发支出转入	-	-	-	36,454	-	-	-	36,454
其他	108,037	-	-	5,501	-	-	-	113,538
本年减少	220,156	-	-	3,409	4,847	65,015	279	293,706
处置	130,416	-	-	1,518	-	20,360	279	152,573
转出至投资性房地产	67,883	-	-	-	-	-	-	67,883
汇率变动影响	432	-	-	177	4,847	44,655	-	50,111
其他	21,425	-	-	1,714	-	-	-	23,139
2020 年 12 月 31 日	14,767,948	19,865	665,768	1,036,272	5,392,365	61,305,036	453,509	83,640,763

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

累计摊销	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿权	特许经营权	其他	合计
2019 年 12 月 31 日	2,528,196	8,629	226,635	417,280	1,054,470	166,619	127,742	4,529,571
本年增加	340,732	1,292	52,254	118,884	261,582	272,775	5,566	1,053,085
计提	340,620	1,292	52,254	118,884	261,582	272,775	5,566	1,052,973
投资性房地产转为自用	112	-	-	-	-	-	-	112
本年减少	45,634	-	-	1,894	128	8,411	94	56,161
处置	34,688	-	-	1,437	-	7,782	94	44,001
转出至投资性房地产	6,677	-	-	-	-	-	-	6,677
汇率变动影响	53	-	-	56	128	629	-	866
其他	4,216	-	-	401	-	-	-	4,617
2020 年 12 月 31 日	2,823,294	9,921	278,889	534,270	1,315,924	430,983	133,214	5,526,495
减值准备								
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
账面价值								
2020 年 12 月 31 日	11,944,654	9,944	386,879	502,002	3,582,432	60,874,053	320,295	77,620,259
2019 年 12 月 31 日	11,111,268	4,293	439,133	360,060	3,732,401	23,964,920	282,269	39,894,344

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

2020 年度, 无形资产的摊销金额为人民币 1,052,973 千元(2019 年度: 人民币 1,684,995 千元)。

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 430,000 千元的特许经营权已用作短期借款人民币 400,000 千元的质押物(2019 年 12 月 31 日: 无)(附注四(28)(a))。

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 50,561,276 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 21,801,796 千元)的特许经营权已用作长期借款人民币 38,704,428 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 12,238,174 千元)的质押物(附注四(39)(a))。

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 309,111 千元、原价为人民币 315,874 千元的土地使用权已用作长期借款人民币 197,000 千元的抵押物(2019 年 12 月 31 日: 无)(附注四(39)(b))。

于 2020 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 298,574 千元、原价为人民币 338,158 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。

本集团研究开发支出列示如下:

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为 无形资产
超大直径岩石隧道掘进机 关键技术研究及应用	-	145,635	145,635	-
郑州南站综合施工技术研 究	-	93,870	93,870	-
时速 200km 及以上有砟 轨道精调整理施工技术 研究	-	64,513	64,513	-
敏感区生态环境提升研究	-	52,055	52,055	-
新型气动降水体系研究与 应用	-	50,885	50,885	-
其他	51,293	21,475,941	21,430,739	36,454
合计	51,293	21,882,899	21,837,697	36,454
				60,041

2020 年度, 本集团研究开发支出共计人民币 21,882,899 千元(2019 年度: 人民币 16,572,642 千元); 其中人民币 21,837,697 千元(2019 年度: 人民币 16,511,052 千元)于当年计入损益, 人民币 36,454 千元(2019 年度: 人民币 10,297 千元)于当年确认为无形资产, 研究开发支出余额为人民币 60,041 千元(2019 年度: 人民币 51,293 千元)。于 2020 年 12 月 31 日, 通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 0.05%(2019 年 12 月 31 日: 0.03%)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	2020 年	
		本年增加	本年减少 12 月 31 日
账面原值			
中铁一局及其子公司	65,776	-	2,120 63,656
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	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
中铁信托及其子公司	205,218	-	- 205,218
中铁装配(注 1)	-	332,618	- 332,618
中铁长江院(注 2)	-	36,675	- 36,675
中铁水利院(注 3)	-	4,920	- 4,920
其他子公司	21,663	-	15 21,648
小计	1,068,731	374,213	2,135 1,440,809
减: 减值准备			
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	-	15 47
小计	28,933	-	15 28,918
账面价值	1,039,798	374,213	2,120 1,411,891

注 1: 2020 年度, 本公司因收购中铁装配导致商誉增加人民币 332,618 千元, 详见附注五。

注 2: 2020 年度, 本公司因收购中铁长江院导致商誉增加人民币 36,675 千元, 详见附注五。

注 3: 2020 年度, 本公司因收购中铁水利院导致商誉增加人民币 4,920 千元, 详见附注五。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉(续)

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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
基础设施建设(i)	954,925	624,427
房地产开发(i)	99,889	99,889
勘察设计与咨询服务(i)	67,914	26,319
工程设备与零部件制造(i)	80,236	80,236
其他(ii)	208,927	208,927
合计	<u>1,411,891</u>	<u>1,039,798</u>

计算上述从属组别的可收回金额的关键假设及其依据如下:

- (i) 基础设施建设、房地产开发、勘察设计与咨询服务及工程设备与零部件制造经营分部的子公司的可收回金额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(“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。
- (ii) 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。于2020年12月31日, 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 长期待摊费用

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2020 年 12 月 31 日
软基处理费用	456,643	483	10,941	-	446,185
装修费	237,447	189,598	118,898	871	307,276
其他	397,485	265,455	182,389	17,427	463,124
合计	<u>1,091,575</u>	<u>455,536</u>	<u>312,228</u>	<u>18,298</u>	<u>1,216,585</u>

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值准备	13,123,292	2,683,477	13,165,417	2,797,483
内部交易未实现利润	11,189,881	2,402,288	9,209,085	1,957,332
可抵扣亏损	9,666,166	2,127,613	7,920,871	1,839,371
资产减值准备	5,259,072	1,161,685	3,086,122	721,284
设定受益计划	2,316,681	428,263	2,531,012	457,431
公允价值计量损失	1,319,243	304,547	761,082	171,909
固定资产折旧 及无形资产摊销	218,108	50,570	112,742	22,703
其他	<u>3,548,576</u>	<u>776,429</u>	<u>2,066,950</u>	<u>474,633</u>
合计	<u>46,641,019</u>	<u>9,934,872</u>	<u>38,853,281</u>	<u>8,442,146</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税 暂时性差异	递延所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税负债
公允价值计量收益	2,959,046	678,210	2,974,494	687,061
购买子公司公允价值 调整	2,297,987	532,878	1,738,928	409,854
固定资产折旧 及无形资产摊销	1,259,583	193,013	1,159,012	321,803
应付质保金折现	729,885	149,171	684,873	145,830
内部交易未实现亏损	113,192	23,952	111,757	27,939
其他	<u>2,235,959</u>	<u>478,752</u>	<u>2,486,775</u>	<u>621,901</u>
合计	<u>9,595,652</u>	<u>2,055,976</u>	<u>9,155,839</u>	<u>2,214,388</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	27,346,123	22,607,944
可抵扣亏损	11,362,968	8,829,783
合计	<u>38,709,091</u>	<u>31,437,727</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2020 年	—	488,940
2021 年	1,732,827	1,842,182
2022 年	2,650,524	2,674,727
2023 年	2,601,454	2,645,091
2024 年	754,928	1,061,972
2025 年到 2029 年	<u>3,623,235</u>	<u>116,871</u>
合计	<u>11,362,968</u>	<u>8,829,783</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	602,206	9,332,666	430,243	8,011,903
递延所得税负债	602,206	1,453,770	430,243	1,784,145

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产(附注四(10))	130,918,671	102,746,273
预付购房款	2,036,600	1,700,809
代垫土地整理款	690,363	328,170
预付购地款	667,551	472,081
预付投资款(注 1)	453,278	1,098,173
预付设备款	430,223	536,704
抵债资产	251,536	225,417
其他(注 2)	8,851,002	1,700,627
小计	144,299,224	108,808,254
减: 减值准备	3,179,827	655,034
小计	141,119,397	108,153,220
减: 一年内到期的其他非流动资产(附注四(11))		
一原值	18,969,582	14,303,530
一减值准备	107,653	77,335
小计	18,861,929	14,226,195
合计	122,257,468	93,927,025

注 1: 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。

注 2: 其中包括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以股权和债权的方式投资于多个房地产项目。2020 年度, 本集团评估所取得信托计划的可收回金额, 对股权和债权分别计提减值准备人民币 94,000 千元及人民币 2,218,420 千元。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资产减值及损失准备

	2019年 12月31日	会计政策 变更	2020年 1月1日	本年增加		本年减少			2020年 12月31日	
				本年计提	其他	转回	转销/核销	汇率变动影响		
信用减值准备:										
应收票据坏账准备	7,254	-	7,254	9,279	-	4,128	-	-	439 11,966	
其中: 组合计提坏账准备	7,254	-	7,254	9,279	-	4,128	-	-	439 11,966	
应收账款坏账准备	6,060,541	-	6,060,541	1,821,186	240,269	1,211,044	70,228	11,163	1,716 6,827,845	
其中: 单项计提坏账准备	3,347,528	-	3,347,528	550,324	30,711	487,551	64,190	7,218	1,489 3,368,115	
组合计提坏账准备	2,713,013	-	2,713,013	1,270,862	209,558	723,493	6,038	3,945	227 3,459,730	
其他应收款坏账准备	14,193,230	-	14,193,230	798,842	6,180	1,290,820	1,507,392	2,245	517,232 11,680,563	
其他流动资产减值准备	683,686	-	683,686	113,426	-	151,856	-	5,606	- 639,650	
债权投资减值准备	4,716,297	-	4,716,297	498,866	-	427,157	-	-	10 4,787,996	
合同资产减值准备	1,719,865	(1,719,865)	—	—	—	—	—	—	—	
长期应收款坏账准备	3,377,752	-	3,377,752	12,487	345,919	91,395	-	792	- 3,643,971	
其他非流动资产减值准备	-	-	-	2,218,420	-	-	-	-	2,218,420	
合计	30,758,625	(1,719,865)	29,038,760	5,472,506	592,368	3,176,400	1,577,620	19,806	519,397	29,810,411
资产减值准备:										
存货跌价准备	1,918,092	-	1,918,092	5,384,959	790,611	64,115	582,781	(40)	1,051,446 6,395,360	
合同资产减值准备	—	1,719,865	1,719,865	712,929	133,771	453,423	3,831	-	- 2,109,311	
预付款项减值准备	25,268	-	25,268	39,378	-	-	445	-	28,101 36,100	
长期股权投资减值准备	5,000	-	5,000	-	-	-	-	-	5,000	
投资性房地产减值准备	35,114	-	35,114	2,850	-	-	35,114	-	- 2,850	
固定资产减值准备	224,756	-	224,756	-	-	-	563	-	91 224,102	
在建工程减值准备	518,484	-	518,484	41,163	-	-	-	-	9,270 550,377	
无形资产减值准备	494,009	-	494,009	-	-	-	-	-	494,009	
商誉减值准备	28,933	-	28,933	-	-	-	15	-	28,918	
其他非流动资产减值准备	20,089	-	20,089	94,000	-	-	-	-	114,089	
合计	3,269,745	1,719,865	4,989,610	6,275,279	924,382	517,538	622,749	(40)	1,088,908	9,960,116

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 短期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	51,330,031	68,732,635
质押借款(a)	709,900	585,000
保证借款(b)	456,043	4,930,000
抵押借款(c)	205,762	6,806
合计	<u>52,701,736</u>	<u>74,254,441</u>

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日, 银行质押借款人民币 309,900 千元、人民币 400,000 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 585,000 千元)分别由账面价值为人民币 309,900 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 585,000 千元)的应收票据(附注四(4))、人民币 430,000 千元(2019 年 12 月 31 日: 无)的特许经营权(附注四(22))作为质押取得。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日, 银行保证借款人民币 456,043 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。
- (c) 于 2020 年 12 月 31 日, 银行抵押借款人民币 205,762 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 617,275 千元、原价为人民币 672,300 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(附注四(19)(a))。
- (d) 于 2020 年 12 月 31 日, 短期借款的年利率区间为 2.03% 至 9.01%(2019 年 12 月 31 日: 2.35% 至 9.00%)。

(29) 吸收存款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
吸收关联企业存款	2,369,042	900,892
其他	<u>1,026,909</u>	<u>240,230</u>
合计	<u>3,395,951</u>	<u>1,141,122</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应付票据

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	64,473,049	53,659,549
商业承兑汇票	12,880,483	12,058,639
合计	<u>77,353,532</u>	<u>65,718,188</u>

于 2020 年 12 月 31 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料采购款	137,910,736	131,379,151
应付工程分包款	129,304,492	118,238,513
应付设备款	22,222,766	21,522,898
应付贸易款	5,518,020	3,897,010
应付勘察设计咨询费	1,284,822	1,123,178
其他	<u>10,970,976</u>	<u>11,378,660</u>
合计	<u>307,211,812</u>	<u>287,539,410</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为人民币 29,606,680 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

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收租赁款	235,649	159,604
其他	156,902	133,314
合计	<u>392,551</u>	<u>292,918</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预收款项为人民币 9,278 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 2,619 千元)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收售楼款	49,529,971	36,960,750
预收工程款	42,561,959	36,837,497
已结算未完工款	20,025,656	24,471,123
预收制造产品销售款	5,466,345	4,975,995
预收设计咨询费	3,119,922	2,784,182
预收材料款	758,619	1,391,748
其他	3,197,138	2,948,633
合计	<u>124,659,610</u>	<u>110,369,928</u>

(a) 预收售楼款账龄分析如下:

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	46,166,152	93%	34,645,854	94%
一至两年	2,938,164	6%	2,222,511	6%
两至三年	370,378	1%	58,141	-
三年以上	55,277	-	34,244	-
合计	<u>49,529,971</u>	<u>100%</u>	<u>36,960,750</u>	<u>100%</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债(续)

(b) 预收售楼款列示如下:

项目名称	2020年 12月31日	2019年 12月31日	预计竣工时间	预售比例(%)
诺德春风和院项目	4,075,659	1,174,395	2021 年 12 月	66
南通协创时光漫园项目	2,954,902	1,694,233	2022 年 6 月	95
中铁阅山湖项目	2,715,438	2,810,868	2024 年 3 月	98
溪畔云璟府项目	2,529,045	154,293	2021 年 12 月	86
诺德逸府	2,232,164	-	已竣工	46
贵阳中铁逸都国际G组团一期	1,586,236	409,131	2021 年 12 月	53
中铁城鉴湖栖郡	1,582,382	202,008	2021 年 12 月	75
后沙峪项目	1,470,844	3,238,677	2021 年 12 月	66
中铁城A1、A2地块项目	1,374,461	1,634,265	2022 年 12 月	86
后沙峪别墅项目	1,329,887	571,228	2021 年 12 月	27
太原诺德逸宸云著SP-1848地块	1,215,363	71,905	2021 年 10 月	68
中铁诺德名城项目	1,033,306	295,719	2021 年 5 月	81
门头沟永定镇居住用地项目	969,844	-	2022 年 6 月	63
中铁青岛世界博览城2-3#地块商住项目	934,403	516,287	已竣工	78
雅逸府项目	889,339	-	已竣工	85
中铁卓越居一期	815,212	516,092	2021 年 12 月	95
中铁五号院	746,220	-	2021 年 9 月	50
中国中铁诺德城	709,670	737,206	已竣工	26
贵阳中铁云湾综合体	698,304	-	2022 年 12 月	53
阅山湖•云著项目	684,500	329,529	2021 年 12 月	72
中铁南山里	672,929	910,328	2021 年 1 月	100
光华新区项目二期	669,509	102,046	2021 年 12 月	37
中铁卓越城二期	598,092	-	已竣工	95
武汉诺德逸都项目	576,989	89,202	2021 年 12 月	62
中铁卓越居二期	487,600	-	2022 年 12 月	76
武汉诺德逸园	485,555	279,483	2021 年 12 月	48
广州诺德名著	457,216	60,173	2021 年 3 月	59
中铁城彩石项目	446,523	268,037	2026 年 12 月	8
中铁诺德阅泷项目	426,311	-	2021 年 5 月	8
悦龙国际城二组团二期	423,939	341,107	2022 年 1 月	99
百瑞景中央生活区	411,506	146,624	已竣工	82
青岛世界博览城6#地块	400,872	-	2023 年 8 月	76
湘西天麓城项目	393,632	83,418	2021 年 9 月	15
中铁•世纪金桥项目	351,641	1,023,533	2021 年 12 月	93
阅香湖项目	329,467	108,108	已竣工	26
中铁诺德生态城	322,563	36,957	2021 年 9 月	13
中铁诺德龙湾花园项目	321,750	921,246	2021 年 12 月	93
悦龙东郡一组团二期	311,935	269,724	2021 年 9 月	91
宜海·林语棠三期项目	310,884	60,815	2021 年 3 月	95
悦龙东郡一组团三期	298,879	208,366	2021 年 9 月	98
中铁城沃尔夫小镇项目	294,224	-	2021 年 12 月	100
南昌轨道职工住宅小区项目	293,922	301,897	已竣工	100
其他	9,696,854	17,393,850		
合计	49,529,971	36,960,750		

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 应付职工薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	3,556,258	3,425,361
应付设定提存计划(b)	220,039	245,316
应付辞退福利	217	101
合计	3,776,514	3,670,778

(a) 短期薪酬

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,297,248	47,999,296	47,830,313	2,466,231
职工福利费	3,036	3,808,339	3,808,740	2,635
社会保险费	244,655	3,234,272	3,248,628	230,299
其中: 医疗保险费	219,947	2,900,163	2,912,644	207,466
工伤保险费	19,504	195,446	194,411	20,539
生育保险费	5,204	138,663	141,573	2,294
住房公积金	250,610	4,324,282	4,392,696	182,196
工会经费和职工教育经费	126,247	1,222,234	1,219,006	129,475
其他	503,565	11,480,015	11,438,158	545,422
合计	3,425,361	72,068,438	71,937,541	3,556,258

(b) 设定提存计划

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	175,147	4,185,721	4,206,044	154,824
企业年金缴纳	51,304	1,791,934	1,797,424	45,814
失业保险费	18,865	167,314	166,778	19,401
合计	245,316	6,144,969	6,170,246	220,039

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 应交税费

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	4,666,302	3,170,895
土地增值税	3,302,371	2,652,721
增值税	2,590,409	3,119,842
城市维护建设税	92,398	71,989
教育费附加	77,640	59,177
其他税金	1,098,686	882,155
合计	<u>11,827,806</u>	<u>9,956,779</u>

(36) 其他应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	23,753,433	20,706,180
应付代垫款项	15,133,468	15,888,961
其他权益持有人持有的份额	9,446,217	6,175,360
押金	949,547	951,897
应付永续债持有人利息	246,709	363,166
应付股东股利	206,723	167,181
其他	<u>24,656,722</u>	<u>24,960,488</u>
合计	<u>74,392,819</u>	<u>69,213,233</u>

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款为人民币 9,612,516 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保证金和押金, 鉴于交易双方仍继续发生业务往来, 该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 一年内到期的非流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(39))	10,707,740	19,895,980
一年内到期的应付债券 (附注四(40))	7,737,749	8,534,626
一年内到期的长期应付款 (附注四(42))	6,145,688	2,874,628
一年内到期的租赁负债 (附注四(41))	526,013	1,037,203
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注四(45))	322,684	358,562
一年内到期的预计负债 (附注四(43))	<u>239,839</u>	<u>11,253</u>
合计	<u>25,679,713</u>	<u>32,712,252</u>

(38) 其他流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额(a)	23,314,655	20,913,238
其他	<u>372,750</u>	<u>166,637</u>
合计	<u>23,687,405</u>	<u>21,079,875</u>

- (a) 本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物、加工修理修配劳务、转让无形资产或不动产, 已确认相关收入(或利得)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, 本集团将其计入待转销项税额。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 长期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款(a)	67,345,605	26,505,786
信用借款	44,308,003	44,628,566
抵押借款(b)	12,127,787	14,346,024
保证借款(c)	6,896,747	9,464,034
小计	130,678,142	94,944,410
减: 一年内到期的长期借款 (附注四(37))		
质押借款	3,095,899	874,443
信用借款	3,040,202	15,941,193
抵押借款	3,451,903	1,743,388
保证借款	1,119,736	1,336,956
小计	10,707,740	19,895,980
一年后到期的长期借款合计	119,970,402	75,048,430

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日, 银行质押借款人民币 22,297,556 千元、人民币 6,224,979 千元、人民币 38,704,428 千元以及人民币 118,642 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 11,280,809 千元、人民币 2,324,999 千元、人民币 12,238,174 千元及人民币 661,804 千元)分别由本集团账面价值为人民币 34,841,840 千元、人民币 13,497,862 千元以及人民币 50,561,276 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 26,926,188 千元、人民币 3,905,784 千元、人民币 21,801,796 千元)的合同资产(附注四(10))、长期应收款(附注四(14))、特许经营权(附注四(22))及本集团对集团内其他子公司应收款项人民币 374,653 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 1,357,473 千元)质押取得。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日, 银行抵押借款人民币 11,769,134 千元、人民币 161,653 千元及人民币 197,000 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 14,346,024 千元)分别由本集团账面价值约为人民币 37,370,426 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 33,636,994 千元)的存货(附注四(9))、账面价值为人民币 404,673 千元, 账面原值为人民币 432,836 千元(2019 年 12 月 31 日: 无)的房屋及建筑物(附注四(19))及账面价值为人民币 309,111 千元, 账面原值为人民币 315,874 千元(2019 年 12 月 31 日: 无)的土地使用权(附注四(22))作为抵押取得。
- (c) 于 2020 年 12 月 31 日, 银行保证借款人民币 6,896,747 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。
- (d) 于 2020 年 12 月 31 日, 长期借款的年利率区间为 0.75% 至 9.55%(2019 年 12 月 31 日: 0.75% 至 9.50%)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券

	2019 年 12 月 31 日	本年发行	溢折价摊销 及汇率影响	本年计提利息	本年偿还本金	本年支付利息	2020 年 12 月 31 日
中铁股份 2010 年公司债券(第一期)10 年期	5,225,686	-	265	18,049	5,000,000	244,000	-
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)10 年期	2,519,951	-	1,394	87,155	2,500,000	108,500	-
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,521,256	-	1,517	157,586	-	157,500	3,522,859
中铁股份 2011 年度第一期中期票据 10 年期(注 1)	4,779,783	-	1,722	158,407	-	158,406	4,781,506
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期(注 2)	3,482,427	-	(223,631)	134,293	-	134,292	3,258,797
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)5 年期(注 3)	1,175,870	-	-	44,274	-	44,265	1,175,879
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 4)	3,516,155	-	(221,275)	102,894	-	106,030	3,291,744
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,188,185	-	928	80,575	-	80,560	2,189,128
中铁迅捷 2017 年美元票据 5 年期(注 5)	3,517,985	-	(219,897)	91,089	-	93,795	3,295,382
中铁股份 2019 年公司债券(第一期)3 年期(注 6)	2,587,661	-	147	92,012	-	92,000	2,587,820
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 3 年期(注 7)	1,033,646	-	-	35,706	-	35,700	1,033,652
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期(注 7)	1,036,568	-	-	38,806	-	38,800	1,036,574
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)(注 8)	1,331,202	-	184	15,628	1,153,000	44,200	149,814
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种二)(注 8)	2,257,492	-	142	81,559	-	81,400	2,257,793
中铁股份 2019 年度第二期中期票据 2 年期(注 9)	1,025,032	-	383	38,070	-	38,000	1,025,485
中铁股份 2019 年度第三期中期票据 3 年期(注 10)	1,539,243	-	371	59,810	-	59,700	1,539,724
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种二)3 年期(注 11)	2,548,500	-	678	94,388	-	94,250	2,549,316
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期(注 11)	510,762	-	78	20,930	-	20,900	510,870
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)3 年期(品种一)(注 12)	1,930,995	-	121	68,295	-	68,210	1,931,201
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)(注 12)	1,119,950	-	40	43,945	-	43,890	1,120,045

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年发行	溢折价摊销 及汇率影响	本年计提利息	本年偿还本金	本年支付利息	2020 年 12 月 31 日
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种一)(注 13)	-	1,500,000	-	25,375	-	-	1,525,375
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种二)(注 13)	-	1,500,000	-	27,008	-	-	1,527,008
中铁股份 2020 年度第二期中期票据(注 14)	-	3,000,000	-	47,037	-	-	3,047,037
中铁股份 2020 年度第三期中期票据(注 15)	-	2,996,334	753	40,455	-	-	3,037,542
中铁股份 2020 年度第四期中期票据(注 16)	-	2,999,544	85	48,957	-	-	3,048,586
小计	46,848,349	11,995,878	(655,995)	1,652,303	8,653,000	1,744,398	49,443,137
减: 一年内到期的应付债券(附注四(37))		<u>8,534,626</u>					<u>7,737,749</u>
一年后到期的应付债券合计		<u>38,313,723</u>					<u>41,705,388</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

债券有关信息如下:

	面值	发行日期	债券期限	发行净金额
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,500,000	2010/10/19	15 年	3,479,000
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
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期(注 2)	美元 5 亿元	2013/2/5	10 年	3,127,919
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
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 4)	美元 5 亿元	2016/7/28	10 年	3,436,206
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
中铁迅捷 2017 年美元票据 5 年期(注 5)	美元 5 亿元	2017/7/25	5 年	3,267,100
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种一)(注 13)	1,500,000	2020/4/8	3 年	1,500,000
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种二)(注 13)	1,500,000	2020/4/8	3 年	1,500,000
中铁股份 2020 年度第二期中期票据(注 14)	3,000,000	2020/4/24	3 年	3,000,000
中铁股份 2020 年度第三期中期票据(注 15)	3,000,000	2020/5/15	3 年	2,996,334
中铁股份 2020 年度第四期中期票据(注 16)	3,000,000	2020/6/5	3 年	2,999,544
合计				<u>48,545,196</u>

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注1: 2011年3月23日, 本公司完成了2011年度第一期中期票据的发行。中期票据发行利率为5.23%, 期限为10年。根据票据条款规定, 本公司有权决定在该10年期票据存续期的第5年末调整该10年期票据后5年的票面利率, 调整后的票面利率为该10年期票据存续期前5年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该10年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记, 将持有的该10年期票据按面值全部或部分回售给本公司, 或选择继续持有该10年期票据。2016年3月8日, 本公司行使调整票面利率选择权, 将该10年期票据后5年票面利率由5.23%调整至3.40%, 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%, 10年期票面利率为3.80%。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。2019年1月, 本公司行使调整票面利率选择权, 将该5年期票据后2年票面利率由3.07%调整至3.90%, 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。

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

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。

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

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年度第二期公司债券的发行, 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, 票面利率为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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 租赁负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
租赁负债	1,762,794	2,486,802
减: 一年内到期的非流动负债(附注四(37))	526,013	1,037,203
	<u>1,236,781</u>	<u>1,449,599</u>

- (a) 于 2020 年 12 月 31 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 12 月 31 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 922,651 千元。

(42) 长期应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付质保金	10,790,664	9,696,782
其他权益持有人持有的份额	7,527,127	5,981,496
专项应付款	191,434	141,869
维修基金	76,714	73,242
其他	<u>1,010,872</u>	<u>326,635</u>
小计	19,596,811	16,220,024
减: 一年内到期的长期应付款(附注四(37))		
应付质保金	3,917,827	2,335,263
其他权益持有人持有的份额	2,205,976	410,000
其他	<u>21,885</u>	<u>129,365</u>
小计	6,145,688	2,874,628
合计	<u>13,451,123</u>	<u>13,345,396</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 长期应付款(续)

(a) 于 2020 年 12 月 31 日, 余额前五名的长期应付款情况如下:

债权人名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款单位 1(注)	1,160,000	-
长期应付款单位 2	509,742	241,095
长期应付款单位 3	450,000	-
长期应付款单位 4	195,763	195,763
长期应付款单位 5	193,060	193,060
合计	<u>2,508,565</u>	<u>629,918</u>

注: 于 2020 年 12 月 31 日, 本公司之子公司将对南京空港枢纽经济区市政道路 PPP 项目的未来收款权作为抵押物分别取得长期应付款和一年内到期的长期应付款人民币 1,160,000 千元和人民币 230,000 千元(2019 年 12 月 31 日: 无)。

(43) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待执行的亏损合同(a)	685,234	457,708
未决诉讼(b)	116,397	606,188
产品质量保证(c)	<u>199</u>	-
小计	<u>801,830</u>	<u>1,063,896</u>
减: 将于一年内支付的预计负债 (附注四(37))	<u>239,839</u>	<u>11,253</u>
一年后到期的预计负债合计	<u>561,991</u>	<u>1,052,643</u>

- (a) 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。
- (b) 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (c) 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 递延收益

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助(a)	632,477	106,096	100,541	638,032
其他	232,257	106,085	96,873	241,469
合计	<u>864,734</u>	<u>212,181</u>	<u>197,414</u>	<u>879,501</u>

(a) 政府补助项目

	2019 年 12 月 31 日	本年新增	计入 营业外收入	计入 其他收益	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
伊春鹿鸣基础设施投 资项目扶持资金	112,560	3,000	22,912	-	-	92,648 与资产相关
中铁九局总部大厦拆 迁补偿	66,273	-	2,807	-	-	63,466 与资产相关
哈大高铁拆迁补偿	57,102	-	2,476	-	-	54,626 与资产相关
中铁六局天津铁建拆 迁补偿	51,392	-	1,142	-	-	50,250 与资产相关 与资产相关/
其他	345,150	103,096	-	58,004	13,200	377,042 与收益相关
合计	<u>632,477</u>	<u>106,096</u>	<u>29,337</u>	<u>58,004</u>	<u>13,200</u>	<u>638,032</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 长期应付职工薪酬

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
设定受益计划负债	2,804,270	3,128,622
减: 一年内到期的长期应付职工薪酬(附注四(37))	<u>322,684</u>	<u>358,562</u>
合计	<u>2,481,586</u>	<u>2,770,060</u>

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下:

	2020 年度	2019 年度
年初金额	3,128,622	3,398,557
计入当期损益的设定受益成本		
—利息净额	85,100	104,400
计入其他综合收益的设定受益成本		
—精算损失	(960)	15,670
其他变动		
—已支付的福利	<u>(408,492)</u>	<u>(390,005)</u>
年末金额	<u>2,804,270</u>	<u>3,128,622</u>

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

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):

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

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

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

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

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至 2020 年 12 月 31 日止时点的数据进行, 以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

(b) 精算估值所采用的主要精算假设为:

	2020 年度	2019 年度
折现率	3.25%	3.25%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

(46) 其他非流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	378	6,072
其他	42,582	41,937
合计	42,960	48,009

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 股本

	2019 年 12 月 31 日		本年增减变动				2020 年 12 月 31 日		
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例	
有限售条件股份									
人民币普通股	1,726,627	7.03%	-	-	-	-	1,726,627	7.03%	
无限售条件股份									
人民币普通股	18,636,912	75.85%	-	-	-	-	18,636,912	75.85%	
境外上市的外资股	4,207,390	17.12%	-	-	-	-	4,207,390	17.12%	
股份总额	24,570,929	100.00%	-	-	-	-	24,570,929	100.00%	
 2018 年 12 月 31 日									
	2018 年 12 月 31 日		本年增减变动				2019 年 12 月 31 日		
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例	
有限售条件股份									
人民币普通股(i)	-	-	1,726,627	-	-	-	1,726,627	7.03%	
无限售条件股份									
人民币普通股	18,636,912	81.58%	-	-	-	-	18,636,912	75.85%	
境外上市的外资股	4,207,390	18.42%	-	-	-	-	4,207,390	17.12%	
股份总额	22,844,302	100.00%	1,726,627	-	-	-	24,570,929	100.00%	

- (i) 于 2019 年 9 月, 本公司以人民币 6.75 元/股的价格非公开发行 1,726,627,740 股 A 股股票购买若干第三方投资者持有的标的公司 25.32%、29.38%、26.98%、23.81% 的股权, 该部分股票自发行结束之日起 12 个月内不得转让。购买完成后, 本公司对标的公司的持股比例分别由原 74.68%、70.62%、73.02% 和 76.19% 上升至 100%。发行完成后, 本公司的注册资本增加为人民币 24,570,929 千元, 经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具中审亚太验字(2019) 020658 号验资报告。该项交易导致本集团于 2019 年 12 月 31 日的合并财务报表中股本增加人民币 1,726,627 千元, 资本公积增加人民币 8,013,772 千元(已扣除交易相关费用人民币 591 千元), 少数股东权益减少人民币 9,740,990 千元。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具

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

在外发行的金融工具	2019年12月31日		本年增加		本年减少		2020年12月31日	
	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值
2015 年第一期中期票据(注 1)	4,000	3,976,000	-	-	4,000	3,976,000	-	-
2015 年第二期中期票据(注 2)	3,000	2,982,000	-	-	3,000	2,982,000	-	-
2015 年第一期私募永续债(注 3)	—	2,000,000	—	—	—	2,000,000	—	—
2018 年可续期公司债券(第一期)(注 4)	3,000	3,020,513	-	21,518	-	21,518	3,000	3,020,513
2018 年可续期公司债券(第二期)(注 5)	3,000	3,017,007	-	18,057	-	18,057	3,000	3,017,007
2018 年可续期公司债券(第三期)(注 6)	3,000	3,012,381	-	13,041	-	13,041	3,000	3,012,381
2018 年度第一期中期票据(注 7)	3,000	3,009,474	-	12,672	-	12,672	3,000	3,009,474
2018 年度第二期中期票据(注 8)	3,000	3,004,135	-	6,835	-	6,835	3,000	3,004,135
2018 年度第三期中期票据(注 9)	3,000	3,001,739	-	4,589	-	4,589	3,000	3,001,739
2018 年可续期公司债券(第四期)(注 10)	2,000	2,002,867	-	3,307	-	3,307	2,000	2,002,867
2019 年度第五期中期票据(注 11)	2,500	2,508,562	-	10,312	-	10,312	2,500	2,508,562
2020 年可续期公司债券(第一期)(注 12)	-	-	2,600	2,600,000	-	-	2,600	2,600,000
2020 年可续期公司债券(第二期)(注 13)	-	-	3,500	3,496,911	-	-	3,500	3,496,911
2020 年可续期公司债券(第三期)(注 14)	-	-	1,000	999,800	-	-	1,000	999,800
2020 年可续期公司债券(第四期)(注 15)	-	-	3,500	3,557,303	-	-	3,500	3,557,303
2020 年可续期公司债券(第五期)(注 16)	-	-	3,500	3,547,255	-	-	3,500	3,547,255
2020 年可续期公司债券(第六期)(注 17)	-	-	3,000	3,025,573	-	-	3,000	3,025,573
2020 年可续期公司债券(第七期)(注 18)	-	-	2,900	2,917,471	-	-	2,900	2,917,471
2020 年度第五期中期票据(注 19)	-	-	1,500	1,519,019	-	-	1,500	1,519,019
2020 年度第六期中期票据(注 20)	-	-	2,500	2,498,375	-	-	2,500	2,498,375
合计		31,534,678	24,252,038		9,048,331		46,738,385	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况:

注 1: 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。

注 2: 于 2020 年 6 月, 本公司以票面价格人民币 3,000,000 千元赎回 2015 年第二期中期票据, 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。

注 3: 于 2020 年 4 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。

注 4: 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分别为 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 5: 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)及以后期间赎回的 2018 年第二期可续期公司债券(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分别为 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。

注 6: 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)及以后期间赎回的 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分别为 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。

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 7: 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。

注 8: 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 9: 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。

注 10: 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 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分别为 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 11: 本公司于 2019 年 11 月 21 日至 11 月 22 日发行了可于 2099 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。

注 12: 本公司于 2020 年 5 月 27 日发行可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 年第一期可续期公司债券(以下称“可续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 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 3.11%, 每 3 年重置一次。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)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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 13: 本公司于 2020 年 6 月 16 日发行可于 2023 年(品种一)及 2025 年(品种二)及以后期间赎回的 2020 年第二期可续期公司债券(以下称“可续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 35 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 35 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分别为 3.50%(品种一)和 3.99%(品种二), 每 3 年(品种一)及每 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。

注 14: 本公司于 2020 年 6 月 24 日发行可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 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 10 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 10 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 3.60%, 每 3 年重置一次。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)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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 15: 本公司于 2020 年 7 月 24 日发行可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 年第四期可续期公司债券(以下称“可续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 35 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 35 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 3.95%, 每 3 年重置一次。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)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。

注 16: 本公司于 2020 年 8 月 19 日发行可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 年第五期可续期公司债券(以下称“可续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 35 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 35 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 3.95%, 每 3 年重置一次。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)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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 17: 本公司于 2020 年 10 月 19 日发行可于 2022 年(品种一)及 2023 年(品种二)和以后期间赎回的 2020 年第六期可续期公司债券(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约人民币 30 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分别为 4.20%(品种一)和 4.47%(品种二), 每 2 年(品种一)和每 3 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 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 2 个(品种一)及第 3 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。

注 18: 本公司于 2020 年 10 月 29 日发行可于 2021 年(品种一)及 2022 年(品种二)和以后期间赎回的 2020 年第七期可续期公司债券(以下称“可续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 29 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 29 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分别为 3.62%(品种一)和 3.94%(品种二), 每 1 年(品种一)及每 2 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 1 个(品种一)及第 2 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具(续)

年末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 19: 本公司于 2020 年 9 月 16 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2020 年度第五期中期票据(以下称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 15 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 15 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 4.45%, 每 3 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 2020 年度中期票据第 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。

注 20: 本公司于 2020 年 12 月 29 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2020 年度第六期中期票据(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约人民币 25 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 3.94%, 每 3 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 2020 年度中期票据第 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。

(c) 其他权益工具利息计提情况:

2020 年度, 本公司因向普通股股东宣告了 2019 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 1,344,929 千元, 其中归属于 2019 年度的永续债利息人民币 90,331 千元, 归属于 2020 年度的永续债利息人民币 1,254,598 千元(2019 年度: 本公司因向普通股股东宣告了 2018 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 1,646,085 千元)。

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团尚未触发永续债强制付息事件但归属于 2020 年度的永续债利息为人民币 265,672 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 90,331 千元)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 资本公积

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	50,761,680	-	42,000	50,719,680
其他资本公积-其他	4,694,270	39,890	29,199	4,704,961
合计	<u>55,455,950</u>	<u>39,890</u>	<u>71,199</u>	<u>55,424,641</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	42,765,908	8,013,772	18,000	50,761,680
其他资本公积-其他	3,604,721	1,146,191	56,642	4,694,270
合计	<u>46,370,629</u>	<u>9,159,963</u>	<u>74,642</u>	<u>55,455,950</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益				
	2019年 12月31日	税后归属于 母公司	2020年 12月31日	本年所得税 前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 本年转出	减: 所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计算设定受益计划净负债的变动	(155,757)	4,783	(150,974)	960	-	(1,530)	4,783	(2,293)
其他权益工具投资公允价值变动	222,516	(166,749)	55,767	(248,054)	12,094	(63,010)	(166,749)	(30,389)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	71,216	(189,112)	(117,896)	(189,146)	-	-	(189,112)	(34)
外币财务报表折算差额	(430,579)	(459,548)	(890,127)	(498,939)	-	-	(459,548)	(39,391)
其他	26,959	(75)	26,884	(75)	-	-	(75)	-
合计	(265,645)	(810,701)	(1,076,346)	(935,254)	12,094	(64,540)	(810,701)	(72,107)

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2019年度利润表中其他综合收益				
	2018年 12月31日	税后归属于 母公司	2019年 12月31日	本年所得税 前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 本年转出	减: 所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计算设定受益计划净负债的变动	(143,263)	(12,494)	(155,757)	(15,670)	-	663	(12,494)	(3,839)
其他权益工具投资公允价值变动	294,706	(72,190)	222,516	(63,705)	30,709	(17,608)	(72,190)	(4,616)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	29,357	41,859	71,216	41,877	-	-	41,859	18
外币财务报表折算差额	(529,591)	99,012	(430,579)	113,940	-	-	99,012	14,928
其他	25,801	1,158	26,959	1,158	-	-	1,158	-
合计	(322,990)	57,345	(265,645)	77,600	30,709	(16,945)	57,345	6,491

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 专项储备

	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	2020年 12月31日
安全生产费	-	<u>15,593,663</u>	<u>15,593,663</u>	-
	2018年 12月31日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日
安全生产费	-	<u>13,730,715</u>	<u>13,730,715</u>	-

(52) 盈余公积

	2019年 12月31日	本年提取	本年减少	2020年 12月31日
法定盈余公积金	9,696,079	1,847,070	-	11,543,149
任意盈余公积金	41,931	-	-	41,931
合计	<u>9,738,010</u>	<u>1,847,070</u>	<u>-</u>	<u>11,585,080</u>
	2018年 12月31日	本年提取	本年减少	2019年 12月31日
法定盈余公积金	8,335,932	1,360,147	-	9,696,079
任意盈余公积金	41,931	-	-	41,931
合计	<u>8,377,863</u>	<u>1,360,147</u>	<u>-</u>	<u>9,738,010</u>

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。2020 年度, 本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币 1,847,070 千元(2019 年度: 按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币 1,360,147 千元)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 未分配利润

	注	2020 年度	2019 年度
年初未分配利润		97,665,892	80,062,480
加: 本年归属于母公司股东的净利润		25,187,793	23,677,567
减: 提取法定盈余公积	附注四(52)	1,847,070	1,360,147
提取信托赔偿准备金	(a)	93,551	77,819
提取一般风险准备金	(b)	125,963	161,107
应付普通股股利	(c)	4,152,487	2,924,071
永续债持有人利息	附注四(48)(c)	1,520,270	1,736,416
其他增加		10,256	185,405
年末未分配利润		<u>115,124,600</u>	<u>97,665,892</u>

(a) 提取信托赔偿准备金

信托赔偿准备金系本公司之子公司中铁信托根据《信托公司管理办法》第 49 条之规定提取的信托赔偿准备金, 中铁信托按照当年实现净利润之 10%(2019 年度: 10%)提取。信托赔偿准备金累计额为中铁信托注册资本 20%以上的, 可不再提取。

信托赔偿准备金用于赔偿信托业务损失的风险准备, 不得用于分红、转增资本。

(b) 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 未分配利润(续)

(b) 提取一般风险准备金(续)

一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。

一中铁财务有限责任公司:

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

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

(c) 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	965,633,944	870,455,474	842,541,239	761,192,562
其他业务	5,770,945	4,317,335	5,899,107	4,383,018
合计	971,404,889	874,772,809	848,440,346	765,575,580

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设	844,109,446	773,883,565	731,562,122	677,241,369
-铁路	216,617,747	209,623,385	223,406,946	216,695,305
-公路	153,482,606	136,995,704	123,441,131	113,011,610
-市政	474,009,093	427,264,476	384,714,045	347,534,454
房地产开发	49,304,386	37,864,060	43,031,483	30,485,220
工程设备与零部件制造	23,074,413	18,576,506	16,973,622	12,927,117
勘察设计与咨询服务	16,187,033	11,061,241	16,172,496	11,732,502
其他	32,958,666	29,070,102	34,801,516	28,806,354
合计	965,633,944	870,455,474	842,541,239	761,192,562

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2020 年度		2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
产品材料销售	2,072,323	1,663,628	2,200,352	1,807,290
租赁收入(i)	1,292,426	812,277	1,260,753	784,287
技术服务咨询	481,048	330,997	606,198	384,901
运输	321,419	287,863	326,967	242,243
其他	1,603,729	1,222,570	1,504,837	1,164,297
合计	<u>5,770,945</u>	<u>4,317,335</u>	<u>5,899,107</u>	<u>4,383,018</u>

(d) 本集团 2020 年度营业收入分解如下:

	2020 年度					
	基础设施建设	勘察设计与 咨询服务	工程设备与 零部件制造	房地产 开发	其他	合计
主营业务收入	844,109,446	16,187,033	23,074,413	49,304,386	32,958,666	965,633,944
其中: 在某一 时点确认 在某一时段 内确认	-	-	16,027,823	46,316,025	32,394,004	94,737,852
租赁收入(i)	844,109,446	16,187,033	7,046,590	2,988,361	-	870,331,430
其他业务收入	-	-	-	-	564,662	564,662
合计	<u>844,109,446</u>	<u>16,187,033</u>	<u>23,074,413</u>	<u>49,304,386</u>	<u>38,729,611</u>	<u>971,404,889</u>

(i) 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。2020 年度, 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业收入和营业成本(续)

(e) 基础设施建设合同当期确认收入金额最大的前 10 项:

合同项目	合同总金额	合同总成本	完工进度	累计确认的合同收入	累计确认的合同成本	累计已确认毛利	已办理结算价款	累计收款数	当年确认的合同收入	当年确认的合同成本
固定造价合同										
其中: 1	21,022,709	18,769,455	58.04%	12,201,580	10,893,092	1,308,488	12,287,791	12,018,917	8,205,111	7,160,483
2	16,588,720	12,992,239	64.17%	10,644,982	8,337,709	2,307,273	10,431,169	8,409,343	6,556,818	5,043,814
3	20,249,956	19,550,263	56.81%	11,504,000	11,105,551	398,449	11,787,455	11,635,627	6,318,068	6,107,371
4	10,479,734	8,736,375	74.00%	7,755,003	6,465,304	1,289,699	9,014,689	7,050,648	5,804,298	4,934,053
5	5,621,632	4,939,363	76.68%	4,310,667	3,787,684	522,983	4,323,138	3,969,490	4,310,872	3,787,684
6	10,415,469	10,026,611	95.30%	9,925,942	9,555,026	370,916	9,817,552	9,459,909	3,870,285	3,667,362
7	9,979,285	7,325,326	51.09%	5,098,417	3,742,256	1,356,161	5,098,528	3,978,433	3,515,863	2,190,321
8	19,042,999	18,528,838	28.04%	5,339,657	5,195,817	143,840	3,153,942	6,977,635	3,462,029	3,340,155
9	9,065,883	8,343,566	90.51%	8,205,531	7,551,583	653,948	8,373,097	9,173,439	3,143,537	2,859,565
10	7,974,898	7,160,462	88.84%	7,084,899	6,361,204	723,695	7,730,735	7,278,768	3,012,514	2,723,766

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 税金及附加

	计缴标准	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	实际缴纳流转税额的 1%或 5%或 7%	915,446	892,593
教育费附加	实际缴纳流转税额的 2%或 3%	737,600	714,702
印花税	合同额的 0.005%至 0.1%或 5 元	561,526	499,213
土地使用税	每平方米 0.6 元至 30 元	205,685	238,544
其他		3,303,751	3,029,544
合计		<u>5,724,008</u>	<u>5,374,596</u>

(56) 销售费用

	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	1,904,359	1,646,648
销售服务及代理费	1,206,916	1,058,531
广告及业务宣传费	657,626	650,943
运输费	277,065	334,444
折旧费	60,861	50,142
其他	913,232	864,978
合计	<u>5,020,059</u>	<u>4,605,686</u>

(57) 管理费用

	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	16,073,948	15,276,932
折旧及摊销费	1,596,988	1,431,243
办公费及差旅费	1,383,701	1,628,178
其他	3,532,481	3,797,475
合计	<u>22,587,118</u>	<u>22,133,828</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 研发费用

	2020 年度	2019 年度
超大直径岩石隧道掘进机关键技术研究及应用	145,635	76,370
郑州南站综合施工技术研究	93,870	8,857
时速 200km 及以上有砟轨道精调整理施工技术研究	64,513	-
敏感区生态环境提升研究	52,055	-
新型气动降水体系研究与应用	50,885	-
其他	21,430,739	16,425,825
合计	<u>21,837,697</u>	<u>16,511,052</u>

(59) 费用按性质分类

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

	2020 年度	2019 年度
人工及分包费	382,846,400	329,395,318
材料费	367,593,883	315,452,482
房地产开发成本	37,864,060	30,485,220
机械使用费	34,311,827	31,665,848
安全生产费	15,593,663	13,730,715
折旧与摊销费	10,776,294	11,567,027

如附注二(30)所述, 本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益, 2020 年度金额为人民币 23,107,992 千元。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 财务费用

	2020 年度	2019 年度
利息支出	11,163,755	10,500,371
减: 资本化利息	4,755,132	5,230,612
加: 租赁负债利息支出	58,899	69,187
利息费用	6,467,522	5,338,946
折现息	288,020	234,870
减: 利息收入	2,796,493	862,080
汇兑损失	45,312	40,394
其他	1,087,319	1,116,175
合计	5,091,680	5,868,305

注: 本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。2020 年度, 借款费用资本化的金额为人民币 4,755,132 千元, 其中人民币 3,807,876 千元计入存货, 人民币 21,586 千元计入在建工程, 人民币 925,670 千元计入无形资产(2019 年度: 借款费用资本化的金额为人民币 5,230,612 千元, 其中人民币 4,775,412 千元计入存货, 人民币 21,134 千元计入在建工程, 人民币 434,066 千元计入无形资产)。

(61) 其他收益

	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持补助	431,464	305,500	与收益相关
税收返还	281,617	114,309	与收益相关
岗位补贴	138,987	176,013	与收益相关
科研补贴	135,277	108,237	与收益相关
			与资产相关/
拆迁补偿	70,391	167,762	与收益相关
财政贡献及财政局奖励	32,629	74,328	与收益相关
			与资产相关/
其他	27,577	39,325	与收益相关
合计	1,117,942	985,474	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 投资收益

	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,194,572	2,459,479
债权投资持有期间取得的利息收入	1,527,368	1,338,179
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	352,179	524,744
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	58,158	46,671
处置交易性金融资产取得的投资收益/(损失)	57,687	(32,066)
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	46,066	44,699
处置长期股权投资产生的投资损失	(26,917)	(23,397)
处置子公司产生的投资(损失)/收益	(133,248)	4,960,677
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	(3,302,069)	(3,367,211)
其他	24,562	(242,529)
合计	<u>798,358</u>	<u>5,709,246</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(63) 公允价值变动收益

	2020 年度	2019 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
上市权益工具投资	229,750	356,771
非上市信托产品投资	143,093	8,057
非上市基金产品投资	56,387	17,265
非上市权益工具投资	9,314	15,064
其他	(241,109)	(105,904)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
非上市基金产品投资	20,366	(15,928)
合计	<u>217,801</u>	<u>275,325</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 信用减值损失

	2020 年度	2019 年度
其他非流动资产减值损失	2,218,420	-
应收账款减值损失	610,142	1,299,110
债权投资减值损失	71,709	2,067,807
应收票据减值损失	5,151	991
其他流动资产减值(转回)/损失	(38,430)	133,632
长期应收款坏账(转回)/损失	(78,908)	120,460
其他应收款坏账(转回)/损失	(491,978)	451,879
合计	<u>2,296,106</u>	<u>4,073,879</u>

(65) 资产减值损失

	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	5,320,844	1,431,586
合同资产减值损失	259,506	433,228
其他非流动资产减值损失	94,000	-
在建工程减值损失	41,163	-
预付款项减值损失	39,378	25,586
投资性房地产减值损失	2,850	-
固定资产减值损失	-	69,710
商誉减值损失	-	16
合计	<u>5,757,741</u>	<u>1,960,126</u>

(66) 资产处置收益

	2020 年度	2019 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
无形资产处置利得	360,534	523,653	360,534
固定资产处置利得/(损失)	226,335	(22,425)	226,335
其他处置损益	2,058	112,967	2,058
合计	<u>588,927</u>	<u>614,195</u>	<u>588,927</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(67) 营业外收入

	2020 年度	2019 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
保险赔款收入	165,143	148,421	165,143
处罚收入	80,897	81,794	80,897
违约赔偿收入	58,125	47,521	58,125
非公共利益拆迁补偿收入	42,515	39,288	42,515
政府补助收入(注)	29,337	27,024	29,337
其他	423,434	329,506	423,434
合计	<u>799,451</u>	<u>673,554</u>	<u>799,451</u>

注: 计入当期损益的政府补助明细:

	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
企业扶持补助	21,612	19,812	与收益相关
拆迁补偿	7,725	7,212	与资产相关/收益相关
合计	<u>29,337</u>	<u>27,024</u>	

(68) 营业外支出

	2020 年度	2019 年度	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
诉讼支出	207,253	766,582	207,253
捐赠支出	216,875	85,888	216,875
罚没支出	184,319	149,518	184,319
其他	385,634	221,575	385,634
合计	<u>994,081</u>	<u>1,223,563</u>	<u>994,081</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(69) 所得税费用

	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,750,894	6,394,077
递延所得税	<u>(1,617,268)</u>	<u>(440,305)</u>
合计	<u>6,133,626</u>	<u>5,953,772</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2020 年度	2019 年度
利润总额	<u>33,383,055</u>	<u>31,332,040</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	8,345,764	7,833,010
子公司使用不同税率的影响	<u>(2,332,640)</u>	<u>(1,075,973)</u>
研究与开发支出加计扣除的影响	<u>(982,305)</u>	<u>(621,314)</u>
调整以前期间所得税的影响	<u>(86,703)</u>	<u>(10,989)</u>
非应纳税收入的影响	<u>(672,314)</u>	<u>(814,693)</u>
不得扣除的成本、费用和损失的影响	<u>92,961</u>	<u>310,010</u>
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	<u>(224,808)</u>	<u>(515,984)</u>
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	<u>2,241,083</u>	<u>1,045,573</u>
可予税前扣除的永续债利息	<u>(355,958)</u>	<u>(378,570)</u>
其他	<u>108,546</u>	<u>182,702</u>
所得税费用	<u>6,133,626</u>	<u>5,953,772</u>

(70) 每股收益

计算基本每股收益时, 归属于普通股股东的当年净利润为:

	2020 年度	2019 年度
归属于母公司股东的当年持续经营净利润	25,187,793	23,677,567
减: 归属于永续债所有人	<u>1,520,270</u>	<u>1,558,897</u>
归属于普通股股东当年净利润	<u>23,667,523</u>	<u>22,118,670</u>
本公司发行在外普通股加权平均数(千股)	<u>24,570,929</u>	<u>23,275,959</u>
基本每股收益	0.963	0.950
其中: 持续经营基本每股收益	0.963	0.950
终止经营基本每股收益	-	-

本公司不存在具有稀释性的潜在普通股, 因此, 稀释每股收益等于基本每股收益。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
保证金	2,393,166	3,059,664
政府补助收入	884,417	792,007
代垫款	-	2,699,994
其他	7,874,570	4,518,346
合计	<u>11,152,153</u>	<u>11,070,011</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
研究开发费	21,837,697	16,511,052
维修费	2,857,398	2,830,550
代垫款	2,055,845	-
办公费及差旅费	1,638,956	1,890,480
销售及代理费用	1,206,916	1,058,531
广告及业务宣传费	657,626	650,943
其他	8,754,190	9,583,725
合计	<u>39,008,628</u>	<u>32,525,281</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
收回三个月以上的定期存款	<u>724,664</u>	<u>1,579,924</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2020 年度	2019 年度
存出三个月以上的定期存款	<u>4,453,980</u>	<u>1,311,137</u>
(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
	2020 年度	2019 年度
偿付租赁负债支付的金额	1,434,617	870,494
购买子公司少数股东股权	756,640	88,688
偿付售后回租款	-	16,814
合计	<u>2,191,257</u>	<u>975,996</u>

2020 年度, 本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 23,822,061 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2020 年度	2019 年度
净利润	27,249,429	25,378,268
加: 资产减值损失	5,757,741	1,960,126
信用减值损失	2,296,106	4,073,879
使用权资产折旧	981,267	1,309,717
固定资产折旧	7,982,941	7,877,717
无形资产摊销	1,052,973	1,684,995
投资性房地产折旧和摊销	446,885	429,934
长期待摊费用摊销	312,228	264,664
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(588,927)	(614,195)
财务费用	6,791,992	5,614,209
公允价值变动收益	(217,801)	(275,325)
投资收益	(439,611)	(5,271,555)
其他收益	(58,004)	(139,414)
递延所得税资产增加	(1,402,624)	(1,471,597)
递延所得税负债(减少)/增加	(214,644)	1,031,292
存货的减少/(增加)	3,608,402	(33,599,442)
合同资产的增加	(36,658,208)	(7,116,348)
合同负债的增加	13,985,043	18,383,931
经营性应收项目的增加	(41,210,354)	(23,421,059)
经营性应付项目的增加	41,319,237	26,097,989
经营活动产生的现金流量净额	<u>30,994,071</u>	<u>22,197,786</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2020 年度	2019 年度
应收票据支付采购款	4,427,129	3,922,514
当期新增的使用权资产	897,640	1,337,825
合计	<u>5,324,769</u>	<u>5,260,339</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物的年末余额	145,463,712	138,185,607
减: 现金及现金等价物的年初余额	<u>138,185,607</u>	<u>117,767,642</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>7,278,105</u>	<u>20,417,965</u>

(b) 现金及现金等价物

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货币资金	174,768,285	158,158,434
其中: 库存现金	87,797	151,617
银行存款	160,705,720	143,951,891
其他货币资金	13,974,768	14,054,926
减: 受到限制的货币资金	<u>29,304,573</u>	<u>19,972,827</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>145,463,712</u>	<u>138,185,607</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 现金流量表补充资料(续)

(c) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

2020 年度

本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	3,204,786
其中: 中铁长江院	1,376,000
中铁水利院	882,730
中铁装配	625,776
银川水务	100,000
减: 购买日子公司持有的现金和现金等价物	3,104,851
其中: 中铁长江院	1,713,974
中铁水利院	861,897
中铁装配	118,069
银川水务	368,561
取得子公司支付的现金净额	<u>99,935</u>

取得子公司的净资产

2020 年 12 月 31 日

流动资产	7,232,948
非流动资产	9,186,099
减: 流动负债	5,032,738
非流动负债	<u>5,139,467</u>
合计	<u>6,246,842</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(73) 所有权或使用权受到限制的资产

	年末账面价值	受限原因
货币资金	29,304,573	保证金、存放中央银行法定准备金和 到期日为三个月以上的定期存款等
应收票据	309,900	借款质押
存货	37,370,426	借款抵押
合同资产	34,841,840	借款质押
长期应收款	13,497,862	借款质押
固定资产	1,021,948	借款抵押
无形资产	51,300,387	借款抵押、质押

本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权, 除已经在财务报表附注四(4)、(9)、(10)、(14)、(19)、(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四(1)中披露的受限资金外, 亦未存在任何其他产权限制。

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

	2020年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,744,811	6.5249	11,384,717
港币	233,704	0.8416	196,685
欧元	19,801	8.0250	158,903
西非法郎	9,902,131	0.0122	120,806
埃塞俄比亚比尔	411,023	0.1662	68,312
其他外币			2,020,384
小计			13,949,807
其他非流动金融资产—			
林吉特	253,782	1.6173	410,442
港币	25	0.8416	21
			410,463
应收账款—			
美元	229,866	6.5249	1,499,853
西非法郎	20,742,951	0.0122	253,064
欧元	3,445	8.0250	27,646
埃塞俄比亚比尔	88,827	0.1662	14,763
兰特	9,354	0.4458	4,170
港币	2,922	0.8416	2,459
其他外币			910,283
小计			2,712,238
其他应收款—			
美元	331,137	6.5249	2,160,636
港币	58,793	0.8416	49,480
西非法郎	2,188,197	0.0122	26,696
埃塞俄比亚比尔	143,051	0.1662	23,775
欧元	1,202	8.0250	9,646
兰特	21,337	0.4458	9,512
其他外币			1,084,776
小计			3,364,521

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2020年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期应收款—			
港币	3,541,374	0.8416	<u>2,980,420</u>
其他权益工具投资—			
港币	319,834	0.8416	<u>269,172</u>
债权投资—			
美元	77,960	6.5249	<u>508,681</u>
短期借款—			
西非法郎	890,738	0.0122	<u>10,867</u>
应付账款—			
美元	249,515	6.5249	1,628,060
埃塞俄比亚比尔	354,332	0.1662	58,890
西非法郎	4,537,213	0.0122	55,354
欧元	3,416	8.0250	27,413
港币	23,180	0.8416	19,508
其他外币			<u>2,949,477</u>
小计			<u>4,738,702</u>
其他应付款—			
美元	513,375	6.5249	3,349,721
西非法郎	17,077,131	0.0122	208,341
埃塞俄比亚比尔	1,031,396	0.1662	171,418
港币	103,213	0.8416	86,864
其他外币			<u>2,881,254</u>
小计			<u>6,697,598</u>
一年内到期的非流动负债—			
美元	13,875	6.5249	90,533
欧元	285	8.0250	2,287
小计			<u>92,820</u>
长期借款—			
美元	100,000	6.5249	652,490
其他外币			<u>1,206</u>
小计			<u>653,696</u>
应付债券—			
美元	1,495,458	6.5249	<u>9,757,714</u>

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 外币货币性项目(续)

(b) 重要的境外经营实体

境外经营实体的名称	主要经营地	记账本位币
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。

五 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六(1)(a), 本公司下属三级子公司及以下级次的子公司众多, 除以下列示的通过非同一控制下企业合并取得的银川水务、中铁装配、中铁水利院、中铁长江院外, 其他未在此列示。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

非同一控制下的企业合并

(a) 本年发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点、 购买成本及取得 的权益比例	取得方式	购买日	购买日 确定依据	购买日至年末被 购买方的收入	购买日至年末 被购买方的 净利润/(亏损)	购买日至年末 被购买方的 经营活动现金流量	购买日至年末 被购买方的 现金流量净额
银川水务	具体请参见附注四 (15)(b)注 2	实际控制取得	2020 年 4 月 28 日	实际取得控制权日	847,993	16,416	(345,556)	284,447
中铁装配	2020 年 7 月 31 日取得 26.51%权益, 成本为 782,220	实际控制取得	2020 年 7 月 31 日	实际取得控制权日	599,924	402	(81,745)	110,773
中铁水利院	2020 年 10 月 31 日取得 65%权益, 成本为 882,730	实际控制取得	2020 年 10 月 31 日	实际取得控制权日	219,274	(4,002)	409,863	408,179
中铁长江院	2020 年 12 月 31 日取得 66%权益, 成本为 1,376,000	实际控制取得	2020 年 12 月 31 日	实际取得控制权日	-	-	-	-

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下:

	银川水务
合并成本—	
原持有 49% 的股权于购买日的公允价值	1,119,470
增资对价	1,240,000
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>2,359,470</u>
商誉	<u>-</u>
中铁装配	
合并成本—	
现金及应付收购款	782,220
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>449,602</u>
商誉	<u>332,618</u>
中铁水利院	
合并成本—	
现金	882,730
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>877,810</u>
商誉	<u>4,920</u>
中铁长江院	
合并成本—	
现金	1,376,000
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>1,339,325</u>
商誉	<u>36,675</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(i) 银川水务

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	368,561	368,561	328,304
应收款项	910,516	910,516	409,897
存货	19,318	19,318	20,207
合同资产	64,673	64,673	65,425
其他流动资产	221,221	221,221	361,829
固定资产	1,419,322	1,187,212	1,212,369
无形资产	4,154,935	4,059,074	4,009,538
其他长期资产	67,237	35,026	67,705
减: 借款	3,431,200	3,431,200	3,500,000
应付款项	1,016,032	995,452	961,167
递延所得税负债	90,045	-	-
其他负债	66,873	87,453	141,308
净资产	2,621,633	2,351,496	1,872,799
减: 少数股东权益	262,163		
取得的净资产	2,359,470		

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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下:

(ii) 中铁装配

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	118,069	118,069	57,667
应收款项	743,563	743,563	880,845
存货	99,008	93,533	67,519
合同资产	118,047	118,047	95,348
其他流动资产	139,905	139,905	55,144
投资性房地产	489,834	472,982	-
固定资产	1,130,348	1,086,633	1,458,738
使用权资产	13,462	13,462	-
无形资产	203,004	97,139	135,754
其他权益工具投资	11,896	12,675	12,675
其他长期资产	48,673	47,837	151,382
减: 借款	671,394	671,394	620,898
应付款项	429,415	429,415	528,232
合同负债	53,993	53,993	9,906
应付职工薪酬	7,902	7,902	11,174
递延所得税负债	53,400	-	-
租赁负债	14,410	14,410	-
其他负债	189,323	230,959	212,467
净资产	1,695,972	1,535,772	1,532,395
减: 少数股东权益	1,246,370		
取得的净资产	449,602		

本集团采用估值技术来确定中铁装配的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(iii) 中铁水利院

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	861,897	861,897	813,611
应收款项	351,657	351,657	281,015
存货	23,634	23,634	16,408
合同资产	13,672	13,672	44,912
其他流动资产	2,488	2,488	10,025
长期股权投资	9,918	9,918	7,977
投资性房地产	60,858	60,024	62,523
固定资产	163,039	171,249	177,886
无形资产	217,638	198,104	166,814
其他权益工具投资	390	390	390
其他长期资产	9,121	9,121	6,994
减: 借款	-	-	1,000
应付款项	109,586	109,586	69,626
合同负债	97,375	97,375	77,005
应付职工薪酬	51,067	51,067	32,304
递延所得税负债	46,700	44,876	45,536
其他负债	59,107	59,107	52,809
净资产	1,350,477	1,340,143	1,310,275
减: 少数股东权益	472,667		
取得的净资产	877,810		

本集团采用估值技术来确定中铁水利院的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(iv) 中铁长江院

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	1,713,974	1,713,974	110,136
交易性金融资产	4,000	4,000	266,000
应收款项	752,337	752,337	662,510
存货	36,939	36,939	32,178
其他流动资产	2,458	2,458	20,187
长期股权投资	8,880	8,880	11,739
固定资产	236,820	189,906	179,556
无形资产	2,807	2,485	2,791
其他权益工具投资	10,980	10,980	10,242
其他长期资产	63,521	63,521	83,306
减: 借款	7,722	7,722	-
应付款项	606,445	606,445	642,093
合同负债	124,407	124,407	-
应付职工薪酬	3,755	3,755	6,483
递延所得税负债	22,689	15,603	19,810
其他负债	38,418	38,418	115,801
净资产	2,029,280	1,989,130	594,458
减: 少数股东权益	689,955		
取得的净资产	1,339,325		

本集团采用估值技术来确定中铁长江院的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中铁一局	中国	西安	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局集团有限公司	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局建设	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁三局集团有限公司	中国	太原	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁四局集团有限公司	中国	合肥	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁五局集团有限公司	中国	贵阳	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁六局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁七局集团有限公司	中国	郑州	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁八局集团有限公司	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁九局集团有限公司	中国	沈阳	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁十局集团有限公司	中国	济南	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁大桥局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁隧道局集团有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁电气化局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁武汉电气化局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁建工集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政、房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁广州工程局集团有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁北京工程局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁上海工程局集团有限公司	中国	上海	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁国际集团有限公司	海外	北京	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中国海外工程有限责任公司(注 7)	海外	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁东方国际集团有限公司	马来西亚	吉隆坡	项目建设与房地产开发	100	-	设立或投资成立

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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	
铁二院	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁第六勘察设计院集团有限公司	中国	天津	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁工程设计咨询集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	70	-	设立或投资成立
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	中国	武汉	勘察、设计、监理咨询	65	35	同一控制下企业合并取得
中铁科学研究院有限公司	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁华铁工程设计集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁水利院(注 5)	中国	南昌	勘察、设计、监理咨询	65	-	非同一控制下企业合并取得
中铁长江院(注 6)	中国	重庆	勘察、设计、监理咨询	66	-	非同一控制下企业合并取得
中铁工业(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
中铁装配(注 4)	中国	北京	项目建设与安装、销售预制式装配用品	26.51	-	非同一控制下企业合并取得
中铁置业集团有限公司	中国	北京	房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁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	-	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	-	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	-	设立或投资成立
中铁投资集团有限公司	中国	北京	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁开投	中国	昆明	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁城市发展投资集团有限公司	中国	成都	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁(上海)投资集团有限公司	中国	上海	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁发展投资有限公司	中国	青岛	项目建设与资产管理	100	-	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	-	设立或投资成立
中国铁工投资(注 3)	中国	北京	市政、水务环保	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁站城融合投资发展有限公司	中国	昆明	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁(广州)投资发展有限公司(注 2)	中国	广州	铁路、公路、市政	100	-	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	45	设立或投资成立

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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
中铁信托	中国	成都	金融信托与管理	79	14	同一控制下企业合并取得
中铁财务有限责任公司	中国	北京	综合金融服务	95	-	设立或投资成立
中铁资本有限公司	中国	北京	资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁资源集团有限公司	中国	北京	矿产资源开发	100	-	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	-	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	-	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	-	同一控制下企业合并取得
铁工(香港)财资管理有限公司	中国	香港	资产管理	100	-	设立或投资成立
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	-	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: 本公司之子公司中铁广州建设有限公司更名为中铁(广州)投资发展有限公司。

注 3: 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投资 100%的股权, 中国铁工投资成为本公司的二级子公司。

注 4: 于 2019 年 5 月, 本公司与中铁装配原第一大股东孙志强、第二大股东诸城晨光景泰股权投资基金有限公司签订股份转让协议, 本公司以人民币 782,220 千元受让中铁装配 26.51%的股权, 同时原股东放弃表决权。于 2020 年 7 月 31 日, 中铁装配完成证券过户登记手续, 本公司成为中铁装配第一大股东, 自此本公司取得对中铁装配的控制权, 具体请参见附注五(c)(ii)。

注 5: 于 2020 年 9 月, 本公司与中铁水利院之股东江西省水利厅签订股权转让合同, 本公司以人民币 7,800 千元受让中铁水利院 65%的股权, 并以货币资金人民币 874,930 千元对中铁水利院增资, 于 2020 年 10 月 31 日取得对中铁水利院的控制权, 自此作为子公司核算, 具体请参见附注五(c)(iii)。

注 6: 于 2020 年 9 月, 本公司与中铁长江院之股东重庆市交通局签订股权转让合同, 本公司以人民币 97,059 千元受让中铁长江院 66%的股权, 并以货币资金人民币 1,278,941 千元对中铁长江院增资, 于 2020 年 12 月 31 日取得对中铁长江院的控制权, 自此作为子公司核算, 具体请参见附注五(c)(iv)。

注 7: 本公司于 2020 年收购本公司之子公司中铁国际集团有限公司持有的中国海外工程有限责任公司(以下简称“中海外”)的 100%的股权, 中海外成为本公司的二级子公司。

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

对结构化主体的合并

在确定是否合并结构化主体时, 本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上, 对这些主体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12月31日, 所有合并的结构化主体资产总额为人民币9,015,093千元(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份额为人民币3,498,994千元(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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	2020 年 12 月 31 日 少数股东权益
中铁工业	50.88%	963,790	228,007	12,502,882

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

	2020 年 12 月 31 日						2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁工业	32,482,166	11,707,867	44,190,033	21,488,539	812,047	22,300,586	28,052,050	10,831,725	38,883,775	19,071,194	918,725	19,989,919
2020 年度												
	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额		经营活动现金流量		营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量		
中铁工业	24,291,811	1,825,955	1,811,431		1,074,289		20,575,132	1,626,560	1,666,798	1,424,320		

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
合营企业—							
招商中铁控股有限公司	广西	广西	高速公路经营	否	-	49.00%	权益法
昆明轨道交通四号线	昆明	昆明	投资建设	否	-	75.73%	权益法
天府高速	四川	成都	高速公路经营	否	50.00%	-	权益法
联营企业—							
滇中工程	云南	云南	建筑业	否	2.47%	7.00%	权益法
华刚矿业股份有限公司	刚果(金)	刚果(金)	矿业	否	-	41.72%	权益法

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	招商中铁控股有限公司	昆明轨道交通四号线	天府高速	招商中铁控股有限公司	昆明轨道交通四号线	天府高速
流动资产	979,633	99,995	201,270	1,210,541	70,843	887,208
其中: 现金和现金等价物	680,108	73,470	199,884	596,224	5,322	885,882
非流动资产	40,976,652	17,230,903	32,873,402	39,202,168	15,150,859	27,949,227
资产合计	41,956,285	17,330,898	33,074,672	40,412,709	15,221,702	28,836,435
流动负债	8,331,649	710,696	254,169	10,257,597	1,212,617	228,032
非流动负债	20,079,862	10,440,202	25,795,903	16,106,956	7,864,815	22,408,403
负债合计	28,411,511	11,150,898	26,050,072	26,364,553	9,077,432	22,636,435
少数股东权益	2,568,697	-	-	2,284,250	-	-
归属于母公司所有者权益	10,976,077	6,180,000	7,024,600	11,763,906	6,144,270	6,200,000
按持股比例计算的净资产份额(i)	5,378,278	4,680,114	3,512,300	5,764,314	4,653,056	3,100,000
调整事项						
一非同比出资	-	(114)	(112,300)	-	26,944	-
对合营企业投资的账面价值	5,378,278	4,680,000	3,400,000	5,764,314	4,680,000	3,100,000
营业收入	2,461,907	-	-	2,933,245	-	-
财务费用	1,258,671	-	-	1,236,775	-	-
净利润	(787,828)	-	-	(137,738)	-	-
综合收益总额	(787,828)	-	-	(137,738)	-	-
本集团本年收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-	-	-

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

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	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	6,720,795	10,707,077	7,732,116	5,170,289
非流动资产	10,836,654	17,896,184	3,897,577	17,718,941
资产合计	17,557,449	28,603,261	11,629,693	22,889,230
流动负债	315,682	2,020,469	27,926	1,897,361
非流动负债	-	18,472,064	-	14,378,534
负债合计	315,682	20,492,533	27,926	16,275,895
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益	17,241,767	8,110,728	11,601,767	6,613,335
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,632,795	3,383,796	1,098,687	2,759,083
调整事项	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	(535,197)	-	(465,329)
—其他	4,271,595	(38,129)	4,137,593	(23,811)
对联营企业权益投资的账面价值	5,904,390	2,810,470	5,236,280	2,269,943
营业收入	-	5,916,567	-	5,545,094
财务费用	-	407,983	-	440,061
所得税费用	-	-	-	-
净利润	-	2,805,103	-	2,456,066
其他综合收益	-	(447,177)	-	100,928
综合收益总额	-	2,357,926	-	2,556,994
本集团本年收到的来自联营企业的股利	-	359,015	-	406,253

(i)本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额为基础, 按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了未实现内部交易损益和取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度
--	------------------------------	------------------------------

合营企业:

投资账面价值合计	26,757,517	15,770,027
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	549,892	361,063
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	549,892	361,063

联营企业:

投资账面价值合计	29,418,596	23,058,357
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	860,427	1,075,230
其他综合收益(i)	(2,584)	(230)
综合收益总额	857,843	1,075,000

(i) 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。

(e) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(f) 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。

(g) 为合营企业或联营企业提供债务担保形成的或有负债及其财务影响详见附注十四(b)。

(3) 重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的 份额(%)	
				直接	间接

前田中铁萨利联营荃湾 隧道工程公司	香港	香港	基建	-	30
----------------------	----	----	----	---	----

七 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益详见附注四(17)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本集团的经营业务划分为基础设施建设、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

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

	基础设施建设	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
2020 年度								
对外主营业务收入	844,109,446	16,187,033	23,074,413	49,304,386	36,302,567	-	-	968,977,845
分部间主营业务收入	29,553,126	1,026,153	6,367,847	-	35,153,389	-	(72,100,515)	-
对外其他业务收入	2,327,222	108,294	351,021	459,085	2,525,323	-	-	5,770,945
分部间其他业务收入	318,758	-	-	-	219,311	-	(538,069)	-
分部营业总收入合计	876,308,552	17,321,480	29,793,281	49,763,471	74,200,590	-	(72,638,584)	974,748,790
分部利润:	36,876,341	2,241,475	2,132,153	(4,096,321)	5,016,134	-	(8,786,727)	33,383,055
其中: 对合营企业投资收益/(损失)	429,400	5,313	106,264	139,522	(516,643)	-	-	163,856
对联营企业投资收益	653,857	5,374	47,695	131,541	1,192,249	-	-	2,030,716
财务费用—利息费用	(2,400,982)	(188,537)	(69,153)	(1,611,879)	(2,851,859)	-	654,888	(6,467,522)
财务费用—利息收入	935,377	70,036	56,406	332,995	2,271,751	-	(870,072)	2,796,493
所得税费用	-	-	-	-	-	(6,133,626)	-	(6,133,626)
净利润	36,876,341	2,241,475	2,132,153	(4,096,321)	5,016,134	(6,133,626)	(8,786,727)	27,249,429
2020 年 12 月 31 日								
分部资产	711,978,664	24,550,451	55,851,000	252,294,727	444,050,436	-	(300,531,852)	1,188,193,426
其中: 对合营企业投资	29,767,776	81,286	385,187	416,554	9,564,992	-	-	40,215,795
对联营企业投资	31,898,501	816,155	606,929	322,423	4,489,448	-	-	38,133,456
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	11,928,682	-	11,928,682
资产总额	711,978,664	24,550,451	55,851,000	252,294,727	444,050,436	11,928,682	(300,531,852)	1,200,122,108
分部负债	574,135,988	13,196,569	30,579,264	228,249,024	334,893,711	-	(300,246,775)	880,807,781
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	6,120,072	-	6,120,072
负债总额	574,135,988	13,196,569	30,579,264	228,249,024	334,893,711	6,120,072	(300,246,775)	886,927,853

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	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
2020 年度								
补充信息								
—折旧和摊销费用	6,893,506	373,037	767,028	736,443	2,402,027	-	(395,747)	10,776,294
—资产减值损失	155,192	(142)	(44,560)	5,521,744	125,507	-	-	5,757,741
—信用减值损失	912,452	(135,017)	11,270	2,182,389	(705,822)	-	30,834	2,296,106
—资本性支出	10,821,585	1,103,066	1,183,319	901,183	41,307,192	-	(143,061)	55,173,284
其中: 在建工程支出	1,998,296	221,264	762,402	665,815	684,396	-	-	4,332,173
购置固定资产支出	7,417,164	593,446	296,696	33,245	2,051,058	-	-	10,391,609
购置无形资产支出	551,188	263,104	28,520	148,651	38,079,820	-	(205,517)	38,865,766
购置投资性房地产支出	6,094	-	-	6,040	204,964	-	-	217,098
购置使用权资产支出	709,646	18,176	36,269	4,159	142,572	-	280	911,102
新增长期待摊费用支出	139,197	7,076	59,432	43,273	144,382	-	62,176	455,536

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	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
2019 年度								
对外主营业务收入	731,562,122	16,172,496	16,973,622	43,031,483	37,245,453	-	-	844,985,176
分部间主营业务收入	26,950,117	501,630	6,859,833	180,934	31,713,056	-	(66,205,570)	-
对外其他业务收入	3,276,200	357,084	487,822	450,090	1,327,911	-	-	5,899,107
分部间其他业务收入	296,043	-	-	-	155,645	-	(451,688)	-
分部营业收入合计	762,084,482	17,031,210	24,321,277	43,662,507	70,442,065	-	(66,657,258)	850,884,283
分部利润:	20,935,053	962,207	1,999,352	3,652,322	8,950,064	-	(5,166,958)	31,332,040
其中: 对合营企业投资收益/(损失)	240,086	7,290	70,077	(20,952)	63,077	-	-	359,578
对联营企业投资收益	942,782	9,464	58,986	36,488	1,052,181	-	-	2,099,901
财务费用—利息费用	(2,212,614)	(136,211)	(21,887)	(2,004,846)	(3,603,174)	-	2,639,786	(5,338,946)
财务费用—利息收入	889,457	86,158	57,700	224,663	618,317	-	(1,014,215)	862,080
所得税费用	-	-	-	-	-	(5,953,772)	-	(5,953,772)
净利润	20,935,053	962,207	1,999,352	3,652,322	8,950,064	(5,953,772)	(5,166,958)	25,378,268
2019 年 12 月 31 日								
分部资产	685,224,714	17,361,288	44,947,201	249,777,923	348,864,312	-	(300,022,317)	1,046,153,121
其中: 对合营企业投资	19,225,054	71,124	350,879	277,450	9,389,834	-	-	29,314,341
对联营企业投资	26,129,928	677,930	475,977	218,423	3,062,322	-	-	30,564,580
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	10,032,806	-	10,032,806
资产总额	685,224,714	17,361,288	44,947,201	249,777,923	348,864,312	10,032,806	(300,022,317)	1,056,185,927
分部负债	628,982,886	9,062,412	24,107,056	184,338,654	284,074,033	-	(324,809,150)	805,755,891
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	4,955,040	-	4,955,040
负债总额	628,982,886	9,062,412	24,107,056	184,338,654	284,074,033	4,955,040	(324,809,150)	810,710,931

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	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
2019 年度								
补充信息								
一折旧和摊销费用	7,187,181	360,109	563,932	671,564	2,942,386	-	(158,145)	11,567,027
一资产减值损失	433,328	792	180	1,427,952	97,974	-	-	1,960,226
一信用减值损失	2,273,758	678,601	(52,317)	443,066	806,373	-	(75,702)	4,073,779
一资本性支出	9,678,474	569,669	1,343,901	1,325,886	18,917,398	-	(73,563)	31,761,765
其中: 在建工程支出	1,401,478	88,206	789,682	542,088	1,077,507	-	(3)	3,898,958
购置固定资产支出	5,588,603	227,570	234,173	90,208	1,040,550	-	-	7,181,104
购置无形资产支出	1,423,095	180,970	255,749	24,720	16,253,039	-	(15,640)	18,121,933
购置投资性房地产支出	363,473	-	-	493,957	11,700	-	-	869,130
购置使用权资产支出	809,968	53,247	4,195	121,842	406,493	-	(57,920)	1,337,825
新增长期待摊费用支出	91,857	19,676	60,102	53,071	128,109	-	-	352,815

注 1: 于 2020 年 12 月 31 日, 各分部资产不包括递延所得税资产人民币 9,332,666 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 8,011,903 千元)和预缴企业所得税人民币 2,596,016 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 2,020,903 千元), 原因在于本集团未按经营分部管理该等资产。

注 2: 于 2020 年 12 月 31 日, 各分部负债不包括递延所得税负债人民币 1,453,770 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 1,784,145 千元)和应交企业所得税人民币 4,666,302 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 3,170,895 千元), 原因在于本集团未按经营分部管理该等负债。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

对外交易收入	2020 年度	2019 年度
中国内地	927,663,304	805,806,872
其他国家/地区	47,085,486	45,077,411
合计	<u>974,748,790</u>	<u>850,884,283</u>
非流动资产总额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中国内地	347,526,658	263,315,634
其他国家/地区	12,478,831	12,033,932
合计	<u>360,005,489</u>	<u>275,349,566</u>

注: 于 2020 年 12 月 31 日, 上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产(2019 年 12 月 31 日: 不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产)。

对主要客户的依赖程度

2020 年度, 来自主要客户的收入约为人民币 200,227,245 千元(2019 年度: 人民币 210,512,908 千元), 约占 2020 年度营业总收入的 21%(2019 年度: 25%)。

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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

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

本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
中铁工	<u>12,100,000</u>	-	-	<u>12,100,000</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	
	表决权 比例	持股比例	表决权 比例
中铁工	<u>47.21%</u>	<u>47.21%</u>	<u>47.21%</u>

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况

除附注四(15)中已披露的合营和联营企业情况外, 其余与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下:

公司名称	与本集团的关系
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(注 1)	合营企业
柳州市中铁东城投资发展有限公司	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
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
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	合营企业
韶关曲江大道建设项目有限公司	合营企业
重庆永璧永津高速公路有限公司	合营企业
中铁隧道建设投资温州有限公司	合营企业
中铁城投(银川)保障房建设有限公司	合营企业

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
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
韶关曲江大道建设项目有限公司	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
深圳市地铁集团有限公司	合营企业
海口铁海管廊投资发展有限公司	合营企业
南京溧铁建设工程有限公司	合营企业
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 1)	合营企业
云南富砚高速公路有限公司(注 1)	合营企业
河南平正高速公路发展有限公司(注 1)	合营企业
陕西榆林绥延高速公路有限公司	合营企业
贵州桐新高速公路发展有限公司	合营企业
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	合营企业
池州建投城市运营管理有限公司	合营企业
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	合营企业
睢宁县宁铁建设有限公司	合营企业
济南中铁诺德文旅投资有限公司	合营企业
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	合营企业
天津京津海岸基础设施投资管理有限公司	合营企业
鄂州中铁临空投资建设有限公司	合营企业
丰县中铁建设发展有限公司	合营企业
四川遂宁绵遂高速公路有限公司(注 1)	合营企业
陕西榆林榆神高速公路有限公司(注 1)	合营企业
广西全兴高速公路发展有限公司(注 1)	合营企业
天府高速	合营企业
云南勐绿高速公路投资开发有限公司	合营企业
昆明轨道交通五号线土建项目建设管理有限公司	合营企业
成都天府新区投资集团有限公司	合营企业
上海融升实业有限公司	合营企业
南京市江北新区滨铁投资有限公司	合营企业

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
宣城明宣基础设施开发有限公司	合营企业
广西梧州岑梧高速公路有限公司(注 1)	合营企业
重庆中铁安居文化旅游发展有限公司	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
武汉黄悟高速公路建设管理有限公司	联营企业
北京裕福达投资有限公司	联营企业
重庆单轨交通工程有限责任公司	联营企业
中铁通轨道运营有限公司	联营企业
西安通瑞机电设备科技有限责任公司	联营企业
中铁(平潭)管廊管理有限公司	联营企业
新乡中铁公路发展有限公司	联营企业
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
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

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
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
哈尔滨市中励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
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

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁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
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
广西中铁南横高速公路有限公司	联营企业
武汉德鑫建设投资有限公司	联营企业
松原市铁成海绵城市建设投资有限公司	联营企业
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	联营企业
武汉新武金堤建设投资有限公司	联营企业
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	联营企业
张家港沪铁城市开发建设有限公司	联营企业
中铁韩城建设有限公司	联营企业
肇庆铁新投资建设有限公司	联营企业
中铁韩城韩合项目建设有限公司	联营企业
浙江浙商装备工程服务有限公司	联营企业
青岛市地铁八号线有限公司	联营企业
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	联营企业
浙江交投轨道交通科技有限公司	联营企业
武汉墨北路桥有限公司	联营企业
贵州中澄置业有限公司	联营企业
贵州中投腾达置业有限公司	联营企业
太原侨冠置业有限公司	联营企业
太原侨鼎置业有限公司	联营企业
西安中铁工程装备有限公司	联营企业
云南龙润置业有限公司	联营企业
四川来斯中铁旅游开发有限公司	联营企业
山西黎霍高速公路有限公司	联营企业
江苏炜赋集团天鹏置业有限公司	联营企业
无锡望渝地铁生态置业有限公司	联营企业

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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

注 1: 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招商中铁控股有限公司 51% 的股权。自此, 招商中铁控股有限公司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、重庆垫忠高速公路有限公司、四川遂宁绵遂高速公路有限公司、陕西榆林榆神高速公路有限公司、广西全兴高速公路发展有限公司、广西梧州岑梧高速公路有限公司、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招商中铁控股有限公司的子公司。

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

中铁国资资产管理有限公司

同受中铁工控制的非上市子公司

(5) 关联交易

(a) 定价政策

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

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
中石油铁工油品销售有限公司	采购材料/接受服务	1,288,536	1,872,397
华刚矿业股份有限公司	采购材料/接受服务	814,407	5,633,803
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	采购材料/接受服务	236,866	95,837
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	84,051	111,769
中铁华隧联合重型装备有限公司	采购材料/接受服务	81,070	83,949
中铁山河工程装备股份有限公司	采购材料/接受服务	49,982	49,204
厦门厦工中铁重型机械有限公司	采购材料/接受服务	35,000	128,403
中铁福船海洋工程有限责任公司	采购材料/接受服务	33,800	65,000
宝鸡中车时代工程机械有限公司	采购材料/接受服务	18,400	5,481
中铁国资资产管理有限公司	采购材料/接受服务	7,216	24,120
其他	采购材料/接受服务	772	834
合计		2,650,100	8,070,797

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	2020年度	2019年度
深圳市地铁集团有限公司	提供建造服务	6,318,068	263,715
遵余高速	提供建造服务	3,176,368	2,776,425
中铁成都投资发展有限公司	提供建造服务	3,042,982	226,656
重庆轨道四号线建设运营有限公司	提供建造服务	2,738,528	336,497
广东韶新高速公路有限公司	提供建造服务	2,705,453	2,995,110
滇中工程	提供建造服务	2,628,210	-
贵州瓮开高速公路发展有限公司	提供建造服务	2,081,535	1,526,527
西安中铁轨道交通有限公司	提供建造服务	1,941,018	2,441,534
昆明轨道交通四号线	提供建造服务	1,824,219	4,663,123
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	提供建造服务	1,813,514	219,199
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	提供建造服务	1,737,611	585,794
天府高速	提供建造服务	1,662,641	3,872,038
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	提供建造服务	1,622,296	536,754
中铁大连地铁五号线有限公司	提供建造服务	1,568,155	1,128,846
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	提供建造服务	1,566,245	940,099
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	提供建造服务	1,511,290	3,542,235
华刚矿业股份有限公司	提供建造服务	1,281,530	899,550
贵州威围高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,212,130	1,057,948
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	提供建造服务	1,169,750	813,296
陕西榆林绥延高速公路有限公司	提供建造服务	957,777	2,929,037
青海中铁西察公路建设管理有限公司	提供建造服务	901,544	1,030,042
皖通城际铁路有限责任公司	提供建造服务	728,852	401,707
沈阳西部建设投资有限公司	提供建造服务	726,916	2,289,675
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	719,519	920,644
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	提供建造服务	679,068	832,452
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	671,783	918,582
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	提供建造服务	614,039	560,111
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	提供建造服务	597,226	593,842
信阳城发路桥建设开发有限公司	提供建造服务	558,688	709,161
安庆产业新城投资建设有限公司	提供建造服务	550,547	-
滨州黄河大桥建设管理有限公司	提供建造服务	537,636	130,730
沈阳快速路建设投资有限公司	提供建造服务	532,189	403,177
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	520,689	359,557
浙江杭海城际铁路有限公司	提供建造服务	503,047	1,238,112
梧州中铁城市建设有限公司	提供建造服务	469,495	216,503

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
潍坊四海康润投资运营有限公司	提供建造服务	465,028	101,661
东营利港铁路有限责任公司	提供建造服务	429,618	1,027,820
广西中铁南横高速公路有限公司	提供建造服务	376,067	-
武汉江汉七桥建设发展有限公司	提供建造服务	359,260	307,035
杭州富阳城发项目管理有限公司	提供建造服务	352,860	158,743
中铁隧道湖州投资建设有限公司	提供建造服务	347,009	182,126
清远铁诚建设投资有限公司	提供建造服务	327,565	301,470
南京淳铁建设有限公司	提供建造服务	326,722	50,393
贵州桐新高速公路发展有限公司	提供建造服务	313,668	-
湖北交投襄神高速公路有限公司	提供建造服务	310,993	175,158
武汉德鑫建设投资有限公司	提供建造服务	292,411	5,547
武汉青山长江大桥建设有限公司	提供建造服务	267,522	607,120
湖北交投鹤峰东高速公司有限公司	提供建造服务	263,977	-
武汉黄悟高速公路建设管理有限公司	提供建造服务	262,116	-
南京永利置业有限公司	提供建造服务	222,817	78,371
中铁崇州市政工程有限公司	提供建造服务	213,649	68,133
南京电创市政工程有限公司	提供建造服务	182,421	273,360
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	提供建造服务	181,190	232,076
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	提供建造服务	180,861	126,564
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	175,500	238,108
中铁重庆地铁投资发展有限公司	提供建造服务	156,716	664,357
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	155,956	392,433
南充市顺同建设工程管理有限公司	提供建造服务	154,962	37,799
海口铁海管廊投资发展有限公司	提供建造服务	151,656	229,824
松原市铁成海绵城市建设投资有限公司	提供建造服务	151,062	-
肇庆中铁投资建设有限公司	提供建造服务	150,000	-
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	145,455	695,626
中铁隧道建设投资温州有限公司	提供建造服务	134,097	147,372
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	提供建造服务	131,035	-
杭州富阳城发建设发展有限公司	提供建造服务	130,459	171,897
徐州市迎宾快速路建设有限公司	提供建造服务	113,553	639,101
梧州市中铁建设有限公司	提供建造服务	105,562	19,153

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
武汉杨泗港大桥有限公司	提供建造服务	94,517	639,329
南京溧铁建设工程有限公司	提供建造服务	49,588	218,361
萍乡市中铁海绵小镇建设管理有限公司	提供建造服务	29,277	365,497
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	提供建造服务	28,050	549,990
银川水务	提供建造服务	—	3,358,790
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	提供建造服务	-	127,293
娄底中铁城市路网投资有限公司	提供建造服务	-	111,716
云南玉楚	提供建造服务	—	105,272
华刚矿业股份有限公司	销售商品/提供劳务	703,515	514,974
中铁华隧联合重型装备有限公司	销售商品/提供劳务	324,856	127,907
厦门厦工中铁重型机械有限公司	销售商品/提供劳务	201,552	265,456
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	195,603	80,716
中铁山河工程装备股份有限公司	销售商品/提供劳务	170,995	57,965
浙江浙商装备工程服务有限公司	销售商品/提供劳务	169,912	-
青岛市地铁八号线有限公司	销售商品/提供劳务	97,723	110,874
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	59,828	169,098
提供建造服务/			
其他	销售产品及提供劳务	241,425	1,035,076
合计		<u>61,769,166</u>	<u>57,128,239</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2020 年度	2019 年度
宝鸡中车时代工程机械有限公司	办公楼等	2,942	2,942
新铁德奥道岔有限公司	办公楼等	1,761	1,788
其他	办公楼等	383	527
合计		<u>5,086</u>	<u>5,257</u>

本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度	2019 年度
成都工投装备有限公司	盾构机等	22,199	-
中铁国资资产管理有限公司	办公楼等	16,656	24,030
杭州金投装备有限公司	盾构机等	15,564	-
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	办公楼等	<u>5,798</u>	<u>6,010</u>
合计		<u>60,217</u>	<u>30,040</u>

本集团作为承租方当期承担的租赁负债利息支出:

	2020 年度	2019 年度
中铁国资资产管理有限公司	347	416
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	231	306
合计	<u>578</u>	<u>722</u>

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉杨泗港大桥有限公司	2,441,033	2015年12月	2023年6月	否
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	1,791,058	2019年8月	2042年8月	否
陕西榆林神佳米高速公路有限公司	1,283,400	2015年7月	2037年8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
云南富砚高速公路有限公司	689,000	2015年4月	2027年11月	否
Montag Prop Proprietary Limited	66,870	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	<u>27,615</u>	2019年11月	2039年8月	否
合计	<u>7,488,976</u>			

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中铁工(注)	5,000,000	2010年1月	2020年7月	是
中铁工(注)	3,500,000	2010年10月	2026年4月	否
中铁工(注)	<u>2,500,000</u>	2010年10月	2021年4月	否
合计	<u>11,000,000</u>			

注: 此担保系中铁工为本公司 2010 年 1 月发行的 2010 年公司债券(第一期)10 年期、2010 年 10 月发行的 2010 年公司债券(第二期)15 年期及 2010 年公司债券(第二期)10 年期提供的全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。根据本公司《公开发行公司债券募集说明书》中保证期间的约定, 担保人承担保证责任的期间自债券发行首日至债券到期日后六个月止。截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司 2010 年公司债券(第一期)10 年期及 2010 年公司债券(第二期)10 年期已到期并全额偿还, 2010 年公司债券(第二期)15 年期中铁工作为担保人承担的保证责任尚未到期。于 2020 年 12 月 31 日, 上述应付债券余额共计人民币 3,522,859 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 11,266,893 千元), 具体详见附注四(40)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 资金拆借

拆出—	拆借金额	起始日	到期日
招商中铁控股有限公司	3,855,000	2020 年 3 月	2023 年 3 月
华刚矿业股份有限公司	725,416	2020 年 5 月	无到期日
无锡望渝地铁生态置业有限公司	659,839	2020 年 12 月	2023 年 12 月
太原侨冠置业有限公司	362,197	2020 年 9 月	2025 年 9 月
太原侨鼎置业有限公司	333,314	2020 年 9 月	2025 年 9 月
四川中鼎中铁置业有限公司	308,066	2020 年 1 月	2022 年 12 月
四川丰华百顺置业有限公司	179,543	2020 年 12 月	2022 年 12 月
北京中铁永兴房地产开发有限公司	100,000	2020 年 6 月	2021 年 6 月
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	<u>34,300</u>	2020 年 2 月	2021 年 2 月
合计	<u><u>6,557,675</u></u>		
自财务公司借款—			
中铁工	<u>1,870,000</u>	2020 年 6 月	2021 年 11 月
(f) 关键管理人员薪酬			
		2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	<u><u>13,059</u></u>	<u><u>15,078</u></u>	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(g) 其他关联交易

交易内容	关联方	2020 年度	2019 年度
投资收益	招商中铁控股有限公司	171,059	30,386
投资收益	北京中铁华兴房地产开发有限公司	112,396	142,501
投资收益	无锡望渝地铁生态置业有限公司	98,419	-
投资收益	四川中鼎中铁置业有限公司	46,064	-
投资收益	刚果国际矿业简化股份有限公司	39,814	38,028
投资收益	金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	31,851	38,478
投资收益	中铁产业园(成都)投资发展有限公司	10,000	-
投资收益	北京中铁永兴房地产开发有限公司	7,519	10,282
投资收益	重庆中铁任之养老产业有限公司	7,000	8,715
投资收益	长沙县运通建设开发有限公司	1,456	580
投资收益	北京建邦中铁房地产开发有限公司	-	56,299
投资收益	昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	-	31,332
投资收益	贵州威围高速公路发展有限公司	-	16,150
利息收入	中铁工	35,529	112,266
利息收入	中石油铁工油品销售有限公司	-	4,391
利息支出	中铁工	8,031	3,344
利息支出	中铁国资资产管理有限公司	1,893	1,701
利息收入/利息支出/投资收益	其他	2,077	1,011
合计		<u>573,108</u>	<u>495,464</u>

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁成都投资发展有限公司	600,930	2,404	702,307	135,647
华刚矿业股份有限公司	229,556	968	272,247	2,589
东营利港铁路有限责任公司	222,100	888	527,112	2,128
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	211,353	423	189,189	378
沈阳西部建设投资有限公司	195,112	780	136,859	684
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	179,858	89,929	-	-
昆明轨道交通四号线	175,589	702	1,107,537	4,430
中铁崇州市政工程有限公司	131,920	528	-	-
皖通城际铁路有限责任公司	109,287	437	5,638	23
武汉杨泗港大桥有限公司	96,357	387	-	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	88,207	353	469,737	1,879
南京永利置业有限公司	79,103	316	2,927	12
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	67,609	270	-	-
南京溧铁建设工程有限公司	63,555	254	33,591	134
滨州黄河大桥建设管理有限公司	62,558	250	10,630	43
深圳市现代有轨电车有限公司	60,869	4,215	71,369	1,364
成都同基置业有限公司	59,152	2,716	-	-
海口三禾建设管理有限公司	54,342	272	-	-
浙江浙商装备工程服务有限公司	44,338	177	-	-
安庆产业新城投资建设有限公司	42,395	170	-	-
厦门厦工中铁重型机械有限公司	41,326	165	1,127	4
青岛市地铁八号线有限公司	32,665	1,601	-	-
无锡望渝地铁生态置业有限公司	24,287	121	-	-
杭州富阳城发建设发展有限公司	22,556	90	34,160	137
银川水务	-	-	344,467	1,378
徐州市迎宾快速路建设有限公司	-	-	225,135	1,126
沈阳快速路建设投资有限公司	-	-	221,059	1,105
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	-	-	122,767	614
潍坊四海康润投资运营有限公司	-	-	107,163	536
杭州富阳城发项目管理有限公司	-	-	70,006	280
其他	163,130	2,351	304,228	4,374
合计	3,058,154	110,767	4,959,255	158,865

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 预付款项

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁华隧联合重型装备有限公司	109,998	-	13,003	-
济南中铁重工轨道装备有限公司	33,120	-	-	-
中石油铁工油品销售有限公司	27,921	-	11,092	-
中铁山河工程装备股份有限公司	19,523	-	34,015	-
其他	16,395	-	7,100	-
合计	206,957	-	65,210	-

(c) 其他应收款

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江苏炜赋集团天鹏置业有限公司	817,327	4,087	-	-
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	159,893	799	128,042	640
重庆中铁任之养老产业有限公司	119,500	598	119,500	598
遵余高速	73,318	750	10,346	52
邵阳市嘉泰置业有限公司	40,839	204	42,090	210
成都铁五建置业有限公司	20,400	12,240	20,400	12,240
华刚矿业股份有限公司	12,534	78	7,980	115
上海融升实业有限公司	9,900	5,170	9,900	4,001
招商中铁控股有限公司	4,682	23	46,593	2,032
其他	34,576	3,885	313,534	15,650
合计	1,292,969	27,834	698,385	35,538

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(d) 一年内到期的非流动资产

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
北京中铁华兴房地产开发有限公司	2,080,000	20,813	2,530,000	226,874
北京中铁永兴房地产开发有限公司	192,080	167,955	92,080	92,080
华刚矿业股份有限公司	37,899	189	17,051	85
重庆中铁任之养老产业有限公司	27,000	478	27,000	12,150
海口三晟建设管理有限公司	7,113	36	27,018	135
北京建邦中铁房地产开发有限公司	-	-	79,500	1,340
合计	<u>2,344,092</u>	<u>189,471</u>	<u>2,772,649</u>	<u>332,664</u>

(e) 其他流动资产

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁工	1,872,102	31,790	150,199	3,000
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	959,079	13,735	924,779	1,623
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	135,000	60,750	247,400	160,810
招商中铁控股有限公司	75,000	1,344	4,528,000	33,596
长沙县运通建设开发有限公司	-	-	65,000	229
合计	<u>3,041,181</u>	<u>107,619</u>	<u>5,915,378</u>	<u>199,258</u>

(f) 长期应收款

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华刚矿业股份有限公司	3,007,016	12,697	2,269,926	11,349
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	113,168	566	-	-
昆明轨道交通四号线	55,503	278	142,220	711
深圳市现代有轨电车有限公司	51,756	259	51,756	259
沈阳西部建设投资有限公司	31,912	160	-	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	21,702	108	-	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	-	-	11,019	55
其他	-	-	13,757	19
合计	<u>3,281,057</u>	<u>14,068</u>	<u>2,488,678</u>	<u>12,393</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(g) 其他非流动资产

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁成都投资发展有限公司	1,030,746	5,154	553,964	2,770
陕西榆林绥延高速公路有限公司	303,391	1,517	160,990	805
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	290,317	1,452	-	-
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	251,931	-	-	-
贵州中鼎云栖置业有限公司	215,364	-	221,494	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	143,170	716	112,240	561
杭州远合置业有限公司	136,185	-	133,185	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	125,067	625	117,434	587
贵州中澄置业有限公司	113,647	-	-	-
北京裕福达投资有限公司	97,102	-	73,370	-
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	79,255	396	69,690	348
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	71,921	360	43,544	218
中铁崇州市政工程有限公司	39,493	197	-	-
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	36,947	185	31,783	159
皖通城际铁路有限责任公司	36,646	183	16,773	84
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	23,691	118	16,234	81
成都同基置业有限公司	20,537	103	-	-
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	20,063	100	11,773	59
广西中铁南横高速公路有限公司	12,298	61	-	-
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	11,482	57	52,534	263
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	11,418	57	-	-
沈阳快速路建设投资有限公司	-	-	94,061	470
武汉青山长江大桥建设有限公司	-	-	93,249	466
武汉杨泗港大桥有限公司	-	-	76,393	382
其他	35,559	121	18,535	93
合计	<u>3,106,230</u>	<u>11,402</u>	<u>1,897,246</u>	<u>7,346</u>

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 债权投资

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
招商中铁控股有限公司	3,110,000	53,578	1,972,000	28,937
无锡望渝地铁生态置业有限公司	1,855,703	32,880	1,195,864	20,157
刚果国际矿业简化股份有限公司	927,447	561,205	887,633	561,206
太原侨冠置业有限公司	362,197	6,418	-	-
太原侨鼎置业有限公司	333,314	5,906	-	-
四川中鼎中铁置业有限公司	308,066	4,637	-	-
四川丰华百顺置业有限公司	179,543	3,169	-	-
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	-	-	50,000	204
贵州威围高速公路发展有限公司	-	-	400,000	6,529
合计	<u>7,076,270</u>	<u>667,793</u>	<u>4,505,497</u>	<u>617,033</u>

(i) 合同资产

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
信阳城发路桥建设开发有限公司	432,361	947	312,678	666
武汉杨泗港大桥有限公司	244,553	1,223	76,393	382
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	131,066	337	139,512	279
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	125,836	252	-	-
武汉青山长江大桥建设有限公司	114,007	570	93,249	466
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	48,107	241	26,127	66
青岛市地铁八号线有限公司	29,700	108	-	-
中铁韩城建设有限公司	25,537	128	25,537	128
武汉江汉七桥建设发展有限公司	25,290	126	-	-
肇庆中铁投资建设有限公司	-	-	202,877	406
陕西榆林绥延高速公路有限公司	-	-	160,990	805
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	-	-	118,935	574
东营利港铁路有限责任公司	-	-	118,489	592
沈阳西部建设投资有限公司	-	-	23,465	47
长春铁成建设投资有限公司	-	-	20,625	103
其他	<u>113,833</u>	<u>379</u>	<u>36,376</u>	<u>55</u>
合计	<u>1,290,290</u>	<u>4,311</u>	<u>1,355,253</u>	<u>4,569</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(j) 应付票据

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中石油铁工油品销售有限公司	58,511	38,658
贵州中铁兴隆物业管理有限公司	-	600
合计	<u>58,511</u>	<u>39,258</u>

(k) 应付账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中石油铁工油品销售有限公司	470,007	510,303
华刚矿业股份有限公司	122,107	285,375
浙江交投轨道交通科技有限公司	33,391	-
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	22,638	11,775
重庆单轨交通工程有限责任公司	14,584	-
中铁福船海洋工程有限责任公司	13,468	71,948
其他	555	23,912
合计	<u>676,750</u>	<u>903,313</u>

(l) 预收款项

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	107,674	14,025
贵州桐新高速公路发展有限公司	95,542	-
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	73,458	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	46,478	-
南京上铁宝桥轨道交通装备有限公司	-	24,497
广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司	-	68,964
其他	2,599	2,786
合计	<u>325,751</u>	<u>110,272</u>

(m) 租赁负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中铁国资资产管理有限公司	867	15,558
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	362	5,880
合计	<u>1,229</u>	<u>21,438</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(n) 合同负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
滇中工程	2,826,985	2,620,294
重庆轨道四号线建设运营有限公司	955,263	897,938
天府高速	884,316	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	483,420	280,583
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	429,706	-
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	388,150	-
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	291,528	-
贵州瓮开高速公路发展有限公司	288,961	544,822
遵余高速	268,663	843,109
广东韶新高速公路有限公司	185,006	-
哈尔滨市中励管廊项目投资有限公司	176,566	-
中铁汉中创兴投资发展有限公司	138,844	192,119
武汉黄悟高速公路建设管理有限公司	133,733	-
青海中铁西察公路建设管理有限公司	126,104	269,288
中铁华隧联合重型装备有限公司	105,170	30,039
西安中铁轨道交通有限公司	97,496	10,952
厦门厦工中铁重型机械有限公司	93,482	46,060
中铁山河工程装备股份有限公司	84,794	66,503
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	75,674	83,006
贵州威围高速公路发展有限公司	54,275	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
南充市顺同建设工程管理有限公司	32,954	-
济南中铁重工轨道装备有限公司	27,523	29,867
潍坊四海康润投资运营有限公司	26,965	177,936
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	21,476	23,476
海口铁海管廊投资发展有限公司	-	338,282
梧州中铁城市建设有限公司	-	243,379
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	-	204,282
梧州市中铁建设有限公司	-	86,004
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	-	80,263
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	-	72,881
南京淳铁建设有限公司	-	61,341
肇庆铁畅投资建设有限公司	-	28,514
其他	57,532	91,170
合计	<u>8,305,586</u>	<u>7,430,172</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(o) 其他应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
龙里碧桂园置业有限公司	195,014	120,014
遵义市中铁城市更新发展有限公司	150,000	150,000
天津京津海岸基础设施投资管理有限公司	94,261	-
四川中铁黑龙滩湖畔康养有限公司	91,858	-
中铁国资产管理有限公司	67,947	108,393
刚果国际矿业简化股份有限公司	52,665	52,666
四川丰华百顺置业有限公司	44,383	60,000
贵州瓮开高速公路发展有限公司	43,284	292,073
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
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	18,533	186,537
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
贵州中育文化置业发展有限公司	-	24,989
四川来斯中铁旅游开发有限公司	-	10,000
其他	11,854	70,679
合计	<u>833,819</u>	<u>1,384,906</u>

(p) 其他流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
滇中工程	307,998	235,826
重庆轨道四号线建设运营有限公司	72,457	113,400
贵州瓮开高速公路发展有限公司	60,023	49,541
遵余高速	35,745	119,336
贵州威围高速公路发展有限公司	29,260	27,317
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	26,539	-
其他	18,006	170,573
合计	<u>550,028</u>	<u>715,993</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(q) 吸收存款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
中铁工	1,132,021	154,569
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	593,001	-
招商中铁控股有限公司	236,146	586,324
中铁国资资产管理有限公司	175,004	110,025
中铁十局集团招远城建有限公司	74,569	-
中铁隧道建设投资温州有限公司	71,000	-
中铁城投(银川)保障房建设有限公司	39,170	-
韶关曲江大道建设项目建设有限公司	22,028	-
重庆永璧永津高速公路有限公司	19,440	-
中石油铁工油品销售有限公司	3,324	27,453
其他	3,339	22,521
合计	<u>2,369,042</u>	<u>900,892</u>

(r) 长期应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
浙江杭海城际铁路有限公司	158,182	-
安庆产业新城投资建设有限公司	18,003	-
中铁福船海洋工程有限责任公司	3,510	3,250
中石油铁工油品销售有限公司	10	-
宝鸡中车时代工程机械有限公司	-	290
合计	<u>179,705</u>	<u>3,540</u>

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(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年 12月31日	2019年 12月31日
云南勐绿高速公路投资开发有限公司	24,587,552	-
广西中铁南横高速公路有限公司	11,734,025	-
重庆轨道四号线建设运营有限公司	7,955,108	10,732,441
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	7,256,758	7,437,619
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	6,738,540	6,740,001
中铁大连地铁五号线有限公司	6,491,807	8,059,963
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	5,692,701	3,944,506
贵州桐新高速公路发展有限公司	5,058,965	-
中国铁路设计集团有限公司	4,643,117	3,138,347
沈阳西部建设投资有限公司	4,499,497	5,031,685
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	3,842,531	-
中铁成都投资发展有限公司	3,231,135	6,229,518
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	2,365,382	-
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	2,219,375	2,229,358
哈尔滨市中励管廊项目投资有限公司	2,203,737	2,140,320
广东韶新高速公路有限公司	2,192,776	4,067,345
无锡望渝地铁生态置业有限公司	1,691,057	-
潍坊四海康润投资运营有限公司	1,670,028	2,135,055
贵州瓮开高速公路发展有限公司	1,669,929	3,751,464
皖通城际铁路有限责任公司	1,665,808	2,394,660
滨州黄河大桥建设管理有限公司	1,506,838	2,044,474
湖北交投鹤峰东高速公司有限公司	1,451,296	-
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	1,219,916	2,554,571
南京永利置业有限公司	1,171,842	1,394,658
西安中铁轨道交通有限公司	1,157,166	4,259,463
睢宁县宁铁建设有限公司	1,146,800	-
天府高速	1,138,839	2,613,741
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	1,021,854	2,835,368
中铁隧道建设投资温州有限公司	1,016,977	1,101,074
青海中铁西察公路建设管理有限公司	964,497	1,866,041
遵余高速	869,537	3,984,004
安庆产业新城投资建设有限公司	865,705	1,401,735

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

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

提供基础设施建设服务(续)	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
鄂州中铁临空投资建设有限公司	720,678	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	646,501	3,173,778
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	564,245	-
南京淳铁建设有限公司	559,168	885,890
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	553,229	2,285,600
肇庆中铁投资建设有限公司	552,764	456,824
海口铁海管廊投资发展有限公司	540,418	458,192
沈阳快速路建设投资有限公司	537,987	1,264,903
娄底中铁城市路网投资有限公司	505,712	678,103
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	472,207	1,250,244
张家港沪铁城市开发建设有限公司	465,449	-
丰县中铁建设发展有限公司	436,897	-
南京溧铁建设工程有限公司	422,632	472,220
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	422,285	942,974
肇庆铁畅投资建设有限公司	421,377	440,518
中铁隧道湖州投资建设有限公司	347,257	34,019
信阳城发路桥建设开发有限公司	300,959	859,647
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	293,438	106,908
重庆单轨交通工程有限责任公司	271,950	-
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	253,257	-
海口三晟建设管理有限公司	239,570	239,570
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	234,793	825,667
贵州威围高速公路发展有限公司	219,695	1,431,832
中铁崇州市政工程有限公司	212,851	219,341
陕西榆林绥延高速公路有限公司	212,200	-
清远铁诚建设投资有限公司	190,331	643,167
南京电创市政工程有限公司	187,411	312,410
昆明轨道交通四号线	166,834	1,074,942
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	155,764	277,969
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
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	108,664	472,126
福州中电科轨道交通有限公司	105,366	164,200

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

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

提供基础设施建设服务(续)	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
成都同基置业有限公司	93,039	97,248
南充市顺同建设工程管理有限公司	90,533	245,496
山西黎霍高速公路有限公司	88,507	-
武汉杨泗港大桥有限公司	75,226	168,160
深圳市现代有轨电车有限公司	70,052	70,240
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	61,210	63,264
都江堰市绿产工程管理有限公司	58,528	118,463
武汉江汉七桥建设发展有限公司	51,642	410,902
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	50,019	204,397
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	48,840	-
南京市江北新区滨铁投资有限公司	41,489	-
浙江杭海城际铁路有限公司	41,190	406,427
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	29,038	-
中铁汉中创兴投资发展有限公司	28,555	229,570
杭州富阳城发建设发展有限公司	28,171	207,412
海口博盐基础设施投资有限公司	23,585	84,917
武汉青山长江大桥建设有限公司	21,185	249,913
昆明轨道交通五号线土建项目建设管理有限公司	20,289	99,398
湖北交投襄神高速公路有限公司	17,526	328,519
徐州市迎宾快速路建设有限公司	10,434	85,388
杭州富阳城发项目管理有限公司	4,380	348,729
成都天府新区投资集团有限公司	-	1,508,044
东营利港铁路有限责任公司	-	141,345
宣城明宣基础设施开发有限公司	-	93,026
中铁十局集团招远城建有限公司	-	78,776
其他	34,153	41,570
合计	<u>133,527,156</u>	<u>116,711,420</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 或有事项

重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2020 年 12 月 31 日, 已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项, 未在财务报表中反映:

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	<u>3,073,226</u>

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔, 经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后, 对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等, 本集团已计提了相应的预计负债(附注四(43))。

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

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

十一 承诺事项

(1) 资本承诺

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
构建长期资产承诺		
- 固定资产	3,543,936	4,886,323
对外投资承诺(注)	<u>51,392,704</u>	<u>23,700,430</u>
合计	<u>54,936,640</u>	<u>28,586,753</u>

注: 对外投资承诺包括以下事项:

本集团为开展位于刚果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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二 资产负债表日后事项

于 2021 年 3 月 30 日, 经本公司第五届董事会第二次会议审议通过, 拟按已发行股份 24,570,929,283 股计算, 每 10 股派送现金红利人民币 1.8 元(含税), 共计分配利润约人民币 4,422,767 千元。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

十三 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人, 资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	598,903	535,668
一到二年	290,760	286,648
二到三年	315,029	232,698
三到四年	257,141	190,546
四到五年	159,418	161,300
五年以上	371,799	475,022
合计	1,993,050	1,881,882

十四 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险, 主要包括市场风险(主要为外汇风险、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。本集团所面临的各类金融风险敞口以及本集团管理和计量风险的方法没有发生变化。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险

(i) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。本集团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。

于 2020 年 12 月 31 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:

	2020 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	11,384,717	2,565,090	13,949,807
应收款项	3,660,489	5,396,690	9,057,179
债权投资	508,681	-	508,681
其他权益工具投资	-	269,172	269,172
其他非流动金融资产	-	410,463	410,463
合计	15,553,887	8,641,415	24,195,302
外币金融负债—			
应付款项	4,977,781	6,458,519	11,436,300
应付债券	9,845,924	-	9,845,924
长期借款	654,813	3,493	658,306
短期借款	-	10,867	10,867
合计	15,478,518	6,472,879	21,951,397

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

	2019 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	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
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	<u>17,204,794</u>	<u>5,999,062</u>	<u>23,203,856</u>
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
长期借款	241,873	47,736	289,609
应付债券	<u>10,516,565</u>	-	<u>10,516,565</u>
合计	<u>15,943,114</u>	<u>11,507,573</u>	<u>27,450,687</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 对于本集团各类美元金融资产和金融负债, 如果人民币对美元升值或贬值 6%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润约人民币 3,392 千元(2019 年 12 月 31 日: 如果人民币对美元升值或贬值 2%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润约人民币 18,925 千元)。

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(ii) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的应付债券、固定利率的银行借款、固定利率的债权投资、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的银行借款、交易性金融资产、其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资有关。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 12 月 31 日, 本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同, 金额为人民币 129,375,887 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 4,187,098 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 12 月 31 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人民币 46 千元)。

2020 年度, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会减少或增加约人民币 143,087 千元(2019 年度: 以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点, 而其他因素保持不变, 本集团的净利润会减少或增加约人民币 170,722 千元)。

2020 年度, 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约人民币 7,851 千元(2019 年度, 本集团的净利润会增加或减少约人民币 12,883 千元)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(iii) 其他价格风险

本集团持有的分类为交易性金融资产、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:

	2020年度	2019年度
权益证券投资价格变动	12.00%	19.00%
净利润上升(下降)		
-因权益证券投资价格上升	9,728	4,865
-因权益证券投资价格下降	(9,728)	(4,865)
其他综合收益上升(下降)		
-因权益证券投资价格上升	75,336	158,007
-因权益证券投资价格下降	(75,336)	(158,007)

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(b) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、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 52,652,776 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 13%(2019 年 12 月 31 日: 15%)和 20%(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 2%(2019 年 12 月 31 日: 5%)和 10%(2019 年 12 月 31 日: 15%)。

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(b) 信用风险(续)

除存在下述事项外, 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团并无其他重大的担保事项。

相关单位	被担保单位	担保金额	担保种类
中铁大桥局集团有限公司	武汉杨泗港大桥有限公司	2,441,033	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	1,791,058	企业贷款担保
本公司	陕西榆林神佳米高速公路有限公司	1,283,400	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
本公司	云南富砚高速公路有限公司	689,000	企业贷款担保
本公司	临哈铁路有限责任公司	417,890	企业贷款担保
中铁国际集团有限公司	Montag Prop Proprietary Limited	66,870	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	57,419	履约担保
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	27,615	企业贷款担保
中铁上海工程局集团有限公司内子公司(注)	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
	房地产项目购房业主	44,683,491	房地产按揭担保

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团对外实际担保金额为人民币 52,652,776 千元。

注: 本集团的部分房地产客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房时, 根据银行发放个人购买抵押贷款的要求, 本集团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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(c) 流动性风险

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

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 12 月 31 日, 本集团尚未使用的授信额度为人民币 1,192,430,459 千元 (2019 年 12 月 31 日: 人民币 960,220,199 千元)。

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

	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	53,509,126	-	-	-	53,509,126
吸收存款	3,395,951	-	-	-	3,395,951
交易性金融负债	64,902	-	-	-	64,902
应付票据	77,353,532	-	-	-	77,353,532
应付账款	307,211,812	-	-	-	307,211,812
其他应付款	74,392,819	-	-	-	74,392,819
其他流动负债	372,750	-	-	-	372,750
长期借款	15,288,571	32,052,777	38,854,274	86,224,969	172,420,591
应付债券	8,308,522	16,417,006	23,026,835	5,549,293	53,301,656
租赁负债	549,641	631,970	389,751	329,452	1,900,814
长期应付款	6,144,806	9,018,462	3,590,886	1,312,556	20,066,710
提供的对外担保	52,652,776	-	-	-	52,652,776
未纳入租赁负债的未 来合同现金流	525,093	318,787	50,780	27,993	922,653
合计	599,770,301	58,439,002	65,912,526	93,444,263	817,566,092

	2019 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	75,808,254	-	-	-	75,808,254
吸收存款	1,141,122	-	-	-	1,141,122
交易性金融负债	85,268	-	-	-	85,268
应付票据	65,718,188	-	-	-	65,718,188
应付账款	287,539,410	-	-	-	287,539,410
其他应付款	69,213,233	-	-	-	69,213,233
其他流动负债	166,637	-	-	-	166,637
长期借款	24,535,021	25,462,474	36,048,654	28,979,336	115,025,485
应付债券	9,264,739	8,223,132	24,576,121	9,623,274	51,687,266
租赁负债	1,097,542	712,786	551,084	425,452	2,786,864
长期应付款	2,872,664	10,208,813	3,169,324	240,250	16,491,051
提供的对外担保	46,209,426	-	-	-	46,209,426
未纳入租赁负债的未 来合同现金流	739,994	80,871	1,845	-	822,710
合计	584,391,498	44,688,076	64,347,028	39,268,312	732,694,914

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计

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

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: 除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次: 相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2020 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票	-	-	522,438	522,438
交易性金融资产—				
非上市基金产品投资	3,757,661	-	254,148	4,011,809
非上市信托产品投资	-	-	887,980	887,980
上市权益工具投资	68,024	-	-	68,024
其他	-	-	89,791	89,791
衍生金融资产—				
期权合同	-	-	160,000	160,000
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	8,830,957	8,830,957
上市权益工具投资	837,072	-	-	837,072
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	3,168,892	3,168,892
非上市基金产品投资	-	-	1,130,013	1,130,013
非上市权益工具投资	-	-	4,176,982	4,176,982
上市权益工具投资	40,070	-	1,175,092	1,215,162
其他	-	-	872,926	872,926
金融资产合计	<u>4,702,827</u>	<u>-</u>	<u>21,269,219</u>	<u>25,972,046</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2020 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
交易性金融负债—				
非上市基金产品			64,902	64,902

于 2019 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票	-	-	392,813	392,813
交易性金融资产—				
非上市基金产品投资	3,574,992	-	260,998	3,835,990
非上市信托产品投资	-	-	1,448,001	1,448,001
上市权益工具投资	138,129	-	-	138,129
其他	-	18,720	-	18,720
衍生金融资产—				
利率掉期工具	-	46	-	46
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	9,363,042	9,363,042
上市权益工具投资	1,108,818	-	-	1,108,818
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	4,684,191	4,684,191
非上市基金产品投资	838,361	-	487,749	1,326,110
非上市权益工具投资	-	-	725,062	725,062
上市权益工具投资	34,143	-	941,471	975,614
其他	-	123,344	802,261	925,605
金融资产合计	<u>5,694,443</u>	<u>142,110</u>	<u>19,105,588</u>	<u>24,942,141</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2019 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下:

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
交易性金融负债—				
非上市基金产品			85,268	85,268

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

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

(a) 第二层次公允价值计量的相关信息如下:

于 2020 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产和负债无按第二层次公允价值计量。

	2019 年 12 月 31 日			
	公允价值	估值技术		输入值
交易性金融资产	18,720	现金流量折现法		预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
其他非流动金融资产	123,344	现金流量折现法		预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
衍生金融资产	46	现金流量折现法		预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下:

项目	2020年 12月31日		名称	范围/ 加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
	公允价值	估值技术				
金融资产—						
非上市权益工具投资	13,007,939	市场法	市净率 市销率 市盈率 流动性折扣	0.53-1.67 0.66-3.93 16.40 9.91%	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	4,056,872	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	7.35%	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
非上市基金产品投资	1,384,161	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	2.30%	未来现金流量越高, 基金产品的公允价值越高; 折现率越低, 基金产品的公允价值越高	不可观察
上市权益工具投资	1,175,092	市场法	流动性折扣	4.02%	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
期权合同	160,000	期权定价模型	无风险利率 波动率	3.54% 30.99%	无风险利率越高, 期权价值越高; 波动率越高, 期权价值越高	不可观察
银行承兑汇票	522,438	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	4.75%	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	962,717	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	10.22%	未来现金流量越高, 其他投资的公允价值越高; 折现率越低, 其他投资的公允价值越高	不可观察
金融负债—						
非上市基金产品	64,902	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	2.30%	未来现金流量越高, 基金产品的公允价值越高; 折现率越低, 基金产品的公允价值越高	不可观察

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

项目	2019 年 12 月 31 日		名称	范围/ 加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
	公允价值	估值技术				
金融资产—						
非上市权益工具投资	10,088,104	市场法	市净率 市销率 市盈率 流动性折扣	0.56-1.94 2.12-3.95 13.38 20.61%	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	6,132,192	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
非上市基金产品投资	748,747	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	2.60%	未来现金流量越 高, 基金产品的 公允价值越高; 折现率越低, 基金 产品的公允价 值越高	不可观察
上市权益工具投资	941,471	市场法	流动性折扣	20.61%	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	392,813	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	4.15%	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	802,261	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	11.00%	未来现金流量越 高, 其他投资的公 允价值越高; 折现 率越低, 其他投资 的公允价值越高	不可观察
金融负债—						
非上市基金产品	85,268	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	2.60%	未来现金流量越 高, 基金产品的公 允价值越高; 折现 率越低, 基金产品 的公允价值越高	不可观察

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下:

项目	2019 年 12 月 31 日	购买	减少/出售	计入当年损益 的利得或损失 (a)	计入其他综 合收益的利得 或损失	2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2020 年度损益未实现 利得或损失的变动 —公允价值变动损益
非上市信托产品投资	6,132,192	2,706,389	4,928,624	146,915	-	4,056,872	146,915
非上市产品投资基金	748,747	1,834,347	1,148,171	(50,762)	-	1,384,161	(50,762)
非上市权益工具投资	10,088,104	6,382,218	3,473,842	9,314	2,145	13,007,939	9,314
上市权益工具投资	941,471	-	-	233,621	-	1,175,092	233,621
期权合同	-	160,000	-	-	-	160,000	-
银行承兑汇票	392,813	129,625	-	-	-	522,438	-
其他	802,261	677,270	275,705	(241,109)	-	962,717	(241,109)
金融资产合计	<u>19,105,588</u>	<u>11,889,849</u>	<u>9,826,342</u>	<u>97,979</u>	<u>2,145</u>	<u>21,269,219</u>	<u>97,979</u>
非上市开放式基金	85,268	-	-	(20,366)	-	64,902	(20,366)
金融负债合计	<u>85,268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,366)</u>	<u>-</u>	<u>64,902</u>	<u>(20,366)</u>

(a) 计入当年损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

项目	2018 年 12 月 31 日	购买	减少/出售	计入当年损益 的利得或损失 (a)	计入其他综 合收益的利得 或损失	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2019 年度损益未实现 利得或损失的变动 —公允价值变动损益
非上市信托产品投资	4,405,572	4,688,563	3,073,235	111,292	-	6,132,192	111,292
非上市产品投资基金	733,807	105,346	82,948	(7,458)	-	748,747	(7,458)
非上市权益工具投资	5,310,262	5,186,617	406,076	15,064	(17,763)	10,088,104	15,064
上市权益工具投资	656,752	-	-	284,719	-	941,471	284,719
银行承兑汇票	354,892	37,921	-	-	-	392,813	-
其他	908,308	-	-	(106,047)	-	802,261	(106,047)
金融资产合计	<u>12,369,593</u>	<u>10,018,447</u>	<u>3,562,259</u>	<u>297,570</u>	<u>(17,763)</u>	<u>19,105,588</u>	<u>297,570</u>
非上市开放式基金	69,340	-	-	15,928	-	85,268	15,928
金融负债合计	<u>69,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,928</u>	<u>-</u>	<u>85,268</u>	<u>15,928</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

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

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
固定利率债权投资	25,467,314	26,960,209	23,558,404	24,855,403
固定利率借款及应付债券	77,968,618	78,073,741	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。

十六 资本管理

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

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

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 本集团的资产负债率列示如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额(A)	1,200,122,108	1,056,185,927
负债总额(B)	886,927,853	810,710,931
资产负债率(B/A)	73.90%	76.76%

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	14,335,510	10,184,934
减: 坏账准备	460,935	418,472
合计	<u>13,874,575</u>	<u>9,766,462</u>

(i) 应收账款账龄分析如下:

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	11,643,585	9,024,537
一到二年	1,960,630	709,998
二到三年	493,075	333,580
三到四年	200,218	66,743
四到五年	500	41,353
五年以上	37,502	8,723
合计	<u>14,335,510</u>	<u>10,184,934</u>

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下:

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
应收账款单位 1	1,837,458	12.82	31,481
应收账款单位 2	1,134,697	7.92	2,269
应收账款单位 3	729,631	5.09	1,459
应收账款单位 4	677,628	4.73	216,841
应收账款单位 5	674,975	4.71	1,350
合计	<u>5,054,389</u>	<u>35.27</u>	<u>253,400</u>

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下:

2020 年度, 因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为人民币 6,143,310 千元(2019 年度: 人民币 7,664,464 千元), 相关的折价费用为人民币 580,269 千元(2019 年度: 人民币 613,227 千元), 因其发生的频率较低, 本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标, 故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债 (2019 年 12 月 31 日: 分别为人民币 183,509 千元及人民币 185,105 千元)。

(a) 坏账准备

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
坏账准备	<u>460,935</u>	<u>418,472</u>

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

(i) 于 2020 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	677,628	32.00%	216,841	回收可能性
应收账款单位 2	85,948	50.00%	42,974	回收可能性
应收账款单位 3	18,914	69.99%	13,238	回收可能性
应收账款单位 4	9,576	70.00%	6,703	回收可能性
其他	<u>182,813</u>	<u>15.96%</u>	<u>29,178</u>	回收可能性
合计	<u>974,879</u>		<u>308,934</u>	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合一 应收中央企业客户:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	216,356	0.20%	433	311,622	0.20%	623
一到二年	5,262	3.00%	158	-	-	-
合计	<u>221,618</u>		<u>591</u>	<u>311,622</u>		<u>623</u>

组合一 应收中铁工合并范围内客户

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	7,302,634	0.20%	14,605	4,795,284	0.20%	9,591
一到二年	1,064,858	3.00%	31,946	358,536	3.00%	10,756
二到三年	146,239	5.00%	7,312	121,715	5.00%	6,086
三年以上	50,996	12.00%	<u>6,119</u>	42,640	12.00%	<u>5,117</u>
合计	<u>8,564,727</u>		<u>59,982</u>	<u>5,318,175</u>		<u>31,550</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收地方政府/地方国有企业客户:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	3,160,580	0.40%	12,642	2,483,467	0.40%	9,934
一到二年	619,346	5.00%	30,967	223,855	5.00%	11,193
二到三年	176,593	10.00%	17,659	117,971	10.00%	11,798
三到四年	81,846	18.00%	14,732	-	-	-
四到五年	-	-	-	55,028	25.00%	13,756
五年以上	21,898	50.00%	10,949	8,723	50.00%	4,362
合计	<u>4,060,263</u>		<u>86,949</u>	<u>2,889,044</u>		<u>51,043</u>

组合一应收中国国家铁路集团有限公司:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	-	-	-	9,463	0.20%	19
一到二年	-	-	-	29,520	3.00%	886
二到三年	29,520	5.00%	1,476	4,011	5.00%	201
三到四年	4,011	10.00%	401	500	10.00%	50
四年以上	500	15.00%	75	-	-	-
合计	<u>34,031</u>		<u>1,952</u>	<u>43,494</u>		<u>1,156</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收其他客户:

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	477,670	0.50%	2,388	418,609	0.50%	2,093
一到二年	2,322	6.00%	139	-	-	-
合计	479,992		2,527	418,609		2,093

(iii) 2020 年度, 本公司计提坏账准备人民币 303,436 千元(2019 年度: 人民币 372,879 千元); 本年收回或转回坏账准备人民币 260,973 千元(2019 年度: 人民币 47,006 千元), 其中重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或 收回原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	回收可能性	135,647	银行存款
应收账款 2	收回工程款	回收可能性	56,751	银行存款

(b) 2020 年度, 无实际核销的应收账款。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 预付款项

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付账款	3,092,510	4,256,177
减: 减值准备	-	-
净额	3,092,510	4,256,177

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	3,012,625	96%	4,080,863	94%
一到二年	50,743	1%	147,412	3%
二到三年	7,851	1%	21,020	1%
三到四年	16,666	1%	5,759	1%
四年以上	4,625	1%	1,123	1%
合计	3,092,510	100%	4,256,177	100%

于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预付款项为人民币 79,885 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 175,314 千元), 主要为预付的分包工程款及材料款。

(b) 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项情况如下:

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	减值准备
预付款项单位 1	503,303	16.27	-
预付款项单位 2	417,212	13.49	-
预付款项单位 3	259,513	8.39	-
预付款项单位 4	238,865	7.72	-
预付款项单位 5	156,026	5.05	-
合计	1,574,919	50.92	-

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收代垫款	4,707,331	3,097,830
应收股利	2,278,436	1,724,206
应收股权转让款	667,935	261,928
应收保证金	250,447	244,806
其他	<u>5,310,578</u>	<u>3,925,299</u>
小计	13,214,727	9,254,069
减: 坏账准备	1,004,885	544,031
合计	<u>12,209,842</u>	<u>8,710,038</u>

(a) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	2020 年 12 月 31 日			
	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	2,834,151	0.50%	14,171	回收可能性
应收押金和保证金	194,474	0.50%	972	回收可能性
其他	<u>4,986,154</u>	0.50%	<u>24,931</u>	回收可能性
合计	<u>8,014,779</u>		<u>40,074</u>	
2019 年 12 月 31 日				
	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	<u>3,766,698</u>	0.50%	<u>18,979</u>	回收可能性
合计	<u>5,328,436</u>		<u>26,863</u>	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段的其他应收款(2019 年 12 月 31 日: 无)。

(iii) 于 2020 年 12 月 31 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:

2020 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1	<u>31,162</u>	100.00%	<u>31,162</u>	回收可能性
组合计提:				
应收代垫款	1,873,180	27.88%	522,203	回收可能性
应收押金和保证金	61,100	8.22%	5,021	回收可能性
其他	<u>3,234,506</u>	12.57%	<u>406,425</u>	回收可能性
合计	<u>5,168,786</u>		<u>933,649</u>	
2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位 1	<u>31,162</u>	100.00%	<u>31,162</u>	回收可能性
组合计提:				
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	<u>2,113,200</u>	16.06%	<u>339,446</u>	回收可能性
合计	<u>3,894,471</u>		<u>486,006</u>	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

- (b) 2020 年度, 本公司计提坏账准备人民币 575,572 千元(2019 年度: 人民币 262,400 千元); 本年收回或转回坏账准备人民币 114,674 千元(2019 年度: 人民币 5,552 千元)。其中重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或 收回原因	确定原坏账准备 的依据及合理性	转回或收 回金额	收回方式
其他应收款单位 1	收回保证金	回收可能性	3,724	银行存款
其他应收款单位 2	收回保证金	回收可能性	1,896	银行存款

- (c) 本年度实际核销的其他应收款为人民币 44 千元(2019 年度: 无)。
- (d) 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应 收款总额 比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	其他	2,169,495	一年以内 一年以内/	16.42	10,847
其他应收款单位 2	应收股利/其他	2,098,910	一到两年	15.88	204,854
其他应收款单位 3	其他	1,678,361	一年以上 一年以内/	12.70	490,433
其他应收款单位 4	应收股权转让款	648,972	三到四年 一年以内/	4.91	74,920
其他应收款单位 5	应收代垫款	596,946	一到两年	4.52	54,050
合计		7,192,684		54.43	835,104

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于 2020 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(2019 年 12 月 31 日: 无)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 合同资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产	10,904,888	6,721,327
减: 合同资产减值准备	<u>36,700</u>	<u>122,768</u>
小计	10,868,188	6,598,559
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(附注十七(9))		
-原值	4,612,945	4,297,976
-减值准备	<u>22,968</u>	<u>116,316</u>
小计	4,589,977	4,181,660
合计	<u>6,278,211</u>	<u>2,416,899</u>

合同资产无论是否存在重大重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2020 年 12 月 31 日, 计提减值准备的合同资产分析如下:

(i) 于 2020 年 12 月 31 日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:

	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	0.22%	13,732	预期信用损失
未到期的质保金	0.50%	<u>22,968</u>	预期信用损失
合计	<u>10,904,888</u>	<u>36,700</u>	

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(5) 一年内到期的非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资(附注十七(7))	1,841,779	52,317,403
一年内到期的合同资产(附注十七(9))	1,140,964	223,096
小计	<u>2,982,743</u>	<u>52,540,499</u>
减: 减值准备	37,324	865,692
合计	<u>2,945,419</u>	<u>51,674,807</u>

(6) 其他流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
短期贷款及应收款项(注 1)	62,204,504	20,139,775
待结算进项税等	1,899,481	1,156,321
预缴税金	18,727	81,278
其他	31,469	27,579
小计	<u>64,154,181</u>	<u>21,404,953</u>
减: 减值准备	991,263	202,054
合计	<u>63,162,918</u>	<u>21,202,899</u>

注 1: 于 2020 年 12 月 31 日, 本公司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 991,263 千元。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(7) 债权投资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期贷款及应收款项	23,929,282	53,503,108
减: 减值准备	418,731	880,387
小计	<u>23,510,551</u>	<u>52,622,721</u>
减: 列示于一年内到期的非流动资产的债权投资(附注十七(5))		
-原值	1,841,779	52,317,403
-减值准备	31,620	863,526
	<u>21,700,392</u>	<u>1,168,844</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 重要的债权投资如下:

被投资单位	性质	面值	年利率	到期日
被投资单位 1	有息借款	1,806,531	4.07%	2029 年
被投资单位 2	有息借款	1,571,868	4.35%	2021 年
被投资单位 3	有息借款	1,473,653	4.75%	2023 年
被投资单位 4	有息借款	1,258,506	4.75%	2025 年
被投资单位 5	有息借款	<u>1,218,221</u>	4.75%	2023 年
合计		<u>7,328,779</u>		

(i) 于 2020 年 12 月 31 日, 本公司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 418,731 千元。

(8) 长期股权投资

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	227,365,065	187,502,149
合营企业(b)	11,679,373	8,590,521
联营企业(c)	<u>11,552,838</u>	<u>10,279,278</u>
小计	250,597,276	206,371,948
减: 减值准备	-	-
合计	<u>250,597,276</u>	<u>206,371,948</u>

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2019年 12月31日	本年增减变动				2020年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
中铁一局	8,136,483	826,980	2,197,079	-	-	6,766,384	-	1,024,450
中铁二局集团有限公司	12,303,799	1,400,000	-	-	-	13,703,799	-	-
中铁三局集团有限公司	6,473,071	293,480	-	-	-	6,766,551	-	970,800
中铁四局集团有限公司	10,613,428	1,402,470	-	-	-	12,015,898	-	1,572,510
中铁五局集团有限公司	7,864,059	-	-	-	-	7,864,059	-	977,760
中铁六局集团有限公司	4,659,363	1,860	-	-	-	4,661,223	-	174,060
中铁七局集团有限公司	4,010,937	93,160	-	-	-	4,104,097	-	416,200
中铁八局集团有限公司	7,198,754	11,350	-	-	-	7,210,104	-	589,280
中铁九局集团有限公司	3,169,936	12,550	-	-	-	3,182,486	-	41,230
中铁十局集团有限公司	4,507,168	1,430	-	-	-	4,508,598	-	299,530
中铁大桥局集团有限公司	6,331,802	616,410	-	-	-	6,948,212	-	665,480
中铁隧道局集团有限公司	4,636,801	156,700	-	-	-	4,793,501	-	248,400
中铁电气化局集团有限公司	5,679,508	586,410	-	-	-	6,265,918	-	946,970
中铁武汉电气化局集团有限公司	1,025,255	3,370	-	-	-	1,028,625	-	24,950
中铁建工集团有限公司	14,674,622	1,237,380	44,917	-	-	15,867,085	-	1,544,760
中铁广州工程局集团有限公司	3,298,999	750,000	-	-	-	4,048,999	-	-
中铁北京工程局集团有限公司	4,338,638	600	-	-	-	4,339,238	-	40,200
中铁上海工程局集团有限公司	3,169,438	118,130	373,022	-	-	2,914,546	-	118,130
中铁国际集团有限公司	3,596,361	-	985,169	-	-	2,611,192	-	16,330
铁二院	1,528,055	-	-	-	-	1,528,055	-	317,650
中铁第六勘察设计院集团有限公司	606,693	2,980	-	-	-	609,673	-	65,400
中铁工程设计咨询集团有限公司	707,785	-	-	-	-	707,785	-	216,471
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	169,091	13,910	-	-	-	183,001	-	59,840
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	-	44,840
中铁置业集团有限公司	6,298,188	-	-	-	-	6,298,188	-	485,310
中铁信托	1,802,733	-	-	-	-	1,802,733	-	198,210

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2019年 12月31日	本年增减变动				2020年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
中铁资源集团有限公司	5,689,956	-	-	-	-	5,689,956	-	-
中铁物贸集团有限公司	3,044,939	-	-	-	-	3,044,939	-	-
中铁财务有限责任公司	8,550,000	-	-	-	-	8,550,000	-	281,829
中铁交通投资集团有限公司(注 1)	6,077,911	2,432,039	2,662,500	-	-	5,847,450	-	2,154,060
中铁南方投资集团有限公司(注 1)	1,688,172	1,422,177	381,869	-	-	2,728,480	-	468,040
中铁投资集团有限公司	2,811,137	983,068	1,057,653	-	-	2,736,552	-	16,530
中铁开投	2,850,804	1,244,160	-	-	-	4,094,964	-	153,290
中铁城市发展投资集团有限公司	2,853,502	1,501,434	-	-	-	4,354,936	-	569,480
中铁文化旅游投资集团有限公司	1,466,413	-	-	-	-	1,466,413	-	123,100
中铁(上海)投资集团有限公司	1,164,530	15,700	-	-	-	1,180,230	-	4,920
中铁资本有限公司	3,019,340	741,070	-	-	-	3,760,410	-	92,170
铁工(香港)财资管理有限公司	69	-	-	-	-	69	-	1,630
中铁贵阳投资发展有限公司	165,000	-	-	-	-	165,000	-	-
中铁人才交流咨询有限责任公司	809	-	-	-	-	809	-	52
中铁工业	5,073,229	-	-	-	-	5,073,229	-	57,505
中铁二局建设	6,486,199	6,600,000	-	-	-	13,086,199	-	234,970
中铁(广州)投资发展有限公司	100,000	680,000	-	-	-	780,000	-	-
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	300,000	-	-	-	2,982,350	-	-

中国中铁股份有限公司

2020年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2019年 12月31日	本年增减变动				2020年 12月31日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
中铁(宜宾)宜彝高速公路有限公司	108,000	1,485,000	-	-	-	1,593,000	-	-
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	280,000	-	-	-	480,000	-	-
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	351,000	-	-	-	427,940	-	-
中铁重庆投资发展有限公司	49,854	-	-	-	-	49,854	-	-
云南玉楚	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)	-	4,672,620	-	-	-	4,672,620	-	-
中铁云网信息科技有限公司	-	200,000	-	-	-	200,000	-	-
中国铁工投资(注 4)	-	4,576,064	-	-	-	4,576,064	-	-
中铁装配(注 5)	-	782,220	-	-	-	782,220	-	1,956
中铁水利院(注 6)	-	882,730	-	-	-	882,730	-	-
中铁长江院(注 7)	-	1,376,000	-	-	-	1,376,000	-	-
中海外(注 8)	-	985,169	-	-	-	985,169	-	-
中铁站城融合投资发展有限公司	-	100,000	-	-	-	100,000	-	-
唐山云之苑综合管理服务有限公司	-	155,000	-	-	-	155,000	-	-
太原西北二环高速公路发展有限公司	-	831,300	-	-	-	831,300	-	-
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	-	-

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动				2020 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
中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	-	-
中铁(河南)新川高速公路有限公司	-	442,023	-	-	-	442,023	-	-
中铁濮新(鹿邑)高速公路有限公司	-	14,697	-	-	-	14,697	-	-
中铁濮新(商丘)高速公路有限责任公司	-	14,697	-	-	-	14,697	-	-
中铁濮新(周口)高速公路有限公司	-	14,697	-	-	-	14,697	-	-
中铁(天津)轨道交通投资建设有限公司	-	392,157	-	-	-	392,157	-	-
中铁西昌西昭高速公路有限公司	-	560,000	-	-	-	560,000	-	-
贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司	-	1,172,806	-	-	-	1,172,806	-	-
中铁濮新(菏泽)高速公路有限公司	-	8,000	-	-	-	8,000	-	-
合计	187,502,149	47,565,125	7,702,209	-	-	227,365,065	-	15,218,293

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%的股权以其账面净资产人民币 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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

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及中铁交通投资集团有限公司以其持有的部分子公司股权账面净资产分别为人民币 196,120 千元和人民币 2,662,500 千元作为对价划转至发展投资。划转后本公司以现金人民币 1,814,000 千元对发展投资增资, 增资后本公司对发展投资的长期股权投资为人民币 4,672,620 千元。

注 4: 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投资 100%的股权, 中国铁工投资成为本公司的二级子公司, 并将本公司之子公司中铁投资、中铁上海工程局集团有限公司、中铁一局以其持有的部分子公司股权账面净资产合计为人民币 2,921,147 千元作为对价划转至中国铁工投资。划转后本公司以现金人民币 1,610,000 千元对中国铁工投资增资, 增资后本公司对中国铁工投资的长期股权投资为人民币 4,576,064 千元。

注 5: 本公司于 2020 年 7 月通过非同一控制下的企业合并, 取得对中铁装配的 26.51%的股权, 同时原股东放弃表决权后, 本公司成为中铁装配的控股股东, 将其作为子公司纳入合并财务报表范围(附注五(c)(ii))。

注 6: 本公司于 2020 年 10 月通过非同一控制下的企业合并, 取得对中铁水利院的 65%的股权, 根据该公司章程, 本公司有能力对其经营决策实施控制, 因此将其作为子公司纳入合并财务报表范围(附注五(c)(iii))。

注 7: 本公司于 2020 年 12 月通过非同一控制下的企业合并, 取得对中铁长江院的 66%的股权, 根据该公司章程, 本公司有能力对其经营决策实施控制, 因此将其作为子公司纳入合并财务报表范围(附注五(c)(iv))。

注 8: 本公司于 2020 年收购本公司之子公司中铁国际集团有限公司持有的中海外的 100%的股权, 自此, 将其作为本公司的二级子公司。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动									2020 年 12 月 31 日	持股 比例 (%)	减值准备 年末余额 (%)
		增加投资	减少投资	按权益法 调整的净 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他				
天府高速	3,100,000	300,000	-	-	-	-	-	-	-	3,400,000	50.00	-	-
西安中铁轨道交通有限公司(注 1)	1,249,332	1,049,832	-	2	-	-	-	-	-	2,299,166	60.00	-	-
遵余高速(注 2)	1,376,887	746,030	-	-	-	-	-	-	-	2,122,917	63.97	-	-
四川资潼高速公路有限公司	784,000	539,000	-	-	-	-	-	-	-	1,323,000	49.00	-	-
贵州瓮开高速公路发展有限公司(注 3)	731,490	310,710	-	-	-	-	-	-	-	1,042,200	57.90	-	-
其他	1,348,812	165,689	-	(17,706)	-	-	4,705	-	-	1,492,090	-	-	-
合计	8,590,521	3,111,261	-	(17,704)	-	-	4,705	-	-	11,679,373	-	-	-

注 1: 本公司持有西安中铁轨道交通有限公司 60%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, 本公司和对方股东共同控制西安中铁轨道交通有限公司, 因此作为合营企业按权益法核算。

注 2: 本公司持有遵余高速 63.97%的股权, 本公司之部分子公司合计持有遵余高速 6.03%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。

注 3: 本公司持有贵州瓮开高速公路发展有限公司 57.90%的股权, 本公司之部分子公司合计持有贵州瓮开高速公路发展有限公司 2.05%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贵州瓮开高速公路发展有限公司, 因此作为合营企业按权益法核算。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(c) 联营企业

	本年增减变动							2020 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备	
	2019 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润				
中国铁路设计集团有限公司	1,783,663	-	-	492,022	(253)	-	-	-	2,275,432	30.00	-
滇中工程(注 1)	1,565,000	-	-	-	-	-	-	-	1,565,000	2.47	-
中铁大连地铁五号线有限公司	1,114,374	371,458	-	-	-	-	-	-	1,485,832	39.10	-
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	978,927	455,420	-	11	-	-	-	-	1,434,358	42.00	-
重庆轨道四号线建设运营有限公司	278,380	901,110	-	-	-	-	-	-	1,179,490	49.00	-
其他	4,558,934	1,238,213	2,189,682	9,952	-	-	4,691	-	3,612,726	-	-
合计	10,279,278	2,966,201	2,189,682	501,985	(253)	-	4,691	-	11,552,838	-	-

注 1: 本公司持有滇中工程 2.47% 的股权, 本公司之子公司中铁开投持有滇中工程 7% 的股权。中铁开投和本公司共同推荐 1 名非职工董事, 根据该公司章程规定, 对其仅施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(9) 其他非流动资产

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同资产(附注十七(4))	4,612,945	4,297,976
预付投资款	162,500	162,500
小计	<u>4,775,445</u>	<u>4,460,476</u>
减: 减值准备	22,968	116,316
小计	<u>4,752,477</u>	<u>4,344,160</u>
减: 一年内到期的其他非流动资产(附注十七(5))		
—原值	1,140,964	223,096
—减值准备	5,704	2,166
小计	<u>1,135,260</u>	<u>220,930</u>
合计	<u>3,617,217</u>	<u>4,123,230</u>

(10) 短期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	<u>8,450,000</u>	<u>13,160,000</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 短期借款的年利率区间为 3.30% 至 3.70% (2019 年 12 月 31 日: 3.65% 至 3.92%)。

(11) 应付账款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付工程分包款	26,842,681	17,053,884
应付材料采购款	359,698	262,522
应付设备款	64,171	72,097
应付勘察设计咨询费	36,985	15,311
其他	<u>4,467,434</u>	<u>3,660,386</u>
合计	<u>31,770,969</u>	<u>21,064,200</u>

于 2020 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为人民币 1,577,502 千元 (2019 年 12 月 31 日: 人民币 1,355,257 千元), 主要为工程进度款, 鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来, 该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(12) 合同负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收工程款	8,941,196	9,603,251
已结算未完工款	1,228,627	1,258,124
预收材料款	-	173,534
其他	1,185	2,763
合计	<u>10,171,008</u>	<u>11,037,672</u>

(13) 其他应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付子公司资金集中款	87,856,987	64,528,927
应付子公司资产支持票据款	5,345,318	8,535,950
保证金	428,333	32,098
应付代垫款项	358,701	27,922
应付永续债持有人利息	246,709	363,166
其他	5,528,653	5,884,961
合计	<u>99,764,701</u>	<u>79,373,024</u>

(14) 一年内到期的非流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券(附注十七(17))	7,649,540	8,440,576
一年内到期的长期应付款(附注十七(18))	2,329,987	2,068,293
一年内到期的租赁负债	6,828	3,107
一年内到期的长期借款(附注十七(16))	2,199	-
合计	<u>9,988,554</u>	<u>10,511,976</u>

(15) 其他流动负债

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,604,961	1,935,151
其他	35,882	37,126
合计	<u>2,640,843</u>	<u>1,972,277</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(16) 长期借款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	3,652,490	-
保证借款(a)	2,199	6,462
小计	3,654,689	6,462
减: 一年以内到期的长期借款		
保证借款(附注十七(14))	2,199	-
一年后到期的长期借款合计	<u>3,652,490</u>	<u>6,462</u>

- (a) 于 2020 年 12 月 31 日, 银行保证借款人民币 2,199 千元(2019 年 12 月 31 日: 人民币 6,462 千元)系由本集团内部提供保证。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日, 长期借款的年利率区间为 1.16%至 3.00%(2019 年 12 月 31 日: 1.35%)。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(17) 应付债券

	2019 年 12 月 31 日	本年发行	溢折价摊销 及汇率影响	本年计提利息	本年偿还本金	本年支付利息	2020 年 12 月 31 日
中铁股份 2010 年公司债券(第一期)10 年期	5,225,686	-	265	18,049	5,000,000	244,000	-
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)10 年期	2,519,951	-	1,394	87,155	2,500,000	108,500	-
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,521,256	-	1,517	157,586	-	157,500	3,522,859
中铁股份 2011 年度第一期中期票据 10 年期(附注四(40)注 1)	4,779,783	-	1,722	158,407	-	158,406	4,781,506
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)5 年期(附注四(40)注 3)	1,175,870	-	-	44,274	-	44,265	1,175,879
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,188,185	-	928	80,575	-	80,560	2,189,128
中铁股份 2019 年公司债券(第一期)3 年期(附注四(40)注 6)	2,587,661	-	147	92,012	-	92,000	2,587,820
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 3 年期(附注四(40)注 7)	1,033,646	-	-	35,706	-	35,700	1,033,652
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期(附注四(40)注 7)	1,036,568	-	-	38,806	-	38,800	1,036,574
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)(附注四(40)注 8)	1,331,202	-	184	15,628	1,153,000	44,200	149,814
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种二)(附注四(40)注 8)	2,257,492	-	142	81,559	-	81,400	2,257,793
中铁股份 2019 年度第二期中期票据 2 年期(附注四(40)注 9)	1,025,032	-	383	38,070	-	38,000	1,025,485
中铁股份 2019 年度第三期中期票据 3 年期(附注四(40)注 10)	1,539,243	-	371	59,810	-	59,700	1,539,724
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种二)3 年期(附注四(40)注 11)	2,548,500	-	678	94,388	-	94,250	2,549,316
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期(附注四(40)注 11)	510,762	-	78	20,930	-	20,900	510,870
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)3 年期(品种一)(附注四(40)注 12)	1,930,995	-	121	68,295	-	68,210	1,931,201
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)(附注四(40)注 12)	1,119,950	-	40	43,945	-	43,890	1,120,045
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种一)(附注四(40)注 13)	-	1,500,000	-	25,375	-	-	1,525,375
中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种二)(附注四(40)注 13)	-	1,500,000	-	27,008	-	-	1,527,008
中铁股份 2020 年度第二期中期票据(附注四(40)注 14)	-	3,000,000	-	47,037	-	-	3,047,037
中铁股份 2020 年度第三期中期票据(附注四(40)注 15)	-	2,996,334	753	40,455	-	-	3,037,542
中铁股份 2020 年度第四期中期票据(附注四(40)注 16)	-	2,999,544	85	48,957	-	-	3,048,586
小计	36,331,782	11,995,878	8,808	1,324,027	8,653,000	1,410,281	39,597,214
减: 一年内到期的应付债券(附注十七(14))		8,440,576					7,649,540
一年后到期的应付债券合计		27,891,206					31,947,674

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(18) 长期应付款

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付质保金	6,815,478	6,279,245
应付信托贷款	15,075,358	-
其他	297,008	-
小计	<u>22,187,844</u>	<u>6,279,245</u>
减: 一年内到期的长期应付款 (附注十七(14))		
应付质保金	<u>2,329,987</u>	<u>2,068,293</u>
合计	<u>19,857,857</u>	<u>4,210,952</u>

(19) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,952,423	66,785,864	55,379,338	52,244,343
其他业务	<u>14,215</u>	<u>4,328</u>	<u>27,239</u>	<u>3,823</u>
合计	<u>70,966,638</u>	<u>66,790,192</u>	<u>55,406,577</u>	<u>52,248,166</u>

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设				
一市政	49,550,993	46,613,994	39,023,836	36,857,022
一公路	<u>13,075,973</u>	<u>12,009,009</u>	<u>10,947,916</u>	<u>10,048,241</u>
一铁路	<u>8,325,457</u>	<u>8,162,861</u>	<u>5,407,586</u>	<u>5,339,080</u>
合计	<u>70,952,423</u>	<u>66,785,864</u>	<u>55,379,338</u>	<u>52,244,343</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(19) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2020 年度		2019 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁收入(i)	12,847	4,150	22,509	3,660
其他	1,368	178	4,730	163
合计	<u>14,215</u>	<u>4,328</u>	<u>27,239</u>	<u>3,823</u>

(i) 本公司的租赁收入来自于出租房屋及建筑物。2020 年度, 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。

(d) 营业收入和营业成本

	2020 年度		
	基础设施建设	其他	合计
主营业务收入			
—在某一时段内确认	70,952,423	-	70,952,423
其他业务收入	-	14,215	14,215
合计	<u>70,952,423</u>	<u>14,215</u>	<u>70,966,638</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(19) 营业收入和营业成本(续)

(e) 基础设施建设合同当期确认收入金额最大的前 10 项:

合同项目	合同总金额	合同总成本	完工进度	累计确认的合同收入	累计确认的合同成本	累计已确认毛利	已办理结算价款	累计收款数	当年确认的合同收入	当年确认的合同成本
固定造价合同										
其中: 1.	10,415,469	10,316,281	95.03%	9,897,820	9,803,436	94,384	9,817,552	9,459,909	3,800,556	3,769,256
2	19,042,999	18,528,838	28.04%	5,339,657	5,195,817	143,840	3,153,942	6,977,635	3,462,029	3,340,155
3	9,065,883	8,600,937	90.36%	8,191,932	7,772,035	419,897	8,373,097	9,173,439	3,114,467	2,945,737
4	11,068,938	10,298,472	28.05%	3,104,837	2,888,386	216,451	3,106,596	4,348,686	2,777,333	2,551,889
5	8,713,658	8,625,505	53.98%	4,703,633	4,656,049	47,584	3,891,675	4,047,364	2,511,604	2,498,194
6	6,583,752	5,723,244	37.04%	2,438,622	2,119,775	318,847	2,440,318	1,906,625	2,208,685	1,919,412
7	5,762,962	5,254,055	70.74%	4,076,719	3,716,853	359,866	4,093,033	4,795,132	2,081,535	1,840,758
8	7,714,110	7,174,754	85.00%	6,556,994	6,098,494	458,500	6,658,521	7,180,980	1,934,551	1,730,333
9	1,815,215	1,807,649	100.00%	1,815,215	1,807,649	7,566	1,815,215	1,978,585	1,815,215	1,807,649
10	4,665,240	4,389,417	88.14%	4,111,943	3,868,896	243,047	3,438,096	3,628,638	1,737,611	1,681,968

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(20) 财务费用

	2020 年度	2019 年度
利息费用	3,374,857	2,821,779
折现息	134,707	125,366
减: 利息收入	383,583	192,660
汇兑(收益)/损失	(392,680)	80,148
其他	56,198	125,246
合计	<u>2,789,499</u>	<u>2,959,879</u>

(21) 投资收益

	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	15,218,293	11,200,487
债权投资持有期间取得的利息收入	3,972,844	4,096,389
权益法核算的长期股权投资收益	484,281	448,904
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	19,649	27,561
处置长期股权投资产生的投资损益	(40,783)	1,671
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	<u>(580,269)</u>	<u>(613,227)</u>
合计	<u>19,074,015</u>	<u>15,161,785</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(22) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2020 年度	2019 年度
净利润	18,470,703	13,601,467
加: 资产减值损失	(86,068)	84,840
信用减值损失	829,432	777,234
使用权资产折旧	11,504	10,053
固定资产折旧	32,174	33,588
无形资产摊销	31,166	26,105
投资性房地产折旧和摊销	3,660	3,659
长期待摊费用摊销	19,914	37,645
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	25	-
公允价值变动损益	11,342	2,759
财务费用	3,116,885	3,027,713
投资收益	(19,074,015)	(15,161,785)
其他收益	(1,605)	-
递延所得税资产的增加	(197,215)	(232,157)
存货的减少/(增加)	3,368	(7,442)
合同资产的增加	(3,868,593)	(614,859)
合同负债的(减少)/增加	(866,664)	2,063,428
经营性应收项目的(增加)/减少	(6,343,676)	288,737
经营性应付项目的增加	9,636,732	14,941,782
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,729,069</u>	<u>18,882,767</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物的年末余额	43,554,765	37,947,707
减: 现金及现金等价物的年初余额	<u>37,947,707</u>	<u>43,273,801</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>5,607,058</u>	<u>(5,326,094)</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表附注(续)

(22) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货币资金	47,355,242	38,028,209
其中: 库存现金	3,756	8,499
银行存款	47,339,581	38,013,787
其他货币资金	11,905	5,923
减: 受到限制的货币资金	3,800,477	80,502
现金及现金等价物余额	<u>43,554,765</u>	<u>37,947,707</u>

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表补充资料 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 当期非经常性损益明细表

	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,147,279	1,012,498
非流动资产处置损益	428,762	5,551,475
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,527,368	1,338,179
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	321,554	287,958
债务重组损益	36,836	32,990
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,281,140	73,991
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(223,967)	(577,033)
小计	4,518,972	7,720,058
减: 所得税影响额	955,507	1,869,013
少数股东权益影响额(税后)	211,258	66,993
合计	3,352,207	5,784,052

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。

中国中铁股份有限公司

2020 年度财务报表补充资料 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 境内外财务报表差异调节表

本公司同时也是在香港联合交易所上市的 H 股公司, 本公司按照国际会计准则编制了 2020 年度财务报表, 并经罗兵咸永道会计师事务所审计。本财务报表在某些方面与本集团按照国际财务报告准则编制的财务报表之间存在差异, 差异项目及金额列示如下:

	净利润(合并)		净资产(合并)	
	2020 年度	2019 年度	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
按企业会计准则				
归属于母公司普通股				
股东及永续债持有人	25,187,793	23,677,567	255,344,830	221,457,841
按国际财务报告准则调整的项目及金额—股权转让分置流通权	-	-	(148,129)	(148,129)
按国际财务报告准则归属于母公司普通股股东及永续债持有人	25,187,793	23,677,567	255,196,701	221,309,712

三 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(人民币元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	11.85%	0.963	0.963
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	10.17%	0.827	0.827