

公司 A 股代码：601186

公司 A 股简称：中国铁建

公司 H 股代码：1186

公司 H 股简称：中国铁建 (China Rail Cons)

# 中国铁建股份有限公司

(于中华人民共和国注册成立的股份有限公司)

(上海证券交易所股票代码：601186；香港联合交易所有限公司股票代码：1186)

## 2021年半年度报告



# 中国铁建

## 第十节 财务报告

## 审阅报告

德师报(阅)字(21)第R00064号

中国铁建股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中国铁建股份有限公司的财务报表，包括2021年6月30日的合并及公司资产负债表，截至2021年6月30日止六个月期间的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是中国铁建股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映中国铁建股份有限公司2021年6月30日的合并及公司财务状况以及截至2021年6月30日止六个月期间的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海

中国注册会计师：马燕梅

中国注册会计师：殷莉莉

2021年8月30日

资产	附注五	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	139,704,895	187,997,046
交易性金融资产	2	1,835,635	587,022
应收票据	3	15,928,694	18,242,816
应收款项融资	4	2,945,837	3,683,653
应收账款	5	164,457,320	125,696,204
预付款项	6	28,690,938	24,316,491
其他应收款	7	63,062,638	66,383,081
存货	8	263,842,872	232,358,730
合同资产	9	191,819,360	165,030,475
一年内到期的非流动资产	12、24	15,154,946	16,311,081
其他流动资产	10	26,236,291	20,161,207
<b>流动资产合计</b>		<b>913,679,426</b>	<b>860,767,806</b>
<b>非流动资产</b>			
发放贷款及垫款	11	2,994,465	2,772,645
长期应收款	12	61,039,539	69,398,137
长期股权投资	13	83,734,438	70,621,039
债权投资	14	6,736,645	5,074,312
其他债权投资		1,003,109	1,003,745
其他非流动金融资产	15	3,432,848	2,839,530
其他权益工具投资	16	10,759,263	10,510,397
投资性房地产	17	7,471,609	7,254,240
固定资产	18	57,354,257	56,111,920
在建工程	19	7,488,852	7,552,112
使用权资产	20	5,610,206	5,292,332
无形资产	21	80,087,127	70,372,417
开发支出		17,561	28,612
商誉	22	523,490	541,705
长期待摊费用		585,237	499,927
递延所得税资产	23	6,819,793	6,423,173
其他非流动资产	24	86,201,061	65,728,750
<b>非流动资产合计</b>		<b>421,859,500</b>	<b>382,024,993</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,335,538,926</b>	<b>1,242,792,799</b>

附注为财务报表的组成部分

第 73 页至第 226 页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：汪建平

主管会计工作负责人：王秀明

会计机构负责人：乔国英

汪建平



2021年6月30日

## 合并资产负债表 - 续

人民币千元

负债和股东权益	附注五	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	25	72,552,977	49,879,073
吸收存款	26	1,384,941	4,815,608
应付票据	27	91,977,141	84,290,956
应付账款	28	356,308,069	349,327,324
预收款项		174,416	126,257
合同负债	29	140,811,644	131,058,617
应付职工薪酬	30	10,918,493	11,973,312
应交税费	31	5,983,967	8,392,379
其他应付款	32	91,196,516	79,595,459
一年内到期的非流动负债	33	31,086,999	28,573,343
其他流动负债	34	21,459,555	21,592,243
<b>流动负债合计</b>		<b>823,854,718</b>	<b>769,624,571</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	35	124,461,547	111,018,145
应付债券	36	31,865,712	26,111,854
租赁负债	37	3,089,992	2,677,405
长期应付款	38	19,686,378	13,689,068
长期应付职工薪酬		154,361	151,359
预计负债		666,520	590,932
递延收益	39	4,492,895	3,786,970
递延所得税负债	23	1,313,247	1,378,201
其他非流动负债		216,952	125,204
<b>非流动负债合计</b>		<b>185,947,604</b>	<b>159,529,138</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,009,802,322</b>	<b>929,153,709</b>
<b>股东权益</b>			
股本	40	13,579,542	13,579,542
其他权益工具	41	63,064,133	68,258,403
资本公积	42	44,805,825	44,158,849
其他综合收益	43	(1,493,184)	(1,292,262)
专项储备	44	-	-
盈余公积	45	6,139,569	6,139,569
未分配利润	46	131,105,135	123,453,661
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>257,201,020</b>	<b>254,297,762</b>
少数股东权益		68,535,584	59,341,328
<b>股东权益合计</b>		<b>325,736,604</b>	<b>313,639,090</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,335,538,926</b>	<b>1,242,792,799</b>

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 合并利润表

人民币千元

项目	附注五	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
营业收入	47	488,514,865	370,789,433
减：营业成本	47	447,425,437	337,027,720
税金及附加	48	1,458,111	1,250,826
销售费用	49	2,927,992	2,203,779
管理费用	50	9,719,424	8,140,710
研发费用	51	8,598,485	6,696,047
财务费用	52	1,040,861	1,860,607
其中：利息费用		2,300,143	2,918,463
利息收入		1,986,568	1,819,022
加：其他收益	55	666,659	248,195
投资收益(损失)	56	(15,697)	364,348
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		757,329	1,010,131
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(1,056,860)	(756,314)
公允价值变动收益	57	12,448	215,383
资产减值损失	53	(405,992)	(781,979)
信用减值损失	54	(1,037,345)	(546,100)
资产处置收益		109,086	202,462
营业利润		16,673,714	13,312,053
加：营业外收入	58	500,929	377,588
减：营业外支出	59	281,763	257,245
利润总额		16,892,880	13,432,396
减：所得税费用	61	2,794,325	2,545,375
净利润		14,098,555	10,887,021
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		14,098,555	10,887,021
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		12,307,363	9,316,253
少数股东损益		1,791,192	1,570,768
其他综合收益(损失)的税后净额	43	(154,423)	(532,546)
归属于母公司股东的其他综合收益(损失)的税后净额		(200,922)	(510,606)
不能重分类进损益的其他综合收益(损失)			
重新计量设定受益计划变动额		(10)	(28)
其他权益工具投资公允价值变动		52,699	(238,077)
将重分类进损益的其他综合收益(损失)			
权益法下可转损益的其他综合收益(损失)		(26,443)	(76,770)
其他债权投资公允价值变动		(717)	3,028
外币财务报表折算差额		(228,249)	(199,245)
其他		1,798	486
归属于少数股东的其他综合收益(损失)的税后净额		46,499	(21,940)
综合收益总额		13,944,132	10,354,475
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		12,106,441	8,805,647
归属于少数股东的综合收益总额		1,837,691	1,548,828
每股收益			
基本每股收益(人民币元/股)	62	0.79	0.62
稀释每股收益(人民币元/股)	62	0.79	0.59

## 合并现金流量表

人民币千元

项目	附注五	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		479,697,351	346,718,497
收到的税费返还		240,512	131,236
发放贷款及垫款净减少额		-	300,000
存放中央银行款项净减少额		1,230,526	1,234,415
收到的其他与经营活动有关的现金	63(1)	9,507,377	6,071,292
经营活动现金流入小计		490,675,766	354,455,440
购买商品、接受劳务支付的现金		485,523,335	351,781,649
发放贷款及垫款净增加额		230,000	-
吸收存款及拆入资金净减少额		3,430,667	2,106,807
支付给职工以及为职工支付的现金		37,158,112	30,813,497
支付的各项税费		14,731,584	12,276,990
支付的其他与经营活动有关的现金	63(2)	5,788,436	5,555,009
经营活动现金流出小计		546,862,134	402,533,952
经营活动使用的现金流量净额	64(1)	(56,186,368)	(48,078,512)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,051,975	2,321,172
取得投资收益收到的现金		688,840	172,770
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		924,037	874,616
受限制货币资金的净减少额		-	997,915
收到的其他与投资活动有关的现金		147,814	960,597
投资活动现金流入小计		2,812,666	5,327,070
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,855,097	12,193,934
投资支付的现金		16,184,086	7,342,829
受限制货币资金的净增加额		83,020	-
支付的其他与投资活动有关的现金		226,936	347,237
投资活动现金流出小计		31,349,139	19,884,000
投资活动使用的现金流量净额		(28,536,473)	(14,556,930)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		12,821,852	3,387,843
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,723,433	3,387,843
发行债券收到的现金		9,292,967	9,183,176
取得借款收到的现金		97,577,381	104,114,055
收到其他与筹资活动有关的现金		-	3,500,000
筹资活动现金流入小计		119,692,200	120,185,074
偿还债务支付的现金		64,346,009	73,930,296
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,166,312	7,573,563
其中：子公司支付给少数股东的股利		1,689,006	1,449,765
支付与其他筹资活动有关的现金	63(3)	9,478,944	6,091,768
筹资活动现金流出小计		81,991,265	87,595,627
筹资活动产生的现金流量净额		37,700,935	32,589,447
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		(122,739)	161,833
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>		(47,144,645)	(29,884,162)
加：期初现金及现金等价物余额	64(2)	167,669,496	140,293,616
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	64(2)	120,524,851	110,409,454

资产	附注十四	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		18,119,134	30,836,880
交易性金融资产		88,898	83,507
应收账款	1	4,008,605	4,612,950
预付款项		603,398	168,857
其他应收款	2	25,315,541	18,417,241
存货		2,124	1,293
合同资产		1,833,473	1,592,534
一年内到期的非流动资产		658,959	7,171,490
其他流动资产		140,569	173,663
<b>流动资产合计</b>		<b>50,770,701</b>	<b>63,058,415</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款		47,340,640	36,883,640
长期股权投资	3	102,473,521	102,169,338
其他权益工具投资		318,340	312,650
固定资产		36,577	39,531
在建工程		62,134	48,427
使用权资产		17,000	34,292
无形资产		73,911	71,440
长期待摊费用		2,233	1,028
递延所得税资产		345	345
其他非流动资产		2,309,848	2,759,277
<b>非流动资产合计</b>		<b>152,634,549</b>	<b>142,319,968</b>
<b>资产总计</b>		<b>203,405,250</b>	<b>205,378,383</b>

负债和股东权益	附注十四	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
应付账款		6,947,215	8,346,413
合同负债		984,261	581,359
应付职工薪酬		112,810	90,818
应交税费		226,816	113,785
其他应付款	4	25,670,289	22,109,546
一年内到期的非流动负债		2,324,994	6,023,106
其他流动负债		374,972	454,682
<b>流动负债合计</b>		<b>36,641,357</b>	<b>37,719,709</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	5	2,806,146	2,632,066
租赁负债		1,085	1,816
长期应付款		2,020,784	2,020,885
长期应付职工薪酬		11,380	11,380
递延所得税负债		43,930	187,805
递延收益		141	141
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,883,466</b>	<b>4,854,093</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,524,823</b>	<b>42,573,802</b>
<b>股东权益</b>			
股本	附注五、40	13,579,542	13,579,542
资本公积		46,886,474	46,893,785
其他综合收益		73,061	68,794
其他权益工具	附注五、41	63,064,133	68,258,403
专项储备		-	-
盈余公积	附注五、45	6,139,569	6,139,569
未分配利润		32,137,648	27,864,488
<b>股东权益合计</b>		<b>161,880,427</b>	<b>162,804,581</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>203,405,250</b>	<b>205,378,383</b>

截至2021年6月30日止六个月期间

## 公司利润表

人民币千元

项目	附注十四	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
营业收入	6	5,974,061	4,978,398
减：营业成本	6	5,788,387	4,884,392
税金及附加		1,891	3,737
销售费用		18,277	8,746
管理费用		229,825	175,963
财务费用	7	(1,205,767)	(997,750)
其中：利息费用		283,733	847,824
利息收入		1,406,638	2,011,569
加：其他收益		1,175	4,889
投资收益	8	7,853,746	10,665,946
公允价值变动收益		5,391	242,162
信用减值利得(损失)		3,375	(30,800)
资产减值利得(损失)		1,199	(136)
营业利润		9,006,334	11,785,371
加：营业外收入		23,218	2,029
减：营业外支出		449	686
利润总额		9,029,103	11,786,714
减：所得税费用		100,054	60,614
净利润		8,929,049	11,726,100
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		8,929,049	11,726,100
终止经营净利润		-	-
其他综合收益(损失)的税后净额		4,267	(23,317)
不能重分类进损益的其他综合收益(损失)			
其他权益工具投资公允价值变动		4,267	(23,317)
综合收益总额		8,933,316	11,702,783

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 公司现金流量表

人民币千元

项目	附注十四	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,604,518	6,586,075
收到的其他与经营活动有关的现金		7,350,054	8,847,686
经营活动现金流入小计		14,954,572	15,433,761
购买商品、接受劳务支付的现金		8,444,267	6,436,786
支付给职工以及为职工支付的现金		160,803	115,148
支付的各项税费		26,122	24,659
支付的其他与经营活动有关的现金		21,877,831	5,613,814
经营活动现金流出小计		30,509,023	12,190,407
经营活动(使用)产生的现金流量净额	9(1)	(15,554,451)	3,243,354
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
取得投资收益收到的现金		12,461,711	8,614,410
受限制货币资金的净减少额		2,817	69,579
投资活动现金流入小计		12,464,528	8,683,989
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,009	27,595
投资支付的现金		304,183	1,500,000
投资活动现金流出小计		330,192	1,527,595
投资活动产生的现金流量净额		12,134,336	7,156,394
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,098,419	-
取得借款收到的现金		200,000	1,100,000
筹资活动现金流入小计		3,298,419	1,100,000
偿还债务支付的现金		3,288,166	10,201,001
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		968,244	1,358,620
支付的其他与筹资活动有关的现金		8,300,507	632
筹资活动现金流出小计		12,556,917	11,560,253
筹资活动使用的现金流量净额		(9,258,498)	(10,460,253)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		(36,315)	36,419
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>		<b>(12,714,928)</b>	<b>(24,086)</b>
加：期初现金及现金等价物余额	9(2)	29,808,391	15,221,695
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	9(2)	<b>17,093,463</b>	<b>15,197,609</b>

## 一、 公司基本情况

中国铁建股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司,于 2007 年 11 月 5 日成立。本公司所发行人民币普通股 A 股及境外上市 H 股股票,已在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司上市。本公司总部位于北京市海淀区复兴路 40 号东院。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事建筑工程承包、勘察设计及咨询、物流贸易、工业制造、房地产开发等业务。

本公司的母公司和最终控制方均为于中华人民共和国成立的中国铁道建筑集团有限公司(以下简称“控股股东”)。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 30 日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本期变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本集团执行中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《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(2014 年修订)》的要求披露相关财务信息。本集团以持续经营假设为基础编制本财务报表。

根据香港联交所 2010 年 12 月刊发的《有关接受在香港上市的内地注册成立公司采用内地的会计及审计准则以及聘用内地会计师事务所的咨询总结》及相应的香港上市规则修订,以及财政部、中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)的有关文件规定,经本公司股东大会审议批准,从 2011 年度开始,本公司不再向 A 股股东及 H 股股东分别提供根据中国企业会计准则及国际财务报告准则编制的财务报告,而是向所有股东提供根据中国会计准则编制的财务报告,并在编制此财务报告时考虑了香港《公司条例》及《香港联合交易所有限公司证券上市规则》有关披露的规定。

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点,制定了具体会计政策和会计估计,主要包括应收款项与合同资产的减值、存货计价方法、存货跌价准备的计提、固定资产折旧方法及折旧率的确定、无形资产摊销方法、长期资产减值方法、收入确认政策等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于 2021 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司经营成果、合并及公司股东权益变动和合并及公司现金流量。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

#### 3. 记账本位币

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

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

##### 4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### 4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大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，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍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，其差额计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 4.企业合并 - 续

##### 4.2 非同一控制下的企业合并 - 续

合并当期期末，如合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，则以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

#### 5.合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 5.合并财务报表 - 续

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权的，剩余股权按照其在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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

结构化主体是指在确定主体的控制方时，没有将表决权或类似权利作为决定因素(如表决权仅与被投资方的日常行政管理活动有关)而设计的主体。结构化主体的相关活动由合同安排决定。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，在结构化主体中，本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。若本集团担任资产管理人时仅为代理人，代表主要责任人(结构化主体的其他投资者)行使决策权，则本集团不控制该结构化主体。若本集团担任资产管理人时被判断为代表其自身行使决策权，则为主要责任人，控制该结构化主体。

#### 6.合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。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。

对于共同经营，本集团作为合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注三、11.3.2。

#### 7.现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8.外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 8. 外币业务和外币报表折算 - 续

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其外币财务报表折算为人民币报表：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初/期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末/期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金及现金等价物的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 9. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的重大融资成分的应收账款时，初始确认的应收账款则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### 9.1 金融资产分类和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

###### 9.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款、长期应收款(将于一年内到期的，列示于一年内到期的非流动资产)、债权投资(将于一年内到期的，列示于一年内到期的非流动资产)等。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 9.金融工具 - 续

##### 9.1 金融资产分类和计量 - 续

###### 9.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产 - 续

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- (1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- (2) 对于购入或源生的未发生信用减值，但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

###### 9.1.2 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

金融资产的合同条款规定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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本集团将该金融资产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在其他债权投资(将于一年内到期，列示于一年内到期的非流动资产)、应收款项融资项目下列报。

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### 9.1.3 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

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。本集团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在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 9.金融工具 - 续

##### 9.1 金融资产分类和计量 - 续

###### 9.1.4 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

本集团以公允价值对该等金融资产进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### 9.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产以及租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

###### 9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 9.金融工具 - 续

##### 9.2 金融工具减值 - 续

###### 9.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

###### 9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

###### 9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。对于其他以摊余成本计量的金融资产及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，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、工程项目合同结算周期、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- (1) 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (2) 对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (3) 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- (4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 9. 金融工具 - 续

##### 9.2 金融工具减值 - 续

##### 9.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

##### 9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 9.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，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，但是未保留对该金融资产的控制。

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- (1) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- (2) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移收到的对价与原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。针对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额与分摊的前述账面金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应终止确认的部分从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 9.金融工具 - 续

##### 9.3 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

##### 9.4 金融负债的分类和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

###### 9.4.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息费用计入当期损益。

###### 9.4.2 其他金融负债

除继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

###### 9.4.2.1 财务担保合同

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的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

##### 9.5 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 9.金融工具 - 续

##### 9.6 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团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(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

##### 9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

本集团相关衍生金融工具为期权合同。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理：

- (1) 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不紧密相关；
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

##### 9.8 可转换债券

本集团发行的同时包含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算，不以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。

可转换债券发行时，按公允价值进行初始确认。对于包含权益工具的可转换债券，初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定，可转换债券的整体发行价格扣除负债的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入股东权益。对于包含转换选择权衍生工具的可转换债券，于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 9.金融工具 - 续

##### 9.8 可转换债券 - 续

后续计量时，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量；衍生金融工具按公允价值计量，且公允价值变动计入当期损益；划分为权益的转换选择权的价值继续保留在权益。可转换债券到期或转换时不产生损失或收益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债、权益/衍生金融工具成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销；与权益成份相关的交易费用直接计入权益；与衍生金融工具成份相关的交易费用计入当期损益。

##### 9.9 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 10.存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、房地产开发成本、房地产开发产品等。房地产开发成本和房地产开发产品主要包括土地取得成本、前期开发费用、工程建筑成本、基础设施成本、配套设施成本以及与工程相关的其他费用等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，其余周转材料采用分次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，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。计提存货跌价准备时，原则上按照单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 长期股权投资

##### 11.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

##### 11.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

##### 11.3 后续计量及损益确认方法

###### 11.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 长期股权投资 - 续

##### 11.3 后续计量及损益确认方法 - 续

###### 11.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的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。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

##### 11.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11. 长期股权投资 - 续

##### 11.4 长期股权投资处置 - 续

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 12. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在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差额计入当期损益。

本集团在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。

本集团在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

#### 13. 固定资产

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 13. 固定资产 - 续

研发类固定资产的折旧采用加速折旧方法计提，施工机械中的大型施工设备的折旧采用工作量法计提，其他类固定资产的折旧采用年限平均法计提。

各类采用年限平均法计提折旧的固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	5%	20-35年	2.71%-4.75%
施工机械	5%	10-25年	3.80%-9.50%
运输设备	5%	5-10年	9.50%-19.00%
生产设备	5%	5-10年	9.50%-19.00%
测量及试验设备	5%	5年	19.00%
其他固定资产	5%	3-5年	19.00%-31.67%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整并作为会计估计变更处理。

#### 14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 15. 借款费用 - 续

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 16. 无形资产

本集团的无形资产包括土地使用权、特许经营权、软件使用权、采矿权等。

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用车流量法、直线法或产量法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

##### 16.1 土地使用权

土地使用权是指为取得一定期限土地权利而支付的成本。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

本集团之土地使用权根据所取得的土地使用证标明的年限按直线法进行摊销。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 16. 无形资产 - 续

##### 16.2 特许经营权

本集团涉及若干服务特许经营安排，本集团按照合同授予方所订预设条件，为合同授予方开展建筑工程(如收费高速公路及桥梁等)，以换取有关资产的经营权。特许经营安排下的资产按其安排的性质核算，具体参见附注三、32。

特许经营权项目在进入运营期间初始根据与该项目有关经济利益的预期实现方式选择车流量法或直线法进行摊销。

##### 16.3 软件使用权

软件使用权按取得时实际支付的价款入账，并按预计使用年限 1 年至 10 年平均摊销。

##### 16.4 采矿权

采矿权代表取得采矿许可证的成本。采矿权依据相关的已探明矿山储量采用产量法进行摊销。

##### 16.5 开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括经营租入固定资产改良支出等，其在预计受益期限内平均摊销。筹建期间发生的费用，于发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 19. 收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- 工程承包业务，主要包括铁路、公路、城市轨道交通等基础设施和房建项目的工程施工；
- 勘察设计和咨询业务，主要包括铁路、公路、城市轨道交通等土木工程和基础设施建设的勘察设计咨询服务；
- 工业制造业务，主要包括大型养路机械、掘进机械、轨道系统等机械设备的研发、生产和销售；
- 房地产开发业务，主要包括民用住房、商用建筑的开发、建设与销售；
- 其他业务，主要包括物流贸易业务、金融保险经纪业务和高速公路运营服务等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本集团采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 19.收入 - 续

本集团的勘察设计和咨询业务、工业制造业务、房地产开发业务和其他业务，根据具体业务性质与合同规定，按照履约进度在合同期内确认收入或者在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 19.收入 - 续

##### 主要责任人与代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

##### 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在其他流动资产或其他非流动资产中列报。

##### 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

上述与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

##### 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注三、9.2。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

##### 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 20.政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，在相关资产达到预定可使用状态或预定用途时冲减相关资产的账面价值。

##### 20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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；用于补偿已经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。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

##### 20.3 因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿

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作为政府补助核算的金额后如有结余的，确认为资本公积。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 21. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值，或与直接计入其他综合收益或股东权益的交易或者事项相关当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 22. 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。

在合同开始日/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### 22.1 本集团作为承租人

###### 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

###### 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团发生的初始直接费用；
- (4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

###### 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (3) 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 22. 租赁 - 续

##### 22.1 本集团作为承租人 - 续

###### *租赁负债 - 续*

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益。

###### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

###### *租赁变更*

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

##### 22.2 本集团作为出租人

###### *租赁的分拆*

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

###### *租赁的分类*

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 22. 租赁 - 续

##### 22.2 本集团作为出租人 - 续

###### *本集团作为出租人记录经营租赁业务*

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

##### 22.3 售后租回交易

###### *本集团作为卖方及承租人*

本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### 23. 长期资产减值

本集团对除存货、递延所得税资产、金融资产、合同资产及与合同成本有关的资产以外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断该等资产是否存在减值迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 23. 长期资产减值 - 续

对商誉进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

#### 24. 职工薪酬

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 24.1 短期薪酬

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。

##### 24.2 离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 24.3 离职后福利(设定受益计划)

本集团为长期离岗人员提供一项福利计划，其被视为根据设定受益计划作出。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累计福利单位法。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划义务的利息费用。

##### 24.4 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 24. 职工薪酬 - 续

##### 24.5 住房公积金

本集团为所有在中国内地的在职员工提供了政府规定的住房公积金计划，即本集团根据员工薪酬总额的一定比例，按月向政府规定的住房公积金管理机构缴存住房公积金。

##### 24.6 奖金计划

支付奖金的预期成本在员工提供服务而使本集团产生现有的法律或推定义务，且能可靠估算该义务时确认为负债。有关奖金的责任预期在 12 个月内清偿，并按清偿时预期应付的金额计量。

#### 25. 债务重组

##### 25.1 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本集团按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

##### 25.2 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

- (1) 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；
- (2) 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 25. 债务重组 - 续

##### 25.2 作为债权人记录债务重组义务 - 续

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### 26. 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，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以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初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，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；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和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。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，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。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### 27. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 28. 永续债等其他金融工具

本集团发行的永续债等其他金融工具如果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，则分类为权益工具。

归类为权益工具的永续债等其他金融工具，利息支出或股利分配作为本集团的利润分配，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。

#### 29. 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《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财企[2012]16号)及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用。

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 30. 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：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；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 31. 资产证券化业务

本集团将部分应收账款(“基础资产”)证券化，将基础资产出售并转让给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券和次级资产支持证券，本集团持有部分次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团作为资产服务机构，提供资产及其回收有关的管理服务、基础合同的变更管理及其他服务。基础资产在回收期间的回收资金在支付特定目的实体税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余资金作为次级资产支持证券的收益，本集团根据持有次级资产支持证券比例享有相关收益。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 31. 资产证券化业务 - 续

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度，以及本集团对该实体行使控制权的程度：

- (1) 当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团予以终止确认该金融资产；
- (2) 当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；
- (3) 如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

本集团将部分工程质量保证金证券化，在满足工程施工相关履约义务已完成并由承包人承诺完成缺陷责任相关履约义务的条件下，将工程质量保证金出售并转让给特殊目的实体，参考运用上述证券化金融资产会计政策。

#### 32. 政府和社会资本合作项目合同

社会资本方与政府方依法依规就政府和社会资本合作项目(以下简称“PPP 项目”)所订立的合同同时符合下列特征(以下简称“双特征”)：(1)社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；(2)社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。PPP 项目合同同时符合下列条件(以下简称“双控制”)：(1)政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；(2)PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

本集团作为社会资本方，与政府订立 PPP 项目合同，本集团提供建造服务(含建设和改扩建，下同)或发包给其他方等，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定本集团身份是主要责任人还是代理人进行会计处理，确认合同资产。

如合同约定本集团提供多项服务(如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

如合同约定在项目运营期间，本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营权。

如合同约定在项目运营期间，本集团有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)，在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认应收款项。本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。

对于本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在无形资产项下的特许经营权列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在合同资产或其他非流动资产项目中列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 33.重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### *工程承包业务收入*

本集团的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，本集团在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。本集团管理层根据工程承包项目的合同预算，对于合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，识别亏损性合同。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失并确认为当期费用。由于建设工程的活动性质，于合同进行过程中，本集团需要对于各合同所编制的预算进行持续评估和修订，该修订会影响相关期间的收入、利润以及其他与工程承包相关的项目。

##### *应收账款与合同资产减值*

对于由收入准则规范的交易形成的应收账款与合同资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的应收账款与合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息单独确定信用损失。除上述之外的应收账款与合同资产，本集团基于共同信用风险特征采用减值矩阵确定信用损失，预期信用损失率基于本集团的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收账款与合同资产的账面价值。

##### *其他金融资产减值*

对于非收入准则规范的交易形成的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后的变动情况，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。预期信用损失的确定需要管理层对于金融资产的信用风险自初始确认后是否显著增加进行判断并对预期收取的合同现金流量进行估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和金融资产的账面价值。

##### *房地产开发成本及开发产品减值*

本集团须于每个资产负债表日评估房地产开发成本及开发产品的可变现净值，可变现净值低于其成本的，本集团计提存货跌价准备。

本集团依据同地区同类房地产的现行市场售价、达到完工状态预计将发生的开发成本和折现率而估计房地产开发成本的可变现净值。

本集团按照目前市场价格状况和项目实际销售情况，依据房地产开发产品售价、销售预测、可能发生的销售费用及相关税费而估计房地产开发产品的可变现净值。

### 三、 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 33.重大会计判断和估计 - 续

##### *特许经营权减值*

本集团于资产负债表日评估特许经营权是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备并计入减值损失。

特许经营权的可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者确定。预计未来现金流量的现值以特许经营期的未来现金流量的现值为基础，即按照特许经营权在持续使用过程中所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计未来现金流量以预计提供的特许经营服务收入和其他特许经营收益扣除必要的维护费用和经营成本为基础估计。

##### *有关诉讼及索偿的或有负债*

本集团以往曾涉及若干建筑工程的多宗诉讼及索偿。管理层已参考法律顾问的意见，评估因该等诉讼及索偿产生的或有负债。本集团已根据管理层的最佳估计及判断就可能承担的债务作出预提。

##### *固定资产的可使用年限和残值*

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该等固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的该等固定资产。

为确定固定资产的可使用年限及预计净残值，本集团会按期检查市场状况的变动、预期的实际耗损及资产保养。资产的可使用年限估计是根据本集团对相同用途的相类似资产的经验作出。倘若固定资产的估计可使用年限及/或预计净残值少于先前的估计，则会作出额外折旧。本集团将会于每个结算日根据情况变动对可使用年限和预计净残值作出检查。

##### *高速公路特许经营权的摊销*

本集团参与高速公路建设而取得的特许经营权安排下的资产，如适用无形资产模式，特许经营权项目在进入运营期间初始根据与该项目有关经济利益的预期实现方式选择车流量法或直线法进行摊销。车流量法进行摊销，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。

### 三、重要会计政策及会计估计 - 续

#### 33.重大会计判断和估计 - 续

##### *所得税及递延所得税资产*

本公司及其子公司因分布在国内若干省份及国外若干国家而需分别在其所在地缴纳企业所得税。在计提企业所得税时，由于有关企业所得税的若干事项尚未获得主管税务机关确认，因此需以现行的税收法规及其他相关政策为依据，作出可靠的估计和判断。若有关事项的最终税务结果有别于已确认金额时，该等差额将对当期的所得税造成影响。

有关若干可抵扣暂时性差异及税项亏损之递延所得税资产，乃于管理层认为日后很可能获得足够的应纳税所得额以用作抵扣可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损时开始确认。倘若该项预计与原来估计有所差异，该等差额将影响更改有关估计期间所确认之递延所得税资产及所得税。

##### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 34.重要会计政策变更

本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2021 年印发的《企业会计准则解释第 14 号》(以下简称“解释第 14 号”)。

##### *解释第 14 号对本集团的影响*

解释第 14 号定义了 PPP 项目合同，包括 PPP 项目合同应符合的“双特征”及“双控制”条件，明确了社会资本方的相关会计处理，特别是明确了 PPP 项目合同下应收款项和无形资产的确认条件以及 PPP 项目合同下混合模式(金融资产与无形资产兼有)的会计处理规定，并规定了明确的披露要求。解释第 14 号保持了与收入准则的衔接，要求社会资本方提供建造服务或发包给其他方等，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理，明确了 PPP 项目资产建造过程中借款费用的会计处理。具体会计政策见附注三、32。

解释第 14 号要求，2021 年 1 月 1 日前开始实施且至解释第 14 号施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照以上规定进行会计处理的，本集团应进行追溯调整，并将累计影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 三、重要会计政策及会计估计 - 续

## 34. 重要会计政策变更 - 续

解释第 14 号对本集团的影响 - 续

执行解释第 14 号对本集团 2021 年 1 月 1 日资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	实施解释第 14 号 的影响	2021 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
应收账款(注 2)	125,696,204	114,524	125,810,728
合同资产(注 1)	165,030,475	306,888	165,337,363
一年内到期的非流动资产(注 1、2)	16,311,081	(421,412)	15,889,669
<b>流动资产合计</b>	<b>860,767,806</b>	-	<b>860,767,806</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款(注 1)	74,472,408	(15,974,790)	58,497,618
其他非流动资产(注 1)	65,728,750	15,974,790	81,703,540
<b>非流动资产合计</b>	<b>382,024,993</b>	-	<b>382,024,993</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,242,792,799</b>	-	<b>1,242,792,799</b>
<b>负债合计</b>	<b>929,153,709</b>	-	<b>929,153,709</b>
<b>股东权益：</b>			
<b>股东权益合计</b>	<b>313,639,090</b>	-	<b>313,639,090</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,242,792,799</b>	-	<b>1,242,792,799</b>

注 1： 于 2021 年 1 月 1 日，对部分 PPP 项目合同，本集团并未拥有无条件(即，仅取决于时间流逝)收取对价的权利，因此将上述合同项下确认的长期应收款重分类至合同资产，根据其预计是否一年内变现，在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

注 2： 于 2021 年 1 月 1 日，根据解释第 14 号相关规定，本集团将部分一年内到期的非流动资产重分类至应收账款。

财务报表附注  
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

#### 四、 税项

##### 1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额、建筑安装收入等	3%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	本集团内除部分于境内设立的子公司因享受税收优惠(附注四、2)及于境外设立的子公司需按其注册当地的所得税法规计提企业所得税以外,企业所得税按应纳税所得额的 25% 计缴
城市维护建设税	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	3%
地方教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	2%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额为纳税基准,按超率累进税率计缴土地增值税	超率累进税率: 30%、40%、50%、60%

##### 2.税收优惠

###### 研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》(新企业所得税法)第四章税收优惠第三十条第(一)项、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)及《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)的规定,本公司及下属子公司符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号)的规定,本公司及下属子公司自 2021 年 1 月 1 日起在计算应纳税所得额时,符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

#### 四、 税项 - 续

##### 2. 税收优惠 - 续

###### 西部大开发税收优惠政策

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号), 西部大开发税收优惠政策可继续沿用至 2020 年。该文件规定: “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。上述鼓励类产业企业是指以《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 70% 以上的企业。《西部地区鼓励类产业目录》另行发布”。

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税[2020]23 号), 西部大开发税收优惠政策可继续沿用至 2030 年。该文件规定: “自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《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。《西部地区鼓励类产业目录》由发展改革委牵头制定。该目录在本公告执行期限内修订的, 自修订版实施之日起按新版本执行”。

目前, 《西部地区鼓励类产业目录》已经国务院批准, 并自 2014 年 10 月 1 日起施行。本公司的子公司, 包括中铁十一局集团第五工程有限公司、中铁十二局集团第一工程有限公司、中铁十二局集团第四工程有限公司、中铁十二局集团铁路养护工程有限公司、中铁十二局集团(西藏)工程有限公司、中铁建大桥工程局集团第五工程有限公司、中铁十五局集团西藏工程有限公司、中铁十六局集团西藏工程有限公司、中铁十七局集团第二工程有限公司、中铁十七局集团第四工程有限公司、中铁十七局集团西藏工程有限公司、中铁十八局集团隧道工程有限公司、中铁十八局集团西藏工程有限公司、中铁十九局集团西藏工程有限公司、中铁二十局集团有限公司、中铁二十局集团第二工程有限公司、中铁二十局集团第五工程有限公司、中铁二十局集团电气化工程有限公司、中铁二十局集团市政工程有限公司、中铁二十一局集团有限公司、中铁二十一局集团第一工程有限公司、中铁二十一局集团第三工程有限公司、中铁二十一局集团第四工程有限公司、中铁二十一局集团第五工程有限公司、中铁二十一局集团电务电化工程有限公司、中铁二十一局集团路桥工程有限公司、中铁二十二局集团第五工程有限公司、中铁二十三局集团有限公司、中铁二十三局集团第三工程有限公司、中铁二十三局集团第四工程有限公司、中铁二十三局集团第六工程有限公司、中铁二十三局集团轨道交通成都工程有限公司、中铁二十三局集团西藏工程有限公司、中铁二十三局集团建筑设计研究院有限公司、中铁二十五局集团(赣州)工程有限公司、中铁建电气化局集团西安电气化制品有限公司、中铁建重庆轨道环线建设有限公司、中铁第一勘察设计院集团有限公司、兰州铁道设计院有限公司、中铁物资集团西南有限公司、中国铁建高新装备股份有限公司、铁建重工新疆有限公司、中铁隆昌铁路器材有限公司、重庆中油铁建实业有限公司、重庆铁发遂渝高速公路有限公司、中铁建重庆投资集团有限公司、中铁建重庆石化销售有限公司、中铁建昆仑地铁投资建设管理有限公司、中国铁建昆仑投资集团有限公司、中铁建贵州建设有限公司、中铁建云南交通建设管理有限公司、中铁建云南投资有限公司、中铁建昆仑天府绿道成都有限公司、成都中铁建昆仑轨道工程有限公司、成都中铁建城投综合管廊建设管理有限公司、中铁建北部湾建设投资有限公司、中铁建西北投资建设有限公司、中铁建(银川)城市发展有限公司、中铁物资集团云南有限公司、重庆金路交通工程有限责任公司满足上述文件规定的“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收入总额 70% 以上”的条件, 2020 年享受西部大开发税收优惠政策, 所得税执行 15% 的优惠税率; 上述公司 2021 年预计可以满足“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收入总额 60% 以上”的条件, 因此本期继续执行 15% 的优惠税率。

#### 四、 税项 - 续

##### 2. 税收优惠 - 续

###### 本公司各子公司的其他税收优惠政策

中铁十一局集团有限公司：①中铁十一局集团有限公司及下属子公司中铁十一局集团第六工程有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十一局集团第一工程有限公司、中铁十一局集团第二工程有限公司、中铁十一局集团第三工程有限公司、中铁十一局集团第四工程有限公司、中铁十一局集团城市轨道交通工程有限公司于 2019 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十一局集团桥梁有限公司于 2019 年向江西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁十二局集团有限公司：①下属子公司中铁十二局集团第七工程有限公司于 2019 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十二局集团建筑安装工程有限公司于 2020 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中国铁建大桥工程局集团有限公司：①中国铁建大桥工程局集团有限公司于 2019 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁建大桥工程局集团第二工程有限公司于 2020 年向深圳市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁建大桥工程局集团第四工程有限公司于 2019 年向黑龙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁建大桥工程局集团第六工程有限公司于 2020 年向吉林省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁建大桥工程局集团电气化工程有限公司于 2020 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中铁津桥工程检测有限公司于 2019 年向吉林省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁株洲桥梁有限公司于 2020 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁十四局集团有限公司：①下属子公司中铁十四局集团第三工程有限公司于 2019 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十四局集团隧道工程有限公司、中铁十四局集团建筑科技有限公司、山东省人民防空建筑设计院有限责任公司于 2020 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

#### 四、 税项 - 续

##### 2. 税收优惠 - 续

###### 本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁十五局集团有限公司：①下属子公司中铁十五局集团第一工程有限公司于 2019 年向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十五局集团第三工程有限公司于 2019 年向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁十六局集团有限公司：①下属子公司中铁十六局集团第三工程有限公司于 2020 年向浙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十六局集团第四工程有限公司、中铁十六局集团北京轨道交通工程建设有限公司、中铁十六局集团电气化工程有限公司于 2019 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十六局集团第五工程有限公司于 2019 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁十六局集团城市建设发展有限公司、中铁十六局集团路桥工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁十七局集团有限公司：①下属子公司中铁十七局集团第一工程有限公司于 2019 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十七局集团第三工程有限公司于 2020 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十七局集团第五工程有限公司于 2020 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁十七局集团电气化工程有限公司及中铁十七局集团建筑工程有限公司于 2019 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁十八局集团有限公司：①下属子公司中铁十八局集团第一工程有限公司、中铁十八局集团第二工程有限公司于 2020 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十八局集团第五工程有限公司于 2020 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十八局集团建筑安装工程有限公司于 2019 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

#### 四、 税项 - 续

##### 2. 税收优惠 - 续

###### 本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁十九局集团有限公司：①下属子公司中铁十九局集团第一工程有限公司、中铁十九局集团第二工程有限公司于 2020 年向辽宁省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁十九局集团第五工程有限公司于 2019 年向大连市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十九局集团第六工程有限公司于 2020 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁十九局集团电务工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁十九局集团广州工程有限公司于 2020 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁二十局集团有限公司：①下属子公司中铁二十局集团第三工程有限公司于 2019 年向重庆市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁二十局集团第四工程有限公司于 2019 年向青岛市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁贵州工程有限公司于 2019 年向贵州省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁二十局集团第六工程有限公司于 2019 年向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁二十一局集团有限公司：中铁二十一局集团轨道交通工程有限公司于 2019 年向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁二十二局集团有限公司：①中铁二十二局集团有限公司及下属子公司中铁二十二局集团轨道交通工程有限公司于 2019 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；②下属子公司中铁二十二局集团第一工程有限公司于 2020 年向黑龙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁二十二局集团第四工程有限公司于 2019 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④下属子公司中铁二十二局集团电气化工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁二十三局集团有限公司：下属子公司中铁二十三局集团轨道交通工程有限公司于 2020 年向上海市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

#### 四、 税项 - 续

##### 2. 税收优惠 - 续

###### 本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中铁二十四局集团有限公司：中铁二十四局集团有限公司于 2020 年向上海市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁二十五局集团有限公司：① 下属子公司中铁二十五局集团第三工程有限公司于 2019 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；② 中铁二十五局集团第四工程有限公司于 2019 年向广西壮族自治区科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③ 下属子公司广州铁诚工程质量检测有限公司、中铁二十五局集团电务工程有限公司于 2019 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④ 下属子公司柳州铁路工程质量检测中心有限公司于 2020 年向广西壮族自治区科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁建设集团有限公司：① 中铁建设集团有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；② 下属子公司中铁建设集团有限公司设备安装有限公司、中铁建设集团有限公司基础设施建设有限公司于 2019 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③ 下属子公司中铁建设集团有限公司南方工程有限公司于 2019 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④ 下属子公司中铁建设集团有限公司中南建设有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤ 下属子公司中铁建设集团有限公司华北工程有限公司于 2020 年向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中国铁建电气化局集团有限公司：① 下属子公司中铁建电气化局集团第一工程有限公司于 2019 年向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；② 下属子公司中铁建电气化局集团第二工程有限公司、中国铁建电气化局集团北方工程有限公司于 2020 年向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③ 下属子公司中铁建电气化局集团第三工程有限公司于 2019 年向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④ 下属子公司中铁建电气化局集团第四工程有限公司于 2020 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤ 下属子公司中国铁建电气化局集团第五工程有限公司于 2019 年向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥ 下属子公司中铁建电气化局集团康远新材料有限公司于 2020 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

#### 四、 税项 - 续

##### 2. 税收优惠 - 续

###### 本公司各子公司的其他税收优惠政策 - 续

中国铁建港航局集团有限公司：中国铁建港航局集团有限公司于 2020 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁城建集团有限公司：① 下属子公司中铁城建北京工程有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；② 下属子公司中铁城建集团南昌建设有限公司于 2020 年向江西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁第四勘察设计院集团有限公司：① 中铁第四勘察设计院集团有限公司及下属子公司铁四院(湖北)工程监理咨询有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；② 下属子公司武汉铁四院工程咨询有限公司于 2019 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③ 下属子公司中铁四院集团广州设计院有限公司于 2020 年向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并认定高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；④ 下属子公司海峡(福建)交通工程设计有限公司于 2020 年向福建省科学技术厅、财政厅、税务局申请并认定高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁第五勘察设计院集团有限公司：中铁第五勘察设计院集团有限公司及下属子公司北京铁五院工程机械有限公司、北京中铁建北方路桥工程有限公司、北京铁研建设监理有限责任公司、衢州市交通设计有限公司、北京中铁生态环境设计院有限公司、北京铁城检测认证有限公司于 2020 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中国铁建重工集团股份有限公司：中国铁建重工集团股份有限公司及下属子公司株洲中铁电气物资有限公司于 2020 年向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中国土木工程集团有限公司：下属子公司中土集团福州勘察设计研究院有限公司于 2020 年向福建省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁磁浮交通投资建设有限公司：中铁磁浮交通投资建设有限公司于 2020 年向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

中铁建发展集团有限公司：下属子公司中铁建网络信息科技有限公司于 2019 年向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

## 1. 货币资金

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
库存现金	71,383	63,475
银行存款	126,463,312	173,759,526
其他货币资金	7,702,440	7,475,759
财务公司存放中央银行法定准备金	5,467,760	6,698,286
<b>合计</b>	<b>139,704,895</b>	<b>187,997,046</b>

本集团所有权受到限制的货币资金见附注五、65。

于 2021 年 6 月 30 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 13,687,001 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 13,646,348 千元)，其中无汇回受到限制的货币资金(2020 年 12 月 31 日：无)。

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
货币资金期末/年末余额	139,704,895	187,997,046
减：财务公司存放中央银行法定准备金	5,467,760	6,698,286
减：其他使用受限的货币资金	7,667,560	7,402,151
减：存款期为三个月以上的未作质押的定期存款	6,044,724	6,227,113
现金及现金等价物期末/年末余额	<b>120,524,851</b>	<b>167,669,496</b>

## 2. 交易性金融资产

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
货币基金产品	1,416,424	-
权益工具投资	164,566	150,183
其他	254,645	436,839
<b>合计</b>	<b>1,835,635</b>	<b>587,022</b>

## 3. 应收票据

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	15,691,904	17,702,191
银行承兑汇票	298,628	606,185
减：信用损失准备	61,838	65,560
<b>合计</b>	<b>15,928,694</b>	<b>18,242,816</b>

本集团所有权受到限制的应收票据见附注五、65。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 4. 应收款项融资

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,945,837	3,683,653
<b>合计</b>	<b>2,945,837</b>	<b>3,683,653</b>

于 2021 年 6 月 30 日，本集团附有追索权的已贴现或背书给他方但尚未到期的应收票据为人民币 3,348,884 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 3,870,101 千元)，因承兑人信誉良好，到期日发生承兑人不能兑付的风险极低，本集团认为该等贴现或背书应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，并终止确认该等应收票据。

## 5. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	139,033,631	102,570,270
1 年至 2 年	18,876,952	16,542,230
2 年至 3 年	6,580,798	6,122,823
3 年以上	8,995,574	8,728,128
<b>小计</b>	<b>173,486,955</b>	<b>133,963,451</b>
减：信用损失准备	9,029,635	8,267,247
<b>合计</b>	<b>164,457,320</b>	<b>125,696,204</b>

应收账款信用损失准备的变动如下：

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年
上年年末余额	8,267,247	6,613,019
会计政策变更(附注三、34)	575	-
期初/年初余额	8,267,822	6,613,019
本期/年计提	1,674,997	3,270,335
减：本期/年转回	846,782	1,310,500
减：本期/年核销	2,723	138,917
其他	(63,679)	(166,690)
期末/年末余额	9,029,635	8,267,247

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间的信用损失准备变动详见附注八、3。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 5. 应收账款 - 续

应收账款及信用损失准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2021 年 6 月 30 日(未经审计)				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	10,083,287	5.81	4,792,519	47.53	5,290,768
按信用风险特征组合计提信用损失准备	163,403,668	94.19	4,237,116	2.59	159,166,552
<b>合计</b>	<b>173,486,955</b>	<b>100.00</b>	<b>9,029,635</b>	<b>5.20</b>	<b>164,457,320</b>

人民币千元

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	7,086,982	5.29	4,308,160	60.79	2,778,822
按信用风险特征组合计提信用损失准备	126,876,469	94.71	3,959,087	3.12	122,917,382
<b>合计</b>	<b>133,963,451</b>	<b>100.00</b>	<b>8,267,247</b>	<b>6.17</b>	<b>125,696,204</b>

于 2021 年 6 月 30 日，单项计提信用损失准备的应收账款情况如下(未经审计)：

人民币千元

单位名称	账面余额	信用损失准备	计提比例%	理由
单位 1	575,639	375,643	65.26	注
单位 2	528,109	122,776	23.25	注
单位 3	446,952	22,384	5.01	注
单位 4	350,960	52,796	15.04	注
单位 5	240,519	240,519	100.00	注
其他	7,941,108	3,978,401	50.10	--
<b>合计</b>	<b>10,083,287</b>	<b>4,792,519</b>	<b>47.53</b>	<b>--</b>

注： 本集团结合款项预计可收回情况，对其全部或部分计提信用损失准备。

于 2021 年 6 月 30 日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币千元

账龄	2021 年 6 月 30 日(未经审计)			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	137,432,884	84.10	1,155,692	0.84
1 至 2 年	16,905,585	10.35	912,200	5.40
2 至 3 年	5,280,710	3.23	592,421	11.22
3 年以上	3,784,489	2.32	1,576,803	41.66
<b>合计</b>	<b>163,403,668</b>	<b>100.00</b>	<b>4,237,116</b>	<b>2.59</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 5. 应收账款 - 续

于 2021 年 6 月 30 日，应收账款金额前五名如下(未经审计)：

人民币千元

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
单位 1	第三方	2,823,480	1 年以内	1.63
单位 2	第三方	1,829,843	1 年以内	1.05
单位 3	第三方	1,532,515	1 年以内	0.88
单位 4	第三方	1,470,986	1 年以内	0.85
单位 5	第三方	1,078,054	1 年以内	0.62
合计	--	<b>8,734,878</b>		<b>5.03</b>

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，实际核销的应收账款为人民币 2,723 千元(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 10,087 千元)。

因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为人民币 21,824,523 千元(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 18,927,522 千元)，确认终止确认损失人民币 1,056,860 千元(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 756,314 千元)。

转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：

于 2021 年 6 月 30 日，本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 350,000 千元及人民币 350,000 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 381,000 千元及人民币 381,000 千元)。

本集团所有权受到限制的应收账款参见附注五、65。

## 6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2021 年 6 月 30 日(未经审计)		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
1 年以内	28,242,206	98.44	23,782,856	97.81
1 年至 2 年	197,065	0.69	294,588	1.21
2 年至 3 年	219,188	0.76	225,999	0.93
3 年以上	32,479	0.11	13,048	0.05
合计	<b>28,690,938</b>	<b>100.00</b>	<b>24,316,491</b>	<b>100.00</b>

于 2021 年 6 月 30 日，本集团无账龄超过 1 年的金额重要的预付款项。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 6. 预付款项 - 续

于 2021 年 6 月 30 日，预付款项金额前五名如下(未经审计):

人民币千元

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	占预付款项 总额的比例%
单位 1	第三方	598,000	1 年以内	2.08
单位 2	第三方	259,944	1 年以内	0.91
单位 3	第三方	184,444	1 年以内	0.64
单位 4	第三方	143,483	1 年以内	0.50
单位 5	第三方	138,750	1 年以内	0.48
合计	--	<b>1,324,621</b>		<b>4.61</b>

## 7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

人民币千元

账龄	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	49,356,279	53,477,470
1 年至 2 年	6,844,962	7,123,511
2 年至 3 年	6,086,729	5,852,947
3 年以上	5,990,055	5,085,125
小计	<b>68,278,025</b>	<b>71,539,053</b>
减: 信用损失准备	5,215,387	5,155,972
合计	<b>63,062,638</b>	<b>66,383,081</b>

其他应收款信用损失准备的变动如下:

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年
期初/年初余额	5,155,972	4,766,484
本期/年计提	351,631	1,032,493
减: 本期/年转回	277,034	361,562
减: 本期/年核销	6,379	216,753
其他	(8,803)	(64,690)
期末/年末余额	5,215,387	5,155,972

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 7. 其他应收款 - 续

(1) 于 2021 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款按组合计提的信用损失准备分析如下(未经审计):

人民币千元

性质	账面余额	信用损失准备	计提比例%
合作开发款	32,124,696	41,969	0.13
保证金和押金	18,777,124	614,578	3.27
代垫代付款	5,860,889	77,355	1.32
其他	5,831,779	184,487	3.16
<b>合计</b>	<b>62,594,488</b>	<b>918,389</b>	<b>1.47</b>

(2) 于 2021 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下:

人民币千元

类别	2021 年 6 月 30 日(未经审计)				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	1,652,278	100.00	504,402	30.53	1,147,876
<b>合计</b>	<b>1,652,278</b>	<b>100.00</b>	<b>504,402</b>	<b>30.53</b>	<b>1,147,876</b>

(3) 于 2021 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下:

人民币千元

类别	2021 年 6 月 30 日(未经审计)				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	3,401,117	84.37	3,222,433	94.75	178,684
按信用风险特征组合计提信用损失准备	630,142	15.63	570,163	90.48	59,979
<b>合计</b>	<b>4,031,259</b>	<b>100.00</b>	<b>3,792,596</b>	<b>94.08</b>	<b>238,663</b>

单项计提信用损失准备的其他应收款情况如下(未经审计):

人民币千元

单位名称	账面余额	信用损失准备	计提比例%	理由
单位 1	446,618	446,618	100.00	注
单位 2	233,186	183,186	78.56	注
单位 3	193,168	193,168	100.00	注
单位 4	118,947	95,158	80.00	注
单位 5	109,252	109,252	100.00	注
其他	2,299,946	2,195,051	95.44	--
<b>合计</b>	<b>3,401,117</b>	<b>3,222,433</b>	<b>94.75</b>	--

注： 本集团结合款项预计可收回情况，对其全部或部分计提信用损失准备。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，实际核销的其他应收款为人民币 6,379 千元(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 196,243 千元)。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 7. 其他应收款 - 续

其他应收款账面余额按性质分类如下：

人民币千元

性质	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
合作开发款	32,124,696	36,839,524
保证金和押金	20,346,088	19,973,944
代垫代付款	6,119,354	5,834,607
其他	9,687,887	8,890,978
<b>合计</b>	<b>68,278,025</b>	<b>71,539,053</b>

于 2021 年 6 月 30 日，其他应收款金额前五名如下(未经审计)：

人民币千元

单位名称	期末余额	占其他应收款 余额合计数比例%	性质	账龄	信用损失准备
单位 1	2,795,097	4.09	合作开发款	3 年以内	2,795
单位 2	2,562,938	3.75	合作开发款	1 年以内	2,563
单位 3	2,200,695	3.22	合作开发款	1 年以内	2,201
单位 4	1,917,642	2.81	合作开发款	1 年以内	9,588
单位 5	1,707,261	2.50	合作开发款	2 年以内	1,888
<b>合计</b>	<b>11,183,633</b>	<b>16.37</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>19,035</b>

## 8. 存货

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日(未经审计)		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,961,468	23,311	26,938,157
在产品	4,000,438	-	4,000,438
库存商品	7,791,424	200,565	7,590,859
周转材料	13,092,997	99,514	12,993,483
房地产开发成本(1)	181,685,832	723,362	180,962,470
房地产开发产品(2)	32,229,058	871,593	31,357,465
<b>合计</b>	<b>265,761,217</b>	<b>1,918,345</b>	<b>263,842,872</b>

人民币千元

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,653,604	22,508	23,631,096
在产品	2,550,805	-	2,550,805
库存商品	6,066,574	153,248	5,913,326
周转材料	11,407,895	99,514	11,308,381
房地产开发成本(1)	158,221,386	730,436	157,490,950
房地产开发产品(2)	32,361,699	897,527	31,464,172
<b>合计</b>	<b>234,261,963</b>	<b>1,903,233</b>	<b>232,358,730</b>

## 五、合并财务报表主要项目注释 - 续

## 8. 存货 - 续

存货跌价准备变动分析如下：

人民币千元

项目	2021年 1月1日	本期增加		本期减少		2021年 6月30日 (未经审计)
		计提 (未经审计)	其他	转回 (未经审计)	转销及其他 (未经审计)	
原材料	22,508	803	-	-	-	23,311
库存商品	153,248	49,673	-	2,111	245	200,565
周转材料	99,514	-	-	-	-	99,514
房地产开发成本	730,436	-	-	-	7,074	723,362
房地产开发产品	897,527	958	-	-	26,892	871,593
<b>合计</b>	<b>1,903,233</b>	<b>51,434</b>	<b>-</b>	<b>2,111</b>	<b>34,211</b>	<b>1,918,345</b>

人民币千元

项目	2020年 1月1日	本年增加		本年减少		2020年 12月31日
		计提	其他	转回	转销及其他	
原材料	14,056	9,724	-	1,232	40	22,508
库存商品	197,507	1,789	-	32,843	13,205	153,248
周转材料	99,514	-	-	-	-	99,514
房地产开发成本	840,394	47,457	-	-	157,415	730,436
房地产开发产品	567,455	362,190	160,025	13,180	178,963	897,527
<b>合计</b>	<b>1,718,926</b>	<b>421,160</b>	<b>160,025</b>	<b>47,255</b>	<b>349,623</b>	<b>1,903,233</b>

(1) 房地产开发成本明细如下：

人民币千元

项目名称	开工时间	预计最近一期 竣工时间	预计 总投资额	2021年 6月30日 (未经审计)	2020年 12月31日
天津国印文苑项目	2018年10月	2021年10月	10,009,470	7,619,979	7,325,443
西派金沙府项目	2020年05月	2022年01月	10,847,397	7,386,121	6,961,243
温州鹿城未来社区项目	2020年09月	2023年08月	10,705,140	6,218,561	5,207,538
中国铁建海语熙岸项目	2019年08月	2022年04月	11,305,576	5,233,274	5,008,482
中国铁建·西派城项目	2017年09月	2022年06月	12,365,490	5,156,223	4,649,034
国际公馆项目	2019年07月	2022年05月	5,576,179	4,594,869	4,414,447
南京花语熙岸府项目	2020年06月	2022年12月	5,225,120	3,911,872	3,708,244
重庆大渡口项目	2019年07月	2022年09月	5,889,404	3,828,044	3,563,598
绍兴花语江南府项目	2019年08月	2021年12月	5,808,849	3,615,676	3,268,356
中国铁建·花语堂项目	2019年12月	2022年12月	5,900,000	3,383,134	3,214,315
中国铁建·花语城项目	2020年07月	2022年05月	6,091,326	3,144,595	2,974,903
梧桐湾项目	2018年12月	2021年09月	3,048,462	2,847,437	2,722,750
济南梧桐苑项目	2019年11月	2022年12月	4,665,170	2,634,510	2,510,764
苏州京万·花语天境华庭项目	2020年07月	2022年12月	3,081,720	2,591,527	2,497,191
领秀公馆南区项目	2018年12月	2022年03月	3,733,690	2,598,483	2,392,050
花语天镜府项目	2019年08月	2021年12月	3,081,720	2,436,570	2,314,548
花语岭南苑项目	2019年11月	2022年12月	3,137,800	2,420,042	2,281,873
华南总部大厦项目	2021年09月	2025年08月	9,400,000	2,402,641	-
南筹铭居项目	2020年08月	2022年06月	3,792,080	2,287,278	2,126,539
中国铁建·观山云邸项目	2021年05月	2022年12月	3,000,000	2,226,079	-
其他项目	--	--	321,938,492	105,148,917	91,080,068
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>448,603,085</b>	<b>181,685,832</b>	<b>158,221,386</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 8. 存货 - 续

(1) 房地产开发成本明细如下： - 续

于 2021 年 6 月 30 日，存货中房地产开发成本余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 12,198,316 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 10,528,744 千元)。截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间资本化的借款费用金额为人民币 2,581,299 千元(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 2,137,947 千元)，用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.30%~8.00%(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：3.35%~8.00%)。

(2) 房地产开发产品明细如下：

人民币千元

项目名称	最近一期竣工时间	2021 年 1 月 1 日 账面余额	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 账面余额 (未经审计)
领秀公馆北区项目	2020年12月	2,840,806	-	158,200	2,682,606
香榭国际项目	2021年02月	1,063,384	1,947,092	901,325	2,109,151
中国铁建·贵阳国际城项目	2019年12月	1,567,284	-	50,862	1,516,422
天津中国铁建·国际城项目	2019年04月	1,452,164	-	30,746	1,421,418
成都北湖新区项目	2019年12月	1,500,380	-	121,834	1,378,546
铁建大厦项目	2020年12月	1,464,727	-	292,849	1,171,878
中国铁建·国际城(北京)项目	2019年09月	1,134,434	-	-	1,134,434
中国铁建南方总部基地项目	2019年06月	1,031,500	-	80,699	950,801
中国铁建·福州琅岐山语城项目	2020年12月	911,733	33,608	-	945,341
南岸花语项目	2018年10月	1,101,215	-	178,939	922,276
中国铁建·西派城项目	2019年12月	798,899	-	54,746	744,153
贵安山语城项目	2020年12月	739,897	-	39,911	699,986
大连青秀蓝湾项目	2018年12月	800,025	-	120,735	679,290
玖城壹号项目	2017年12月	648,052	-	-	648,052
中国铁建·玉景阳光项目	2020年12月	597,294	46,820	-	644,114
悦湖 国际项目	2020年11月	786,941	-	152,444	634,497
长春西派唐颂项目	2020年12月	680,422	-	47,692	632,730
中国铁建·西山梧桐项目	2020年12月	506,013	34,066	-	540,079
中国铁建·洋湖垸项目	2021年04月	33,191	582,627	81,073	534,745
杭州中国铁建 国际城项目	2020年10月	499,878	-	1,174	498,704
其他项目	--	12,203,460	6,119,831	6,583,456	11,739,835
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>32,361,699</b>	<b>8,764,044</b>	<b>8,896,685</b>	<b>32,229,058</b>

本集团所有权受到限制的存货参见附注五、65。

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 9. 合同资产

合同资产主要系本集团的工程承包业务产生。本集团根据与客户签订的工程承包施工合同提供工程施工服务，并根据履约进度在合同期内确认收入。本集团的客户根据合同规定与本集团就工程施工服务履约进度进行结算，并在结算后根据合同规定的信用期支付工程价款。本集团根据履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分确认为合同资产，根据其流动性，列示于合同资产/其他非流动资产。本集团已办理结算价款超过本集团根据履约进度确认的收入金额部分确认为合同负债。

人民币千元

项目	2021年6月30日(未经审计)		
	账面余额	资产减值准备	账面价值
合同资产	197,644,358	5,824,998	191,819,360

人民币千元

项目	2020年12月31日		
	账面余额	资产减值准备	账面价值
合同资产	170,497,190	5,466,715	165,030,475

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间的资产减值准备变动详见附注八、3。

## 10. 其他流动资产

人民币千元

项目	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
预缴税金及待抵扣进项税额	25,547,305	19,617,127
其他	688,986	544,080
<b>合计</b>	<b>26,236,291</b>	<b>20,161,207</b>

## 11. 发放贷款及垫款

人民币千元

项目	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
发放贷款	2,994,465	2,772,645

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 12. 长期应收款

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日(未经审计)		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期工程款	29,854,930	640,625	29,214,305
PPP 项目应收款项	9,336,962	31,234	9,305,728
一级土地开发	10,885,200	48,162	10,837,038
其他	18,832,231	156,736	18,675,495
<b>合计</b>	<b>68,909,323</b>	<b>876,757</b>	<b>68,032,566</b>
减：一年内到期的非流动资产：	7,029,339	36,312	6,993,027
其中：应收长期工程款	1,036,042	5,823	1,030,219
PPP 项目应收款项	1,528,711	7,847	1,520,864
一级土地开发	1,544,214	7,699	1,536,515
其他	2,920,372	14,943	2,905,429
<b>一年以后到期的长期应收款合计</b>	<b>61,879,984</b>	<b>840,445</b>	<b>61,039,539</b>

人民币千元

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期工程款	27,649,820	555,095	27,094,725
PPP 项目应收款项	8,869,042	33,122	8,835,920
一级土地开发	9,981,764	45,369	9,936,395
其他	30,536,239	197,046	30,339,193
<b>合计</b>	<b>77,036,865</b>	<b>830,632</b>	<b>76,206,233</b>
减：一年内到期的非流动资产：	6,842,426	34,330	6,808,096
其中：应收长期工程款	3,028,254	15,637	3,012,617
PPP 项目应收款项	1,523,677	7,618	1,516,059
一级土地开发	1,572,892	7,513	1,565,379
其他	717,603	3,562	714,041
<b>一年以后到期的长期应收款合计</b>	<b>70,194,439</b>	<b>796,302</b>	<b>69,398,137</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 12. 长期应收款 - 续

本集团基于单项和共同信用风险特征组合为基础评估长期应收款的预期信用损失。

人民币千元

类别	2021 年 6 月 30 日(未经审计)				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	994,063	1.44	483,349	48.62	510,714
按信用风险特征组合计提信用损失准备	67,915,260	98.56	393,408	0.58	67,521,852
<b>合计</b>	<b>68,909,323</b>	<b>100.00</b>	<b>876,757</b>	<b>1.27</b>	<b>68,032,566</b>

于 2021 年 6 月 30 日，对于包含重大融资成分的长期应收款均按照折现后净值列示，折现率为 4.75%-5.50%(2020 年 12 月 31 日：折现率为 4.75%-5.50%)。

长期应收款信用损失准备的变动如下：

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年
上年年末余额	830,632	755,930
会计政策变更(附注三、34)	(74,551)	-
期初/年初余额	756,081	755,930
本期/年计提	149,197	112,461
减：本期/年转回	28,108	64,222
减：本期/年核销	-	4,394
其他	(413)	30,857
期末/年末余额	876,757	830,632

转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债：

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

于 2021 年 6 月 30 日，本集团因以前年度转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 15,250 千元及人民币 15,250 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 15,250 千元及人民币 15,250 千元)。

本集团所有权受到限制的长期应收款见附注五、65。

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 13. 长期股权投资

人民币千元

项目		2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
非上市公司股权投资 - 权益法			
合营企业	(1)	37,421,041	32,741,001
联营企业	(2)	46,362,605	37,929,246
减：长期股权投资减值准备		49,208	49,208
<b>合计</b>		<b>83,734,438</b>	<b>70,621,039</b>

## (1) 合营企业

2021 年 6 月 30 日：

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2021 年 1 月 1 日	本期变动				2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	期末减值准备 (未经审计)	
			增加投资 (未经审计)	减少投资 (未经审计)	权益法下 投资损益 (未经审计)	宣告现金股利 (未经审计)			其他 (未经审计)
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司(注1)	3,610,664	3,610,664	-	-	92,936	-	-	3,703,600	-
四川天府机场高速公路有限公司	3,624,600	3,624,600	-	-	-	-	-	3,624,600	-
云南玉临高速公路建设有限责任公司	3,192,991	3,192,991	-	-	(213,782)	-	-	2,979,209	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	1,688,159	1,688,101	-	-	-	-	-	1,688,101	-
中铁建陕西高速公路有限公司	1,597,200	1,597,163	-	-	(11,124)	-	-	1,586,039	-
重庆铁发建新高速公路有限公司	1,554,400	1,355,386	-	-	(66,060)	-	-	1,289,326	-
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司	1,096,067	598,500	497,567	-	-	-	-	1,096,067	-
中铁房地产集团济南第六大洲有限公司(注2)	1,021,998	1,024,621	-	-	557	(7,771)	-	1,017,407	-
中非莱基投资有限公司(注3)	851,410	869,305	-	-	2,942	-	-	872,247	-
重庆铁发双合高速公路有限公司	850,000	850,000	-	-	-	-	-	850,000	-
其他	--	14,280,462	4,459,759	(24,826)	522,741	(567,862)	(5,037)	18,665,237	(49,208)
<b>合计</b>	--	<b>32,691,793</b>	<b>4,957,326</b>	<b>(24,826)</b>	<b>328,210</b>	<b>(575,633)</b>	<b>(5,037)</b>	<b>37,371,833</b>	<b>(49,208)</b>

## 五、合并财务报表主要项目注释 - 续

## 13. 长期股权投资 - 续

## (1) 合营企业 - 续

2020 年 12 月 31 日：

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2020 年 1 月 1 日	本年变动				2020 年 12 月 31 日	年末减值准备
			增加投资	减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金股利		
四川天府机场高速公路有限公司	3,624,600	3,100,000	524,600	-	-	-	3,624,600	-
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司(注1)	3,610,664	3,310,664	300,000	-	-	-	3,610,664	-
云南玉临高速公路建设有限责任公司	3,192,991	2,078,996	1,113,995	-	-	-	3,192,991	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	1,688,159	1,688,099	-	-	2	-	1,688,101	-
中铁建陕西高速公路有限公司	1,597,200	1,149,366	447,820	-	(23)	-	1,597,163	-
重庆铁发建新高速公路有限公司	1,554,400	1,554,400	-	-	(199,014)	-	1,355,386	-
中铁房地产集团济南第六大洲有限公司(注2)	1,021,998	1,009,176	-	-	15,445	-	1,024,621	-
中非莱基投资有限公司(注3)	851,410	866,213	-	-	3,092	-	869,305	-
重庆铁发双合高速公路有限公司	850,000	850,000	-	-	-	-	850,000	-
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	671,073	244,870	426,203	-	-	-	671,073	-
其他	--	8,632,803	6,534,557	(383,900)	1,024,571	(1,575,311)	14,207,889	(49,208)
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>24,484,587</b>	<b>9,347,175</b>	<b>(383,900)</b>	<b>844,073</b>	<b>(1,575,311)</b>	<b>32,691,793</b>	<b>(49,208)</b>

注 1：呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司公司章程规定：股东会会议重大决议须经三分之二以上表决权的股东通过。本集团持有呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司 51.00% 的股权，未达到控制但与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。

注 2：中铁房地产集团济南第六大洲有限公司(“第六大洲”)公司章程规定：股东会会议所议事项必须经全部表决权的股东通过。本集团持有第六大洲 70.00% 的股权，未达到控制但与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。

注 3：中非莱基投资有限公司(“中非莱基”)公司章程规定：股东会会议重大决议须经四分之三以上表决权的股东通过。本集团持有中非莱基 74.47% 的股权，未达到控制但与其他股东共同控制该公司，因此本集团对其按合营企业核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 13. 长期股权投资 - 续

## (2) 联营企业

2021 年 6 月 30 日:

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2021 年 1 月 1 日	本期变动						2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	期末减值准备 (未经审计)
			增加投资 (未经审计)	减少投资 (未经审计)	权益法下 投资损益 (未经审计)	其他综合收益 (未经审计)	宣告现金股利 (未经审计)	其他 (未经审计)		
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司(注 1)	2,637,980	2,637,980	-	-	-	-	-	-	2,637,980	-
中铁建金融租赁有限公司(注 2)	1,747,618	2,450,549	-	-	120,522	-	-	(4,038)	2,567,033	-
恒大置业(深圳)有限公司	2,313,506	2,185,523	-	-	-	-	-	(67,325)	2,118,198	-
云南昆楚高速公路投资开发有限公司	2,029,494	930,494	1,099,000	-	-	-	-	-	2,029,494	-
宁夏城际铁路有限责任公司	1,812,850	1,924,675	-	(111,825)	-	-	-	-	1,812,850	-
中铁建铜冠投资有限公司	1,472,366	1,433,413	-	-	147,838	(10,537)	-	(9,427)	1,561,287	-
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	1,465,800	1,502,928	-	-	11,320	-	-	-	1,514,248	-
杭衢铁路有限公司	1,514,195	971,194	538,470	-	4,199	-	-	-	1,513,863	-
百和六号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(注 4)	1,433,000	900,000	533,000	-	44,223	-	(44,223)	-	1,433,000	-
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)	1,375,017	675,017	700,000	-	-	-	-	-	1,375,017	-
其他	--	22,317,473	5,430,948	(12,442)	101,017	(15,906)	(29,587)	8,132	27,799,635	-
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>37,929,246</b>	<b>8,301,418</b>	<b>(124,267)</b>	<b>429,119</b>	<b>(26,443)</b>	<b>(73,810)</b>	<b>(72,658)</b>	<b>46,362,605</b>	<b>-</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、合并财务报表主要项目注释 - 续

## 13. 长期股权投资 - 续

## (2) 联营企业 - 续

2020 年 12 月 31 日:

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2020 年 1 月 1 日	本年变动						2020 年 12 月 31 日	年末减值准备
			增加投资	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	宣告现金股利	其他		
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司(注 1)	2,637,980	775,400	1,862,580	-	-	-	-	-	2,637,980	-
中铁建金融租赁有限公司(注 2)	1,747,618	2,075,531	-	-	311,141	-	-	63,877	2,450,549	-
恒大置业(深圳)有限公司	2,313,506	2,313,506	-	-	(134)	-	-	(127,849)	2,185,523	-
宁夏城际铁路有限责任公司	1,924,675	2,036,500	-	(111,825)	-	-	-	-	1,924,675	-
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	1,465,800	750,615	725,950	-	26,363	-	-	-	1,502,928	-
中铁建铜冠投资有限公司	1,472,366	1,660,258	-	-	(29,530)	(197,315)	-	-	1,433,413	-
北京城市副中心投资基金合伙企业(有限合伙)(注 3)	980,000	560,000	420,000	-	-	-	-	-	980,000	-
中铁建投山东小清河开发有限公司	980,000	420,000	560,000	-	-	-	-	-	980,000	-
杭衢铁路有限公司	975,725	292,532	683,368	-	(4,706)	-	-	-	971,194	-
云南昆楚高速公路投资开发有限公司	930,494	660,099	270,395	-	-	-	-	-	930,494	-
其他	--	13,615,606	8,156,456	(189,051)	490,270	-	(149,271)	8,480	21,932,490	-
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>25,160,047</b>	<b>12,678,749</b>	<b>(300,876)</b>	<b>793,404</b>	<b>(197,315)</b>	<b>(149,271)</b>	<b>(55,492)</b>	<b>37,929,246</b>	<b>-</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

### 13. 长期股权投资 - 续

#### (2) 联营企业 - 续

- 注 1：昆明轨道交通五号线建设运营有限公司(“昆明轨交五号线”)公司章程规定：股东会会议作出决定经营方针和投资计划、审议批准董事会报告的决议，必须经代表半数以上表决权的股东通过。本集团持有昆明轨交五号线 9.40% 的表决权，且在董事会中派驻 1 名董事，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注 2：中铁建金融租赁有限公司公司章程规定：股东会会议作出修改公司章程、增加注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式、变更经营范围、发行公司债券、选举董事的决议，必须经代表三分之二以上表决权的股东通过，其他事项须经代表二分之一以上表决权的股东通过。本集团持有中铁建金融租赁有限公司 50.00% 的表决权，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，但对该公司有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注 3：北京城市副中心投资基金合伙企业(有限合伙)(“城市副中心基金合伙”)议事规则规定：城市副中心基金合伙特设立投资决策委员会(以下简称“投委会”)，投委会作出的决议应取得出席会议的全体委员超过半数(不含半数)通过方为有效。城市副中心基金合伙投委会由 9 名委员组成，其中本集团提名 1 名，未达到控制且未与其他股东共同控制该合伙企业，但对该合伙企业有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。
- 注 4：百和六号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(“百和六号合伙”)议事规则规定：百和六号合伙特设立投资决策委员会(以下简称“投委会”)，投委会共 7 名委员，投委会作出的决议应取得出席会议的全体委员超过四分之三以上通过方为有效。本集团持有百和六号合伙 9.90% 的表决权，提名 1 名委员，未达到控制且未与其他股东共同控制该合伙企业，但对该合伙企业有重大影响，因此本集团对其按联营企业核算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 14. 债权投资

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日(未经审计)		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期贷款	6,762,607	26,003	6,736,604
其他	41	-	41
<b>合计</b>	<b>6,762,648</b>	<b>26,003</b>	<b>6,736,645</b>

人民币千元

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期贷款	5,095,936	21,665	5,074,271
其他	41	-	41
<b>合计</b>	<b>5,095,977</b>	<b>21,665</b>	<b>5,074,312</b>

## 15. 其他非流动金融资产

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
非上市基金产品投资	1,400,595	1,108,331
上市公司权益投资	116,939	67,537
其他	1,915,314	1,663,662
<b>合计</b>	<b>3,432,848</b>	<b>2,839,530</b>

## 16. 其他权益工具投资

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
上市公司权益投资	2,257,224	2,167,237
非上市公司权益投资	8,502,039	8,343,160
<b>合计</b>	<b>10,759,263</b>	<b>10,510,397</b>

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期变动			2021 年 6 月 30 日	本期确认 股利
		增加投资	减少投资	公允价值变动		
其他权益工具投资	10,510,397	160,631	(1,938)	90,173	10,759,263	84,063

2020 年:

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年变动			2020 年 12 月 31 日	本年确认 股利
		增加投资	减少投资	公允价值变动		
其他权益工具投资	10,038,609	436,300	(3,950)	39,438	10,510,397	118,395

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、合并财务报表主要项目注释 - 续

## 17. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

	房屋、建筑物及 土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>		
2021 年 1 月 1 日	8,585,369	8,585,369
本期增加	480,533	480,533
存货转入	46,485	46,485
在建工程转入	380,912	380,912
其他转入	53,136	53,136
本期减少	203,801	203,801
处置	203,801	203,801
2021 年 6 月 30 日	<b>8,862,101</b>	<b>8,862,101</b>
<b>二、累计折旧和摊销</b>		
2021 年 1 月 1 日	1,050,604	1,050,604
本期计提	134,216	134,216
本期处置	28,901	28,901
2021 年 6 月 30 日	<b>1,155,919</b>	<b>1,155,919</b>
<b>三、减值准备</b>		
2021 年 1 月 1 日	280,525	280,525
本期处置	45,952	45,952
2021 年 6 月 30 日	<b>234,573</b>	<b>234,573</b>
<b>四、账面价值</b>		
期末余额	<b>7,471,609</b>	<b>7,471,609</b>
期初余额	<b>7,254,240</b>	<b>7,254,240</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 17. 投资性房地产 - 续

采用成本模式进行后续计量 - 续

2020 年:

人民币千元

	房屋、建筑物及 土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>		
2020 年 1 月 1 日	6,470,785	6,470,785
本年增加	2,466,363	2,466,363
购置	404,091	404,091
存货转入	903,141	903,141
固定资产转入	425,623	425,623
非同一控制下企业合并增加	101,094	101,094
其他转入	632,414	632,414
本年减少	351,779	351,779
处置	343,065	343,065
转出至固定资产	8,714	8,714
2020 年 12 月 31 日	<b>8,585,369</b>	<b>8,585,369</b>
<b>二、累计折旧和摊销</b>		
2020 年 1 月 1 日	843,791	843,791
本年增加	241,916	241,916
计提	190,017	190,017
固定资产转入	51,899	51,899
本年减少	35,103	35,103
处置	29,574	29,574
转出至固定资产	5,529	5,529
2020 年 12 月 31 日	<b>1,050,604</b>	<b>1,050,604</b>
<b>三、减值准备</b>		
2020 年 1 月 1 日	269,237	269,237
本年计提	19,780	19,780
本年减少	8,492	8,492
2020 年 12 月 31 日	<b>280,525</b>	<b>280,525</b>
<b>四、账面价值</b>		
年末余额	<b>7,254,240</b>	<b>7,254,240</b>
年初余额	<b>5,357,757</b>	<b>5,357,757</b>

于 2021 年 6 月 30 日，本集团无正在办理产权证明的投资性房地产(2020 年 12 月 31 日：无)。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 18. 固定资产

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2021年1月1日	25,002,740	48,699,370	14,890,754	55,567,539	144,160,403
本期增加	702,236	2,871,126	789,012	5,219,339	9,581,713
购置	119,729	1,040,741	517,242	4,851,244	6,528,956
在建工程转入	579,939	1,069,884	271,252	367,411	2,288,486
其他转入	2,568	760,501	518	684	764,271
本期减少	200,738	2,348,408	503,895	2,960,549	6,013,590
处置或报废	194,117	1,716,144	496,495	2,959,179	5,365,935
其他转出	6,621	632,264	7,400	1,370	647,655
2021年6月30日	<b>25,504,238</b>	<b>49,222,088</b>	<b>15,175,871</b>	<b>57,826,329</b>	<b>147,728,526</b>
二、累计折旧					
2021年1月1日	5,506,602	29,908,848	11,644,234	40,821,211	87,880,895
本期增加	412,996	1,640,539	671,204	4,617,581	7,342,320
计提	412,996	1,640,539	671,204	4,617,581	7,342,320
本期减少	87,826	1,690,378	503,178	2,733,510	5,014,892
处置或报废	87,654	1,407,896	496,148	2,733,288	4,724,986
其他转出	172	282,482	7,030	222	289,906
2021年6月30日	<b>5,831,772</b>	<b>29,859,009</b>	<b>11,812,260</b>	<b>42,705,282</b>	<b>90,208,323</b>
三、减值准备					
2021年1月1日	71,082	71,787	830	23,889	167,588
处置或报废	1,247	243	105	47	1,642
2021年6月30日	<b>69,835</b>	<b>71,544</b>	<b>725</b>	<b>23,842</b>	<b>165,946</b>
四、账面价值					
2021年6月30日	<b>19,602,631</b>	<b>19,291,535</b>	<b>3,362,886</b>	<b>15,097,205</b>	<b>57,354,257</b>
2021年1月1日	<b>19,425,056</b>	<b>18,718,735</b>	<b>3,245,690</b>	<b>14,722,439</b>	<b>56,111,920</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 18. 固定资产 - 续

2020 年:

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2020年1月1日	21,367,307	46,224,246	15,242,414	50,443,234	133,277,201
本年增加	4,266,136	6,021,399	1,141,629	9,535,769	20,964,933
购置	503,772	4,659,103	1,019,806	8,790,879	14,973,560
在建工程转入	1,070,124	1,344,418	121,823	652,290	3,188,655
非同一控制下企业合并增加	524,404	17,878	-	3,267	545,549
其他转入	2,167,836	-	-	89,333	2,257,169
本年减少	630,703	3,546,275	1,493,289	4,411,464	10,081,731
处置或报废	154,890	2,937,499	1,463,478	4,402,309	8,958,176
转至投资性房地产	425,623	-	-	-	425,623
其他转出	50,190	608,776	29,811	9,155	697,932
2020年12月31日	<b>25,002,740</b>	<b>48,699,370</b>	<b>14,890,754</b>	<b>55,567,539</b>	<b>144,160,403</b>
二、累计折旧					
2020年1月1日	4,982,575	28,505,796	11,925,504	36,796,901	82,210,776
本年增加	662,686	4,125,526	1,089,998	8,363,937	14,242,147
计提	657,157	4,125,526	1,089,998	8,363,937	14,236,618
其他转入	5,529	-	-	-	5,529
本年减少	138,659	2,722,474	1,371,268	4,339,627	8,572,028
处置或报废	75,053	2,261,685	1,351,078	4,334,407	8,022,223
转至投资性房地产	51,899	-	-	-	51,899
其他转出	11,707	460,789	20,190	5,220	497,906
2020年12月31日	<b>5,506,602</b>	<b>29,908,848</b>	<b>11,644,234</b>	<b>40,821,211</b>	<b>87,880,895</b>
三、减值准备					
2020年1月1日	76,521	71,787	830	25,519	174,657
其他转出	5,439	-	-	1,630	7,069
2020年12月31日	<b>71,082</b>	<b>71,787</b>	<b>830</b>	<b>23,889</b>	<b>167,588</b>
四、账面价值					
年末余额	<b>19,425,056</b>	<b>18,718,735</b>	<b>3,245,690</b>	<b>14,722,439</b>	<b>56,111,920</b>
年初余额	<b>16,308,211</b>	<b>17,646,663</b>	<b>3,316,080</b>	<b>13,620,814</b>	<b>50,891,768</b>

本集团所有权受到限制的固定资产参见附注五、65。

于 2021 年 6 月 30 日，固定资产余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 66,997 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 60,153 千元)。截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，自在建工程转入固定资产余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 6,844 千元 (2020 年度：人民币 24,287 千元)。

于 2021 年 6 月 30 日，无重要的暂时闲置的固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。

于 2021 年 6 月 30 日，本集团正在为账面价值总计人民币 2,189,462 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,278,025 千元)的房屋申请产权证明及办理登记或过户手续。本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述房屋，并且本公司管理层认为该事项不会对本集团 2021 年 6 月 30 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 19. 在建工程

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日(未经审计)			2020 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
中国铁建智慧港	827,641	-	827,641	752,509	-	752,509
横琴铁建广场项目	746,308	-	746,308	681,746	-	681,746
泰州港泰兴港区七圩作业区公用码头	642,552	-	642,552	644,771	-	644,771
光谷高科创新基地项目	499,541	-	499,541	451,041	-	451,041
天津铁建大厦二期	428,942	-	428,942	420,316	-	420,316
建安公司新建办公楼	325,670	-	325,670	297,064	-	297,064
长江码头项目	317,448	-	317,448	300,856	-	300,856
建筑科技有限公司产业园建设项目	252,284	-	252,284	239,868	-	239,868
大盾构工程有限公司南京基地项目	179,135	-	179,135	133,184	-	133,184
靖江桥梁科技产业园	164,630	-	164,630	149,629	-	149,629
其他	3,114,264	9,563	3,104,701	3,490,691	9,563	3,481,128
<b>合计</b>	<b>7,498,415</b>	<b>9,563</b>	<b>7,488,852</b>	<b>7,561,675</b>	<b>9,563</b>	<b>7,552,112</b>

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

项目	预算数	2021 年 1 月 1 日	增加	转出	处置	其他	2021 年 6 月 30 日	资金 来源	工程投入 占预算 比例(%)
中国铁建智慧港	1,207,543	752,509	75,132	-	-	-	827,641	自筹/贷款	69
横琴铁建广场项目	2,056,000	681,746	64,562	-	-	-	746,308	自筹/贷款	36
泰州港泰兴港区七圩 作业区公用码头	1,325,000	644,771	18,264	-	-	(20,483)	642,552	自筹/贷款	48
光谷高科创新基地项目	822,482	451,041	48,500	-	-	-	499,541	自筹	61
天津铁建大厦二期	446,000	420,316	8,626	-	-	-	428,942	自筹/贷款	96
建安公司新建办公楼	326,600	297,064	28,606	-	-	-	325,670	自筹	99
长江码头项目	461,250	300,856	16,592	-	-	-	317,448	自筹/贷款	87
建筑科技有限公司产业园 建设项目	467,300	239,868	12,416	-	-	-	252,284	自筹/贷款	56
大盾构工程有限公司南京 基地项目	197,000	133,184	45,951	-	-	-	179,135	自筹	91
靖江桥梁科技产业园	435,260	149,629	15,001	-	-	-	164,630	自筹/贷款	38
其他	--	3,490,691	2,320,555	2,692,167	4,773	(42)	3,114,264	自筹/贷款	--
<b>合计</b>	--	<b>7,561,675</b>	<b>2,654,205</b>	<b>2,692,167</b>	<b>4,773</b>	<b>(20,525)</b>	<b>7,498,415</b>	--	--
减: 减值准备	--	9,563	-	-	-	-	9,563	--	--
<b>期末净值</b>	--	<b>7,552,112</b>	<b>2,654,205</b>	<b>2,692,167</b>	<b>4,773</b>	<b>(20,525)</b>	<b>7,488,852</b>	--	--

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 19. 在建工程 - 续

2020 年:

人民币千元

项目	预算数	2020 年 1 月 1 日	增加	转出	其他	2020 年 12 月 31 日	资金 来源	工程投入 占预算 比例(%)
中国铁建智慧港	1,207,543	-	752,509	-	-	752,509	自筹/贷款	62
横琴铁建广场项目	2,056,000	568,508	113,238	-	-	681,746	自筹/贷款	33
泰州港泰兴港区七圩作业区公用码头	1,211,836	369,230	275,541	-	-	644,771	自筹/贷款	53
光谷高科创新基地项目	822,482	227,186	223,855	-	-	451,041	自筹	55
铁建大厦项目	524,600	264,829	169,760	-	-	434,589	自筹/贷款	83
天津铁建大厦二期	446,000	318,428	101,888	-	-	420,316	自筹/贷款	94
长江码头项目	461,250	327,869	56,917	83,930	-	300,856	自筹/贷款	83
建安公司新建办公楼	316,437	146,956	150,108	-	-	297,064	自筹	94
上海市宝山区新城杨行杨鑫社区 BSPO-0601 单元 07-08 地块租赁住房项目	1,000,000	9,455	273,548	9,454	-	273,549	自筹	28
建筑科技有限公司产业园建设项目	467,300	214,425	36,132	10,689	-	239,868	自筹/贷款	54
其他	--	3,177,480	3,143,475	3,255,589	-	3,065,366	自筹/贷款	--
<b>合计</b>	--	<b>5,624,366</b>	<b>5,296,971</b>	<b>3,359,662</b>	-	<b>7,561,675</b>	--	--
减: 减值准备	--	9,563	-	-	-	9,563	--	--
<b>年末净值</b>	--	<b>5,614,803</b>	<b>5,296,971</b>	<b>3,359,662</b>	-	<b>7,552,112</b>	--	--

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间, 在建工程转出中转入固定资产账面价值为人民币 2,288,486 千元(2020 年: 人民币 3,188,655 千元); 转入无形资产账面价值为人民币 10,083 千元(2020 年: 人民币 40,538 千元); 转入投资性房地产账面价值为人民币 380,912 千元(2020 年: 41,138 千元)。

本集团所有权受到限制的在建工程参见附注五、65。

在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下:

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

项目	期末工程 进度%	期末利息资本化 累计金额	本期利息资本化	本期利息资本化率%
天津铁建大厦二期	96	48,126	7,820	4.35
靖江桥梁科技产业园	38	31,677	7,251	3.71
中国铁建智慧港	69	19,486	7,378	4.90
长江码头项目	87	18,219	5,786	3.84
泰州港泰兴港区七圩作业区公用码头	48	15,542	7,154	4.90
北方蓝色海洋生产基地	5	12,342	850	4.35
其他	--	16,257	5,497	--
<b>合计</b>	--	<b>161,649</b>	<b>41,736</b>	--

2020 年:

人民币千元

项目	年末工程 进度%	年末利息资本化 累计金额	本年利息资本化	本年利息资本化率%
天津铁建大厦二期	94	40,306	15,359	4.35
靖江桥梁科技产业园	34	24,426	10,872	3.47
长江码头项目	83	12,433	7,712	3.46
中国铁建智慧港	62	12,108	12,108	4.90
北方蓝色海洋生产基地	4	11,492	7,008	4.35
泰州港泰兴港区七圩作业区公用码头	53	8,388	7,612	4.90
铁建大厦项目(原名: 珠海铁建大厦项目)	83	6,844	911	5.10
其他	--	10,760	8,398	--
<b>合计</b>	--	<b>126,757</b>	<b>69,980</b>	--

## 财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 20. 使用权资产

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2021年1月1日	2,135,181	6,006,369	515,300	127,476	8,784,326
本期增加	859,974	383,623	55,928	134,190	1,433,715
本期减少	106,291	165,843	7,280	35,160	314,574
2021年6月30日	<b>2,888,864</b>	<b>6,224,149</b>	<b>563,948</b>	<b>226,506</b>	<b>9,903,467</b>
二、累计折旧					
2021年1月1日	805,083	2,493,467	148,894	44,550	3,491,994
本期计提	271,471	650,174	63,444	14,171	999,260
本期减少	75,721	109,022	3,948	9,302	197,993
2021年6月30日	<b>1,000,833</b>	<b>3,034,619</b>	<b>208,390</b>	<b>49,419</b>	<b>4,293,261</b>
三、账面价值					
期末余额	<b>1,888,031</b>	<b>3,189,530</b>	<b>355,558</b>	<b>177,087</b>	<b>5,610,206</b>
期初余额	<b>1,330,098</b>	<b>3,512,902</b>	<b>366,406</b>	<b>82,926</b>	<b>5,292,332</b>

2020 年度:

人民币千元

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2020年1月1日	1,210,511	5,839,786	537,643	125,789	7,713,729
本年增加	1,034,298	1,105,854	85,923	6,956	2,233,031
本年减少	109,628	939,271	108,266	5,269	1,162,434
2020年12月31日	<b>2,135,181</b>	<b>6,006,369</b>	<b>515,300</b>	<b>127,476</b>	<b>8,784,326</b>
二、累计折旧					
2020年1月1日	346,832	1,601,672	57,796	28,718	2,035,018
本年计提	518,114	1,481,475	102,117	19,798	2,121,504
本年减少	59,863	589,680	11,019	3,966	664,528
2020年12月31日	<b>805,083</b>	<b>2,493,467</b>	<b>148,894</b>	<b>44,550</b>	<b>3,491,994</b>
三、账面价值					
年末余额	<b>1,330,098</b>	<b>3,512,902</b>	<b>366,406</b>	<b>82,926</b>	<b>5,292,332</b>
年初余额	<b>863,679</b>	<b>4,238,114</b>	<b>479,847</b>	<b>97,071</b>	<b>5,678,711</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 21. 无形资产

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

项目	土地使用权	特许经营权	软件使用权	采矿权及其他	合计
一、账面原值					
2021 年 1 月 1 日	8,298,983	65,443,708	981,444	1,592,305	76,316,440
本期增加	1,261,038	9,848,250	121,058	39,004	11,269,350
购置	1,261,038	9,848,250	110,975	39,004	11,259,267
其他	-	-	10,083	-	10,083
本期减少	856,807	-	14,637	17,746	889,190
处置或报废	856,807	-	14,637	17,746	889,190
2021 年 6 月 30 日	<b>8,703,214</b>	<b>75,291,958</b>	<b>1,087,865</b>	<b>1,613,563</b>	<b>86,696,600</b>
二、累计摊销					
2021 年 1 月 1 日	1,646,847	2,379,379	536,610	311,136	4,873,972
本期增加	107,321	340,612	90,642	163,155	701,730
计提	107,321	340,612	90,642	163,155	701,730
本期减少	18,415	-	10,539	7,326	36,280
处置或报废	18,415	-	10,539	7,326	36,280
2021 年 6 月 30 日	<b>1,735,753</b>	<b>2,719,991</b>	<b>616,713</b>	<b>466,965</b>	<b>5,539,422</b>
三、减值准备					
2021 年 1 月 1 日及 2021 年 6 月 30 日	<b>9,043</b>	<b>1,060,130</b>	-	<b>878</b>	<b>1,070,051</b>
四、账面价值					
期末余额	<b>6,958,418</b>	<b>71,511,837</b>	<b>471,152</b>	<b>1,145,720</b>	<b>80,087,127</b>
期初余额	<b>6,643,093</b>	<b>62,004,199</b>	<b>444,834</b>	<b>1,280,291</b>	<b>70,372,417</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 21. 无形资产 - 续

2020 年:

人民币千元

项目	土地使用权	特许经营权	软件使用权	采矿权及其他	合计
一、账面原值					
2020 年 1 月 1 日	7,565,424	55,776,599	811,147	736,003	64,889,173
本年增加	820,529	11,703,954	209,856	921,218	13,655,557
购置	820,529	9,654,696	143,465	24,223	10,642,913
在建工程转入	-	-	40,538	-	40,538
非同一控制下企业合并增加	-	2,049,258	25,853	896,995	2,972,106
本年减少	86,970	2,036,845	39,559	64,916	2,228,290
处置或报废	86,970	-	38,863	64,916	190,749
处置子公司	-	2,036,845	696	-	2,037,541
2020 年 12 月 31 日	<b>8,298,983</b>	<b>65,443,708</b>	<b>981,444</b>	<b>1,592,305</b>	<b>76,316,440</b>
二、累计摊销					
2020 年 1 月 1 日	1,516,449	1,911,077	421,188	98,465	3,947,179
本年增加	147,979	477,276	151,810	213,104	990,169
计提	147,979	477,276	151,810	213,104	990,169
本年减少	17,581	8,974	36,388	433	63,376
处置或报废	17,581	-	35,741	433	53,755
处置子公司	-	8,974	647	-	9,621
2020 年 12 月 31 日	<b>1,646,847</b>	<b>2,379,379</b>	<b>536,610</b>	<b>311,136</b>	<b>4,873,972</b>
三、减值准备					
2020 年 1 月 1 日及 2020 年 12 月 31 日	<b>9,043</b>	<b>1,060,130</b>	-	<b>878</b>	<b>1,070,051</b>
四、账面价值					
年末余额	<b>6,643,093</b>	<b>62,004,199</b>	<b>444,834</b>	<b>1,280,291</b>	<b>70,372,417</b>
年初余额	<b>6,039,932</b>	<b>52,805,392</b>	<b>389,959</b>	<b>636,660</b>	<b>59,871,943</b>

于 2021 年 6 月 30 日，本集团无通过内部研发形成的无形资产(2020 年 12 月 31 日：无)。

本集团所有权受到限制的无形资产见附注五、65。

于 2021 年 6 月 30 日，本集团正在为账面价值总计人民币 23,843 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 727,130 千元)的土地申请产权证明及办理登记。本公司管理层认为本集团有权合法、有效地占用并使用上述土地，并且本公司管理层认为上述事项不会对本集团 2021 年 6 月 30 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 21. 无形资产 - 续

无形资产余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计)：

人民币千元

项目	期末工程进度 (%)	期末利息资本 化累计金额	本期 利息资本化	本期利息 资本化率(%)
四川简蒲高速公路特许经营权	100	1,151,795	-	-
四川德简高速公路特许经营权	100	1,074,658	109,845	4.52
广西资源(梅溪)至兴安高速公路特许经营权	100	546,609	-	-
四川德都高速公路特许经营权	86	518,013	108,811	4.63
湖南省安乡至慈利高速公路项目特许经营权	84	321,117	67,627	4.38
渝遂高速公路项目特许经营权	100	192,971	-	-
贵州省安顺至紫云高速公路特许经营权	100	165,669	-	-
北京新机场北线高速公路项目(中段)	100	57,579	-	-
北京兴延高速公路特许经营权	100	45,554	-	-
济阳黄河大桥特许经营权	100	23,564	-	-
宿州市宿城至皖苏界 S404 特许经营权	100	20,720	-	-
其他	--	59,825	38,760	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>4,178,074</b>	<b>325,043</b>	<b>--</b>

2020 年：

人民币千元

项目	年末工程进度 (%)	年末利息资本 化累计金额	本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
四川简蒲高速公路特许经营权	100	1,151,795	-	-
四川德简高速公路特许经营权	97	964,813	378,341	4.53
广西资源(梅溪)至兴安高速公路特许经营权	100	546,609	-	-
四川德都高速公路特许经营权	80	409,202	193,325	4.69
湖南省安乡至慈利高速公路项目特许经营权	77	253,490	167,823	4.39
渝遂高速公路项目特许经营权	100	192,971	-	-
贵州省安顺至紫云高速公路特许经营权	100	165,669	-	-
北京新机场北线高速公路项目(中段)	100	57,579	-	-
北京兴延高速公路特许经营权	100	45,554	-	-
济阳黄河大桥特许经营权	100	23,564	-	-
宿州市宿城至皖苏界 S404 特许经营权	100	20,720	-	-
其他	--	21,065	11,563	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>3,853,031</b>	<b>751,052</b>	<b>--</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 22. 商誉

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：

原值

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	外币报表折算 差额	2021 年 6 月 30 日(未经审计)
收购 ALDESA 公司(注 1)	431,444	-	-	(18,215)	413,229
收购航盛公司(注 2)	100,135	-	-	-	100,135
收购 CIDEON 公司(注 3)	91,369	-	-	-	91,369
其他	44,199	-	-	-	44,199
<b>合计</b>	<b>667,147</b>	-	-	<b>(18,215)</b>	<b>648,932</b>

减值准备

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
收购航盛公司(注 2)	100,135	-	-	100,135
收购 CIDEON 公司(注 3)	24,236	-	-	24,236
其他	1,071	-	-	1,071
<b>合计</b>	<b>125,442</b>	-	-	<b>125,442</b>

2020 年：

原值

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2020 年 12 月 31 日
收购 ALDESA 公司(注 1)	-	412,481	-	18,963	431,444
收购航盛公司(注 2)	100,135	-	-	-	100,135
收购 CIDEON 公司(注 3)	91,369	-	-	-	91,369
其他	44,199	-	-	-	44,199
<b>合计</b>	<b>235,703</b>	<b>412,481</b>	-	<b>18,963</b>	<b>667,147</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 22. 商誉 - 续

## 减值准备

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
收购航盛公司(注 2)	100,135	-	-	100,135
收购 CIDEON 公司(注 3)	15,656	8,580	-	24,236
其他	1,071	-	-	1,071
<b>合计</b>	<b>116,862</b>	<b>8,580</b>	-	<b>125,442</b>

注 1: 于 2020 年 5 月 8 日, 本集团收购 GRUPO ALDESA, S.A., 为非同一控制下的企业合并, 产生商誉人民币 412,481 千元。

注 2: 于 2012 年, 本集团收购广东省航盛集团建设有限公司, 为非同一控制下的企业合并, 产生商誉人民币 100,135 千元。2019 年, 由于内部业务重组和机构改革, 相关收购产生的业务协同效应不再存在, 本集团对该商誉计提减值准备人民币 100,135 千元。

注 3: 于 2016 年 2 月 29 日, 本集团收购 CIDEON Engineering GmbH&Co.KG、CIDEON Engineering Verwaltungs GmbH 和 CIDEON Schweiz AG 三家公司(统称“CIDEON 公司”), 为非同一控制下的企业合并, 产生商誉人民币 91,369 千元。2019 年及 2020 年, 本集团对该商誉合计计提减值准备人民币 24,236 千元。

## 23. 递延所得税资产/负债

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日(未经审计)		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
应付离岗福利	217,590	48,029	235,913	52,594
信用减值损失及资产减值准备	13,465,149	2,707,480	12,515,583	2,518,637
可抵扣亏损	4,010,380	816,126	3,309,749	643,154
重组期间产生的可抵税资产评估增值而确认的递延所得税资产	1,288,169	319,024	1,291,263	319,517
内部交易未实现利润	6,416,389	1,509,270	5,873,768	1,375,549
其他权益工具投资公允价值变动	272,372	55,818	258,048	53,603
可结转抵扣的利息费用	912,267	228,067	952,471	238,117
其他	5,802,386	1,401,020	5,961,789	1,433,110
<b>合计</b>	<b>32,384,702</b>	<b>7,084,834</b>	<b>30,398,584</b>	<b>6,634,281</b>
项目	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
递延所得税负债				
其他权益工具投资公允价值变动	1,342,798	254,830	1,233,898	233,607
非同一控制企业合并资产评估增值	679,630	175,970	821,926	209,428
会计和税法对收益确认的暂时性差异	3,542,065	884,187	3,106,988	776,747
其他	1,362,307	263,301	1,834,332	369,527
<b>合计</b>	<b>6,926,800</b>	<b>1,578,288</b>	<b>6,997,144</b>	<b>1,589,309</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 23. 递延所得税资产/负债 - 续

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币千元

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额 (未经审计)	抵销后递延所得税 资产或负债 期末余额 (未经审计)	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债 期初余额
递延所得税资产	265,041	6,819,793	211,108	6,423,173
递延所得税负债	265,041	1,313,247	211,108	1,378,201

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如下：

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	13,474,528	12,789,866
可抵扣亏损	14,693,234	13,358,364
<b>合计</b>	<b>28,167,762</b>	<b>26,148,230</b>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

人民币千元

年份	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
2021 年	489,876	749,592
2022 年	1,205,798	1,423,477
2023 年	3,278,524	3,315,590
2024 年	2,681,311	2,692,330
2025 年	3,472,526	3,525,758
2026 年	1,574,453	35,299
2027 年	130,889	130,889
2028 年	295,292	295,292
2029 年	295,344	295,344
2030 年	894,793	894,793
2031 年	374,428	-
<b>合计</b>	<b>14,693,234</b>	<b>13,358,364</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 24. 其他非流动资产

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
工程质量保证金	62,681,791	61,772,918
土地一级开发及其他工程形成的合同资产	27,646,751	10,310,299
其他	3,980,353	3,089,146
<b>小计</b>	<b>94,308,895</b>	<b>75,172,363</b>
减：一年内到期的其他非流动资产	8,107,834	9,443,613
其中：工程质量保证金	8,107,834	9,443,613
<b>合计</b>	<b>86,201,061</b>	<b>65,728,750</b>

本集团所有权受到限制的其他非流动资产见附注五、65。

## 25. 短期借款

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
质押借款(注 1、注 2、注 3)	1,205,053	1,762,489
保证借款(注 4)	4,926,262	4,203,911
信用借款	66,421,662	43,912,673
<b>合计</b>	<b>72,552,977</b>	<b>49,879,073</b>

注 1： 于 2021 年 6 月 30 日，短期借款余额人民币 723,053 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 735,666 千元)为本集团以应收账款人民币 723,053 千元以及该应收账款所属合同项下的全部权益和收益(2020 年 12 月 31 日：人民币 735,666 千元)为质押物取得。

注 2： 于 2021 年 6 月 30 日，短期借款余额人民币 482,000 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 926,823 千元)为本集团以应收票据人民币 482,000 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 926,823 千元)为质押物取得。

注 3： 于 2020 年 12 月 31 日，短期借款余额人民币 100,000 千元为本集团以特许经营权人民币 668,895 千元为质押物取得。

注 4： 于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，所有保证借款均由本集团内部提供担保。

于 2021 年 6 月 30 日，上述短期借款年利率为 0.35% 至 7.00% (2020 年 12 月 31 日：0.43% 至 7.00%)。

于 2021 年 6 月 30 日，本集团无逾期借款 (2020 年 12 月 31 日：无)。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 26. 吸收存款

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
吸收存款	1,384,941	4,815,608

## 27. 应付票据

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	25,419,321	25,472,104
银行承兑汇票	66,557,820	58,818,852
<b>合计</b>	<b>91,977,141</b>	<b>84,290,956</b>

于 2021 年 6 月 30 日，本集团无到期未付的应付票据(2020 年 12 月 31 日：无)。

## 28. 应付账款

应付账款账龄列示如下：

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	347,728,233	340,777,759
1 年至 2 年	5,543,182	6,038,420
2 年至 3 年	2,013,853	1,499,873
3 年以上	1,022,801	1,011,272
<b>合计</b>	<b>356,308,069</b>	<b>349,327,324</b>

于 2021 年 6 月 30 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 8,579,836 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 8,549,565 千元)，主要为应付工程及材料采购款，由于相关工程进度尚未达到合同约定的付款节点，上述款项尚未结清。

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 29. 合同负债

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
预收工程款项	58,781,718	72,901,759
预收售楼款(注)	76,602,730	52,259,745
预收材料款	3,644,702	4,189,679
预收产品销售款	636,836	682,891
其他	1,145,658	1,024,543
<b>合计</b>	<b>140,811,644</b>	<b>131,058,617</b>

注： 预收售楼款明细如下：

人民币千元

项目名称	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 累计预售比例%	预计最近一期 竣工时间
绍兴花语江南府项目	6,044,163	90	2021 年 12 月
中国铁建海语熙岸项目	3,999,859	68	2022 年 04 月
中国铁建·书香瑶庭项目	3,052,930	95	2022 年 04 月
南京花语熙岸府项目	3,018,807	67	2022 年 12 月
花语天镜府项目	2,526,873	95	2021 年 12 月
中国铁建·西派城项目	2,324,659	48	2022 年 06 月
梧桐湾项目	2,205,362	70	2021 年 09 月
西派金沙府项目	2,149,325	25	2022 年 01 月
苏州京万·花语天境华庭项目	2,105,793	71	2022 年 12 月
西安中国铁建·国际城二期项目	1,949,059	81	2022 年 06 月
温州鹿城未来社区项目	1,656,282	71	2023 年 08 月
国际公馆项目	1,583,084	83	2022 年 05 月
中国铁建·東林道项目	1,555,954	79	2021 年 12 月
西安铁兴西派国际项目	1,553,081	86	2021 年 12 月
中国铁建·南沙海悦国际项目	1,414,903	53	2022 年 09 月
御水澜湾项目一期项目	1,295,349	70	2021 年 10 月
中国铁建·梧桐苑项目	1,225,054	88	2021 年 08 月
中国铁建·湘语梅溪项目	1,112,285	49	2022 年 11 月
天津国印文苑项目	1,090,385	32	2021 年 10 月
官河府项目	1,077,940	93	2021 年 12 月
中国铁建·御湖项目	1,065,980	72	2023 年 09 月
中国铁建·花语城项目	1,016,855	21	2022 年 05 月
中国铁建·山语澜廷项目	1,012,181	39	2021 年 08 月
中国铁建·吴韵青秀项目	993,367	92	2021 年 10 月
香漫溪岸项目	991,247	99	2021 年 07 月
花语岭南苑项目	980,369	46	2022 年 12 月
中国铁建·逸品华府项目	888,293	93	2021 年 07 月
中国铁建·蔡甸知语城项目	884,729	34	2021 年 08 月
铁建·国际城项目	843,880	53	2022 年 12 月
中国铁建·白鹭半岛项目	821,464	94	2021 年 07 月
其他	24,163,218	--	--
<b>合计</b>	<b>76,602,730</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 29. 合同负债 - 续

于资产负债表日，账龄超过 1 年的重要合同负债列示如下：

人民币千元

单位名称	与本集团关系	2021年6月30日 (未经审计)	未结转原因
单位1	第三方	853,782	工程尚未验工计价
单位2	第三方	422,046	工程尚未验工计价
单位3	第三方	310,253	工程尚未验工计价
单位4	第三方	281,778	工程尚未验工计价
单位5	第三方	228,775	工程尚未验工计价
合计	--	<b>2,096,634</b>	--

## 30. 应付职工薪酬

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：

人民币千元

项目	2021年1月1日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021年6月30日 (未经审计)
短期薪酬	10,354,655	32,476,688	33,679,063	9,152,280
离职后福利(设定提存计划)	1,618,657	3,590,617	3,443,061	1,766,213
合计	<b>11,973,312</b>	<b>36,067,305</b>	<b>37,122,124</b>	<b>10,918,493</b>

2020 年：

人民币千元

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
短期薪酬	10,228,668	61,768,898	61,642,911	10,354,655
离职后福利(设定提存计划)	1,651,699	5,686,531	5,719,573	1,618,657
合计	<b>11,880,367</b>	<b>67,455,429</b>	<b>67,362,484</b>	<b>11,973,312</b>

短期薪酬：

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：

人民币千元

项目	2021年1月1日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021年6月30日 (未经审计)
工资、奖金、津贴和补贴	7,393,925	23,190,274	24,488,185	6,096,014
职工福利费	-	1,800,189	1,800,189	-
社会保险费	1,039,590	1,826,390	1,790,095	1,075,885
其中：医疗保险费	915,438	1,659,769	1,626,903	948,304
工伤保险费	82,627	119,823	112,959	89,491
生育保险费	41,525	46,798	50,233	38,090
住房公积金	651,810	1,789,110	1,722,420	718,500
工会经费和职工教育经费	659,766	561,302	517,864	703,204
其他	609,564	3,309,423	3,360,310	558,677
合计	<b>10,354,655</b>	<b>32,476,688</b>	<b>33,679,063</b>	<b>9,152,280</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 30. 应付职工薪酬 - 续

短期薪酬：- 续

2020 年：

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,365,466	44,114,629	44,086,170	7,393,925
职工福利费	-	3,898,083	3,898,083	-
社会保险费	1,095,988	3,333,405	3,389,803	1,039,590
其中：医疗保险费	956,719	3,030,694	3,071,975	915,438
工伤保险费	86,125	187,454	190,952	82,627
生育保险费	53,144	115,257	126,876	41,525
住房公积金	674,487	3,520,030	3,542,707	651,810
工会经费和职工教育经费	585,986	1,244,420	1,170,640	659,766
其他	506,741	5,658,331	5,555,508	609,564
<b>合计</b>	<b>10,228,668</b>	<b>61,768,898</b>	<b>61,642,911</b>	<b>10,354,655</b>

设定提存计划：

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
基本养老保险费	1,078,969	2,603,159	2,472,373	1,209,755
失业保险费	77,585	102,445	98,085	81,945
补充养老保险费	462,103	885,013	872,603	474,513
<b>合计</b>	<b>1,618,657</b>	<b>3,590,617</b>	<b>3,443,061</b>	<b>1,766,213</b>

2020 年：

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险费	1,182,798	3,753,721	3,857,550	1,078,969
失业保险费	91,367	145,419	159,201	77,585
补充养老保险费	377,534	1,787,391	1,702,822	462,103
<b>合计</b>	<b>1,651,699</b>	<b>5,686,531</b>	<b>5,719,573</b>	<b>1,618,657</b>

本集团设定提存计划包括当地政府管理的基本养老保险和失业保险，以及企业年金方案。除每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

财务报表附注  
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

### 31. 应交税费

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
增值税	2,516,288	3,591,537
企业所得税	1,993,774	2,639,368
其他	1,473,905	2,161,474
<b>合计</b>	<b>5,983,967</b>	<b>8,392,379</b>

### 32. 其他应付款

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
保证金、押金	25,599,507	22,030,794
应付代垫款	25,681,675	26,554,366
关联方往来	13,559,622	8,477,965
应付股利	4,619,933	779,570
其他	21,735,779	21,752,764
<b>合计</b>	<b>91,196,516</b>	<b>79,595,459</b>

于 2021 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款列示如下：

人民币千元

单位名称	与本集团关系	2021年6月30日 (未经审计)	未结转原因
单位1	第三方	213,576	往来款，未结算
单位2	第三方	161,012	往来款，未结算
单位3	第三方	125,406	往来款，未结算
单位4	第三方	113,827	往来款，未结算
单位5	第三方	100,000	往来款，未结算
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>713,821</b>	<b>--</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

33. 一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注五、35)	24,036,630	15,381,398
一年内到期的应付债券(附注五、36)	1,405,404	8,342,887
一年内到期的长期应付款	3,662,871	2,670,332
一年内到期的租赁负债(附注五、37)	1,728,133	1,942,562
一年内到期的预计负债	190,732	151,610
一年内到期的离职后福利费	63,229	84,554
<b>合计</b>	<b>31,086,999</b>	<b>28,573,343</b>

一年内到期的长期借款如下：

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
信用借款	11,470,302	8,849,570
保证借款(附注五、35(注 8))	7,410,414	2,072,624
抵押借款(附注五、35(注 6))	4,300,611	2,418,711
质押借款(附注五、35(注 1、注 4))	855,303	2,040,493
<b>合计</b>	<b>24,036,630</b>	<b>15,381,398</b>

## 财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 34. 其他流动负债

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	20,847,552	19,059,566
短期融资债券(注 1)	384,884	2,106,771
其他	227,119	425,906
<b>合计</b>	<b>21,459,555</b>	<b>21,592,243</b>

注 1： 短期融资债券计息方式为固定利率、到期一次还本付息。

短期融资债券变动列示如下(未经审计):

人民币千元

债券名称	发行面值	发行日期	债券 期限	期初余额	本期 发行净额	本期 计提 利息	本期折溢 价摊销及 汇率影响	本期还本 付息	期末余额
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.1860 万欧元短期商业票据	18,600,000 欧元	2021 年 05 月 14 日	12 个月	-	136,501	-	(3,024)	-	133,477
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.550 万欧元短期商业票据	5,500,000 欧元	2021 年 04 月 21 日	3 个月	-	42,911	-	(643)	-	42,268
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.510 万欧元短期商业票据	5,100,000 欧元	2021 年 06 月 09 日	6 个月	-	39,367	-	(445)	-	38,922
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.500 万欧元短期商业票据	5,000,000 欧元	2021 年 05 月 31 日	12 个月	-	38,800	-	(369)	-	38,431
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.400 万欧元短期商业票据	4,000,000 欧元	2021 年 03 月 09 日	6 个月	-	30,706	-	30	-	30,736
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.400 万欧元短期商业票据	4,000,000 欧元	2021 年 04 月 21 日	12 个月	-	30,675	-	(15)	-	30,660
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.260 万欧元短期商业票据	2,600,000 欧元	2021 年 06 月 16 日	12 个月	-	19,793	-	(112)	-	19,681
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.160 万欧元短期商业票据	1,600,000 欧元	2021 年 05 月 31 日	12 个月	-	12,412	-	(114)	-	12,298
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.150 万欧元短期商业票据	1,500,000 欧元	2021 年 05 月 12 日	3 个月	-	11,663	-	(136)	-	11,527
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.110 万欧元短期商业票据	1,100,000 欧元	2021 年 01 月 18 日	6 个月	-	8,687	-	(233)	-	8,454
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.80 万欧元短期商业票据	800,000 欧元	2021 年 06 月 09 日	12 个月	-	6,226	-	(77)	-	6,149
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.80 万欧元短期商业票据	800,000 欧元	2021 年 04 月 21 日	9 个月	-	6,180	-	(46)	-	6,134
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.50 万欧元短期商业票据	500,000 欧元	2021 年 04 月 21 日	6 个月	-	3,882	-	(40)	-	3,842
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.30 万欧元短期商业票据	300,000 欧元	2021 年 01 月 21 日	6 个月	-	2,331	-	(26)	-	2,305
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.590 万欧元短期商业票据	5,900,000 欧元	2020 年 12 月 03 日	6 个月	47,013	-	-	(581)	46,432	-
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.270 万欧元短期商业票据	2,700,000 欧元	2020 年 12 月 03 日	3 个月	21,616	-	-	(329)	21,287	-
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.160 万欧元短期商业票据	1,600,000 欧元	2021 年 01 月 21 日	3 个月	-	12,494	-	(185)	12,309	-
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.300 万欧元短期商业票据	3,000,000 欧元	2021 年 03 月 09 日	1 个月	-	23,465	-	(399)	23,066	-
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.20 万欧元短期商业票据	200,000 欧元	2021 年 03 月 09 日	3 个月	-	1,543	-	(14)	1,529	-
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第一期短期融资券	1,400,000	2020 年 03 月 13 日	12 个月	1,426,797	-	13,670	543	1,441,010	-
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第二期短期融资券	600,000	2020 年 03 月 24 日	12 个月	611,345	-	5,770	195	617,310	-
<b>合计</b>	--	--	--	<b>2,106,771</b>	<b>427,636</b>	<b>19,440</b>	<b>(6,020)</b>	<b>2,162,943</b>	<b>384,884</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 35. 长期借款

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
质押借款(注 1、注 2、注 3、注 4)	51,939,473	46,322,599
抵押借款(注 5、注 6、注 7)	14,424,249	11,296,894
保证借款(注 8)	10,608,064	14,096,548
信用借款	47,489,761	39,302,104
<b>合计</b>	<b>124,461,547</b>	<b>111,018,145</b>

注 1: 于 2021 年 6 月 30 日, 本集团以账面价值人民币 61,982,266 千元的特许经营权(2020 年 12 月 31 日: 人民币 59,148,340 千元)为质押物, 取得的长期借款人民币 41,899,910 千元, 其中一年内到期部分人民币 104,710 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 37,750,629 千元, 其中一年内到期部分人民币 175,710 千元)。

注 2: 于 2021 年 6 月 30 日, 本集团无以土地使用权(2020 年 12 月 31 日: 人民币 4,398,531 千元)为质押物取得的长期借款(2020 年 12 月 31 日: 人民币 720,001 千元)。

注 3: 于 2021 年 6 月 30 日, 本集团以账面价值人民币 466,642 千元的应收账款(2020 年 12 月 31 日: 人民币 431,357 千元)为质押物, 取得的长期借款人民币 393,419 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 342,154 千元)。

注 4: 于 2021 年 6 月 30 日, 本集团以账面价值人民币 16,445,876 千元的建设-移交项目合同资产(2020 年 12 月 31 日: 人民币 7,526,905 千元)及人民币 1,685,738 千元的长期应收款(2020 年 12 月 31 日: 人民币 10,472,021 千元)为质押物, 取得的长期借款人民币 10,501,447 千元, 其中一年内到期部分人民币 750,593 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 9,550,308 千元, 其中一年内到期部分人民币 1,864,783 千元)。

注 5: 于 2021 年 6 月 30 日, 本集团以账面价值人民币 13,691 千元的固定资产(2020 年 12 月 31 日: 人民币 60,290 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 4,647 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 49,381 千元)。

注 6: 于 2021 年 6 月 30 日, 本集团以账面价值人民币 57,871,576 千元的存货(2020 年 12 月 31 日: 36,791,724 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 18,682,587 千元, 其中一年内到期部分人民币 4,300,611 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 13,452,678 千元, 其中一年内到期部分人民币 2,418,711 千元)。

注 7: 于 2021 年 6 月 30 日, 本集团以账面价值人民币 716,992 千元的在建工程(2020 年 12 月 31 日: 人民币 681,746 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 37,626 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 213,546 千元)。

注 8: 于 2021 年 6 月 30 日, 所有保证借款均由本集团内部提供担保(2020 年 12 月 31 日: 所有保证借款均由本集团内部提供担保)。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 35. 长期借款 - 续

于 2021 年 6 月 30 日，本集团无已到期但未偿还的长期借款(2020 年 12 月 31 日：无)。

于报告期末，长期借款的到期情况如下：

项目	人民币千元	
	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
一年内到期或随时要求偿付(附注五、33)	24,036,630	15,381,398
两年内到期(含两年)	28,886,277	25,051,038
二至五年内到期(含五年)	39,021,228	35,874,440
五年以上	56,554,042	50,092,667
<b>合计</b>	<b>148,498,177</b>	<b>126,399,543</b>

## 36. 应付债券

应付债券为子公司在全国银行间债券市场发行的无需担保的中期票据、非公开定向债务融资工具及本集团提供担保的债券，债券计息方式为固定利率、按期付息、到期还本；境外子公司在国际市场发行的 5 年期及 10 年期美元债券，由本公司提供保证担保，计息方式为固定利率、半年付息、到期还本；境外子公司在国际市场发行的 5 年期欧元债券，由本公司提供保证担保，计息方式为固定利率、一年付息、到期还本。

项目	人民币千元	
	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
应付债券合计	33,271,116	34,454,741
减：一年内到期的应付债券合计(附注五、33)	1,405,404	8,342,887
<b>一年后到期的应付债券合计</b>	<b>31,865,712</b>	<b>26,111,854</b>

## 财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、合并财务报表主要项目注释 - 续

## 36. 应付债券 - 续

于 2021 年 6 月 30 日，应付债券余额列示如下(未经审计):

人民币千元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年利率	2021 年 1 月 1 日	本期发行	本期计提利息	本期折溢价摊销及汇率影响	本期偿还及支付利息	2021 年 6 月 30 日
铁建宇翔有限公司 2023 年到期的利率为 3.5% 的 8 亿美元债券	8 亿美元	2013 年 05 月 16 日	10 年	8 亿美元	3.50%	5,228,336	-	90,108	(48,791)	90,335	5,179,318
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	3,590,000	2020 年 09 月 15 日	5 年	3,590,000	4.05%	3,119,356	-	72,698	553	-	3,192,607
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	2,700,000	2019 年 03 月 15 日	5 年	2,700,000	4.25%	2,778,548	-	57,375	1,243	114,750	2,722,416
铁建合安有限公司 2026 年到期的利率为 0.875% 的 3 亿欧元债券	3 亿欧元	2021 年 05 月 20 日	5 年	3 亿欧元	0.88%	-	2,344,961	2,300	(48,455)	-	2,298,806
中国铁建房地产集团有限公司 2018 年度第一期中期票据	2,200,000	2018 年 01 月 19 日	5 年	2,200,000	5.94%	2,315,723	-	50,307	(2,226)	130,680	2,233,124
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	2,100,000	2020 年 03 月 12 日	5 年	2,100,000	3.27%	2,145,323	-	33,600	404	67,200	2,112,127
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	2,000,000	2021 年 03 月 02 日	5 年	2,000,000	4.17%	-	1,994,338	20,850	261	-	2,015,449
铁建合安有限公司 2026 年到期的利率为 1.875% 的 3 亿美元债券	3 亿美元	2021 年 05 月 20 日	5 年	3 亿美元	1.88%	-	1,931,488	4,082	201	-	1,935,771
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种二)	1,500,000	2019 年 01 月 10 日	5 年	1,500,000	4.90%	1,563,468	-	36,750	431	73,500	1,527,149
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	1,300,000	2021 年 01 月 22 日	5 年	1,300,000	3.78%	-	1,297,248	20,475	205	-	1,317,928
中国铁建房地产集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	1,300,000	2021 年 02 月 03 日	5 年	1,300,000	3.95%	-	1,297,296	17,117	164	-	1,314,577
中国铁建投资集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)	1,200,000	2019 年 04 月 09 日	3 年	1,200,000	3.98%	1,235,215	-	23,880	221	47,760	1,211,556
中铁十六局集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券	1,000,000	2019 年 10 月 30 日	10 年	1,000,000	4.73%	1,007,883	-	23,650	-	-	1,031,533
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	800,000	2020 年 03 月 11 日	3 年	800,000	3.18%	820,552	-	10,600	77	25,440	805,789
中铁第四勘察设计院集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	1,000,000	2020 年 04 月 24 日	3 年	1,000,000	2.50%	711,805	-	12,291	-	20,068	704,028
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年度第一期债权融资计划	654,000	2019 年 12 月 05 日	3 年	654,000	6.10%	652,384	-	19,892	673	19,892	653,057
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	900,000	2020 年 03 月 23 日	5 年	900,000	3.34%	620,008	-	14,760	220	29,520	605,468
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种二)	600,000	2020 年 03 月 11 日	5 年	600,000	3.45%	616,683	-	8,625	33	20,700	604,641
中铁建(北京)物业管理有限公司 2017 年度第一期非公开定向发行资产支持票据	960,000	2017 年 12 月 13 日	7 年	960,000	6.90%	691,144	-	18,660	299	112,423	597,680
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第二期)(疫情防控债)	500,000	2020 年 03 月 16 日	3 年	500,000	3.20%	512,928	-	6,667	49	16,000	503,644
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第二期)	300,000	2019 年 03 月 18 日	5 年	300,000	4.90%	310,185	-	7,350	121	14,700	302,956
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR002	300,000	2020 年 04 月 16 日	3 年	300,000	5.38%	301,615	-	7,750	165	7,779	301,751
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR001	100,000	2020 年 03 月 27 日	3 年	100,000	5.67%	99,679	-	2,742	62	2,742	99,741
中国铁建股份有限公司 2021 年到期的 5 亿美元零息可转债债券(注 1)	5 亿美元	2016 年 01 月 29 日	5 年	5 亿美元	0.00%	3,262,450	-	-	(20,200)	3,242,250	-
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第一期公司债券	2,800,000	2016 年 01 月 08 日	5 年	2,800,000	3.70%	2,745,652	-	8,633	428	2,754,713	-
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种一)	1,500,000	2019 年 01 月 10 日	3 年	1,500,000	4.73%	1,563,519	-	5,913	1,518	1,570,950	-
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第三期公司债券	1,500,000	2016 年 04 月 19 日	5 年	1,500,000	4.75%	1,177,941	-	19,950	1,959	1,199,850	-
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第四期公司债券	1,500,000	2016 年 05 月 24 日	5 年	1,500,000	4.70%	974,344	-	18,604	1,702	994,650	-
合计	--	--	--	--	--	34,454,741	8,865,331	615,629	(108,683)	10,555,902	33,271,116
减: 一年内到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	8,342,887	--	--	--	--	1,405,404
一年后到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	26,111,854	--	--	--	--	31,865,712

## 财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 36. 应付债券 - 续

于 2020 年 12 月 31 日，应付债券余额列示如下：

人民币千元											
债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年利率	2020 年 1 月 1 日	本年发行	本年计提利息	本年折溢价摊销及汇率影响	本年偿还及支付利息	2020 年 12 月 31 日
铁建宇翔有限公司 2023 年到期的利率为 3.5% 的 8 亿美元债券	8 亿美元	2013 年 05 月 16 日	10 年	8 亿美元	3.50%	5,583,848	-	190,478	(353,932)	192,058	5,228,336
中国铁建股份有限公司 2021 年到期的 5 亿美元零息可转债债券(注 1)	5 亿美元	2016 年 01 月 29 日	5 年	5 亿美元	0.00%	3,298,086	-	-	(35,636)	-	3,262,450
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	3,590,000	2020 年 09 月 15 日	5 年	3,590,000	4.05%	-	3,082,888	36,349	119	-	3,119,356
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	2,700,000	2019 年 03 月 15 日	5 年	2,700,000	4.25%	2,776,436	-	114,750	2,112	114,750	2,778,548
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第一期公司债券	2,800,000	2016 年 01 月 08 日	5 年	2,800,000	3.70%	2,889,402	-	103,601	5,136	252,487	2,745,652
中国铁建房地产集团有限公司 2018 年度第一期中期票据	2,200,000	2018 年 01 月 19 日	5 年	2,200,000	5.94%	2,314,209	-	130,680	1,514	130,680	2,315,723
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	2,100,000	2020 年 03 月 12 日	5 年	2,100,000	3.27%	-	2,093,935	50,400	988	-	2,145,323
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种一)	1,500,000	2019 年 01 月 10 日	3 年	1,500,000	4.73%	1,562,120	-	70,950	1,399	70,950	1,563,519
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第一期)(品种二)	1,500,000	2019 年 01 月 10 日	5 年	1,500,000	4.90%	1,562,366	-	73,500	1,102	73,500	1,563,468
中国铁建投资集团有限公司 2019 年公开发行公司债券(第一期)	1,200,000	2019 年 04 月 09 日	3 年	1,200,000	3.98%	1,233,869	-	48,423	683	47,760	1,235,215
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第三期公司债券	1,500,000	2016 年 04 月 19 日	5 年	1,500,000	4.75%	1,292,065	-	59,850	5,876	179,850	1,177,941
中铁十六局集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券	1,000,000	2019 年 10 月 30 日	10 年	1,000,000	4.73%	1,008,015	-	47,168	-	47,300	1,007,883
中国铁建房地产集团有限公司 2016 年第四期公司债券	1,500,000	2016 年 05 月 24 日	5 年	1,500,000	4.70%	969,341	-	44,650	5,003	44,650	974,344
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种一)	800,000	2020 年 03 月 11 日	3 年	800,000	3.18%	-	799,094	21,200	258	-	820,552
中铁第四勘察设计院集团有限公司 2020 年度第一期中期票据	1,000,000	2020 年 04 月 24 日	3 年	1,000,000	2.50%	-	700,000	11,805	-	-	711,805
中铁建(北京)物业管理有限公司 2017 年度第一期非公开定向发行资产支持票据	960,000	2017 年 12 月 13 日	7 年	960,000	6.90%	823,130	-	50,530	959	183,475	691,144
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年度第一期债权融资计划	654,000	2019 年 12 月 05 日	3 年	654,000	6.10%	654,000	-	39,894	(1,616)	39,894	652,384
中国铁建房地产集团有限公司 2020 年度第二期中期票据	900,000	2020 年 03 月 23 日	5 年	900,000	3.34%	-	597,517	22,140	351	-	620,008
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第一期)(品种二)	600,000	2020 年 03 月 11 日	5 年	600,000	3.45%	-	599,321	17,250	112	-	616,683
中国铁建投资集团有限公司 2020 年公开发行公司债券(第二期)(疫情防控债)	500,000	2020 年 03 月 16 日	3 年	500,000	3.20%	-	499,434	13,333	161	-	512,928
中国铁建房地产集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券(第二期)	300,000	2019 年 03 月 18 日	5 年	300,000	4.90%	309,952	-	14,700	233	14,700	310,185
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR002	300,000	2020 年 04 月 16 日	3 年	300,000	5.38%	-	298,645	10,443	348	7,821	301,615
中国铁建房地产集团有限公司北金所债权融资计划-20 京中铁建房地产 ZR001	100,000	2020 年 03 月 27 日	3 年	100,000	5.67%	-	99,549	4,144	130	4,144	99,679
中国铁建股份有限公司 2013 年度第一期中期票据	10,000,000	2013 年 06 月 20 日	7 年	10,000,000	5.10%	10,261,286	-	239,697	9,017	10,510,000	-
中国铁建股份有限公司 2021 年到期的人民币 34.5 亿元 1.5% 票息可转债债券(注 2)	3,450,000	2016 年 12 月 21 日	5 年	3,450,000	1.50%	146,205	-	142	8,860	155,207	-
中国铁建房地产集团有限公司 2015 年第一期公司债券	3,000,000	2015 年 09 月 29 日	5 年	3,000,000	4.80%	3,024,938	-	108,000	11,062	3,144,000	-
<b>合计</b>	--	--	--	--	--	<b>39,709,268</b>	<b>8,770,383</b>	<b>1,524,077</b>	<b>(335,761)</b>	<b>15,213,226</b>	<b>34,454,741</b>
<b>减：一年内到期的应付债券合计</b>	--	--	--	--	--	<b>13,565,374</b>	--	--	--	--	<b>8,342,887</b>
<b>一年后到期的应付债券合计</b>	--	--	--	--	--	<b>26,143,894</b>	--	--	--	--	<b>26,111,854</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 36. 应付债券 - 续

注 1: 本公司于 2016 年 1 月 29 日于境外发行了五年期零利率可转股债券, 本金总额为 5 亿美元, 债券转换期为 2016 年 3 月 10 日或之后起, 直至到期日前第十日营业时间结束时为止, 行使转换权而将予发行之 H 股之价格初步为每股 H 股 10.30 港元, 在某些情况下予以调整。在发行日, 可转股债券嵌入衍生金融负债按公允价值进行初始确认, 发行价格超过初始确认为衍生金融负债的部分确认为债务工具。2021 年 1 月 29 日, 该可转股债券全部赎回。

注 2: 本公司于 2016 年 12 月 21 日于境外发行了五年期票息 1.5% 可转股债券, 本金总额为人民币 34.5 亿元(以美元结算), 债券转换期为 2017 年 1 月 31 日或之后起, 直至到期日前第十日营业时间结束时为止, 行使转换权而将予发行之 H 股之价格初步为每股 H 股 13.775 港元(以 1 港元兑 0.8898 人民币的固定汇率折算), 在某些情况下予以调整。在发行日, 可转股债券中负债成份按公允价值进行初始确认, 发行价格超过初始确认负债成份的部分确认为权益成份。2019 年 12 月 23 日, 本公司赎回并注销可转股债券本金人民币 32.95 亿元, 剩余部分已于 2020 年 1 月 23 日全部赎回。

## 37. 租赁负债

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
租赁负债合计	4,818,125	4,619,967
减: 一年内到期的租赁负债合计(附注五、33)	1,728,133	1,942,562
一年后到期的租赁负债合计	<b>3,089,992</b>	<b>2,677,405</b>

## 38. 长期应付款

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
工程质量保证金	12,413,322	10,268,528
应付项目专用款	5,192,768	1,489,000
专项应付款(注 1)	137,455	74,060
其他	1,942,833	1,857,480
合计	<b>19,686,378</b>	<b>13,689,068</b>

注 1: 截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间:

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
专项拨付资金	62,901	66,889	1,262	128,528
科研经费	11,159	300	2,532	8,927
合计	<b>74,060</b>	<b>67,189</b>	<b>3,794</b>	<b>137,455</b>

2020 年:

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
专项拨付资金	88,416	122,182	147,697	62,901
科研经费	10,806	4,285	3,932	11,159
合计	<b>99,222</b>	<b>126,467</b>	<b>151,629</b>	<b>74,060</b>

财务报表附注  
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

### 39. 递延收益

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
与资产相关的政府补助	3,020,189	738,091	9,238	3,749,042
与收益相关的政府补助	392,282	38,491	55,895	374,878
其他	374,499	840	6,364	368,975
<b>合计</b>	<b>3,786,970</b>	<b>777,422</b>	<b>71,497</b>	<b>4,492,895</b>

2020 年：

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	1,850,593	1,198,596	29,000	3,020,189
与收益相关的政府补助	438,057	861,419	907,194	392,282
其他	553,570	12,397	191,468	374,499
<b>合计</b>	<b>2,842,220</b>	<b>2,072,412</b>	<b>1,127,662</b>	<b>3,786,970</b>

于 2021 年 6 月 30 日，涉及政府补助的项目如下：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增 (未经审计)	本期计入 营业外收入 /其他收益 (未经审计)	其他变动(注) (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	与资产/ 收益相关
四川德都高速公路项目	2,817,200	730,000	-	-	3,547,200	与资产相关
企业发展及扶持基金	87,537	18,087	(4,719)	(4,314)	96,591	与资产/收益相关
其他	507,734	28,495	(49,113)	(6,987)	480,129	--
<b>合计</b>	<b>3,412,471</b>	<b>776,582</b>	<b>(53,832)</b>	<b>(11,301)</b>	<b>4,123,920</b>	<b>--</b>

于 2020 年 12 月 31 日，涉及政府补助的项目如下：

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年新增	本年计入 营业外收入 /其他收益	其他变动(注)	2020 年 12 月 31 日	与资产/ 收益相关
四川德都高速公路项目	1,717,200	1,100,000	-	-	2,817,200	与资产相关
企业发展及扶持基金	77,179	372,246	(340,721)	(21,167)	87,537	与资产/收益相关
其他	494,271	587,769	(572,565)	(1,741)	507,734	--
<b>合计</b>	<b>2,288,650</b>	<b>2,060,015</b>	<b>(913,286)</b>	<b>(22,908)</b>	<b>3,412,471</b>	<b>--</b>

注： 本集团对于与资产相关的政府补助，在相关资产达到预定可使用状态或预定用途时冲减相关资产的账面价值。

财务报表附注  
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

### 40. 股本

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
无限售条件股份				
-人民币普通股	11,258,246	-	-	11,258,246
-境外上市的外资股	2,076,296	-	-	2,076,296
-全国社会保障基金理事会	245,000	-	-	245,000
<b>合计</b>	<b>13,579,542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,579,542</b>

2020 年：

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
无限售条件股份				
-人民币普通股	11,258,246	-	-	11,258,246
-境外上市的外资股	2,076,296	-	-	2,076,296
-全国社会保障基金理事会	245,000	-	-	245,000
<b>合计</b>	<b>13,579,542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,579,542</b>

### 41. 其他权益工具

人民币千元

在外发行的金融工具		2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
2019 年可续期公司债券	注 1	11,994,417	11,994,417
2019 年铁建中期票据	注 2	5,982,651	5,982,651
2020 年可续期公司债券	注 3	4,697,404	4,697,404
2020 年度第一期中期票据	注 4	2,991,242	2,991,242
2019 年及 2020 年可续期贷款	注 5	34,300,000	35,600,000
2021 年可续期公司债券	注 6	3,098,419	-
2018 年可续期公司债券	注 7	-	6,992,689
<b>合计</b>		<b>63,064,133</b>	<b>68,258,403</b>

注 1： 本公司于 2019 年发行三期可续期公司债券，本金总额为人民币 12,000,000 千元。根据该债券发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为该债券不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用共计人民币 5,583 千元后剩余部分人民币 11,994,417 千元计入其他权益工具。

注 2： 本公司于 2019 年发行两期中期票据，本金总额为人民币 6,000,000 千元。根据该中期票据发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为该债券不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用共计人民币 17,349 千元后剩余部分人民币 5,982,651 千元计入其他权益工具。

注 3： 本公司于 2020 年发行可续期公司债券，本金总额为人民币 4,700,000 千元。根据该债券发行条款，本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务，本公司认为该债券不符合金融负债的定义，将发行总额扣除发行费用共计人民币 2,596 千元后剩余部分人民币 4,697,404 千元计入其他权益工具。

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 41. 其他权益工具 - 续

注 4: 本公司于 2020 年发行中期票据, 本金总额为人民币 3,000,000 千元。根据该中期票据发行条款, 本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除发行费用共计人民币 8,758 千元后剩余部分人民币 2,991,242 千元计入其他权益工具。

注 5: 本公司于 2019 年及 2020 年办理可续期贷款, 本金总额共计人民币 35,600,000 千元。根据上述可续期贷款合同条款约定, 本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务, 本公司认为其不符合金融负债的定义, 将其计入其他权益工具。2021 年, 本公司赎回部分上述可续期贷款, 赎回本金为人民币 1,300,000 千元。

注 6: 本公司于 2021 年发行可续期公司债券, 本金总额为人民币 3,100,000 千元。根据该债券发行条款, 本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除发行费用共计人民币 1,581 千元后剩余部分人民币 3,098,419 千元计入其他权益工具。

注 7: 本公司于 2018 年发行可续期公司债券, 本金总额为人民币 7,000,000 千元。根据该债券发行条款, 本公司无交付现金或其他金融资产的合同义务, 本公司认为该债券不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除发行费用共计人民币 7,311 千元后剩余部分人民币 6,992,689 千元计入其他权益工具。2021 年, 本公司赎回该可续期公司债券本金人民币 7,000,000 千元, 偿还本金金额与账面余额的差额人民币 7,311 千元计入资本公积。

## 42. 资本公积

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间:

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
股本溢价(注 1)	41,241,813	643,259	-	41,885,072
政府给予的搬迁补偿款	160,961	-	-	160,961
与少数股东的权益性交易	2,878,729	1,657	-	2,880,386
其他(附注五、41)	(122,654)	9,371	7,311	(120,594)
<b>合计</b>	<b>44,158,849</b>	<b>654,287</b>	<b>7,311</b>	<b>44,805,825</b>

2020 年:

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	41,241,813	-	-	41,241,813
政府给予的搬迁补偿款	160,961	-	-	160,961
与少数股东的权益性交易	2,876,681	2,048	-	2,878,729
其他(注 2)	(124,729)	18,336	16,261	(122,654)
<b>合计</b>	<b>44,154,726</b>	<b>20,384</b>	<b>16,261</b>	<b>44,158,849</b>

## 五、合并财务报表主要项目注释 - 续

## 42. 资本公积 - 续

注 1: 于 2021 年 6 月 22 日, 本公司之子公司中国铁建重工集团股份有限公司(以下简称“铁建重工”)在上海证券交易所科创板上市, 发行股票数量 128,518 万股, 发行价为人民币 2.87 元/股。发行前, 本集团持有铁建重工 100% 股份, 对其具有控制权, 将其纳入合并范围。发行后本集团持有铁建重工 75% 的股权, 对其仍具有控制权。此次发行, 第三方投资者对铁建重工增资, 该项交易导致本集团合并财务报表中资本公积增加人民币 643,259 千元, 少数股东权益增加人民币 2,973,138 千元。

注 2: 本公司于 2016 年 12 月 21 日发行五年期票息 1.5% 可转股债券, 本金总额为人民币 3,450,000 千元, 其中计入权益部分为人民币 408,129 千元。2019 年 12 月 23 日, 本公司将该可转股债券中本金总额人民币 3,295,000 千元的部分(占债券初始本金总额约 95.51%)进行了赎回, 并将其对应权益部分的账面价值人民币 389,793 千元转入资本公积。剩余可转股债券已于 2020 年 1 月 23 日全部赎回, 剩余计入权益的部分人民币 18,336 千元转入资本公积。

## 43. 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额:

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	增减变动	减: 前期其他 综合收益本年 结转留存收益	2021 年 1 月 1 日	增减变动 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	128,513	(197,315)	-	(68,802)	(26,443)	(95,245)
其他债权投资公允价值变动	96	(1,164)	-	(1,068)	(717)	(1,785)
其他权益工具投资公允价值变动	602,207	32,335	-	634,542	68,447	702,989
其他权益工具投资公允价值变动的递延所得税影响	(126,470)	(16,430)	-	(142,900)	(15,748)	(158,648)
应收款项融资公允价值变动	(7,785)	3,019	-	(4,766)	2,260	(2,506)
应收款项融资公允价值变动的递延税影响	2,703	(1,879)	-	824	(462)	362
外币报表折算差额	(641,344)	(1,054,850)	-	(1,696,194)	(228,249)	(1,924,443)
其他	(24,078)	7,966	(2,214)	(13,898)	(10)	(13,908)
<b>合计</b>	<b>(66,158)</b>	<b>(1,228,318)</b>	<b>(2,214)</b>	<b>(1,292,262)</b>	<b>(200,922)</b>	<b>(1,493,184)</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 43. 其他综合收益 - 续

利润表中其他综合收益本期发生额：

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计)：

人民币千元

项目	税前发生额	减：所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	90,173	19,008	52,699	18,466
其他	(10)	-	(10)	-
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	(26,443)	-	(26,443)	-
其他债权投资公允价值变动	(984)	(246)	(717)	(21)
应收款项融资公允价值变动	2,997	462	1,798	737
外币报表折算差额	(200,932)	-	(228,249)	27,317
<b>合计</b>	<b>(135,199)</b>	<b>19,224</b>	<b>(200,922)</b>	<b>46,499</b>

截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计)：

人民币千元

项目	税前发生额	减：所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(310,404)	(51,356)	(238,077)	(20,971)
其他	(37)	(9)	(28)	-
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	(76,770)	-	(76,770)	-
其他债权投资公允价值变动	3,367	842	3,028	(503)
应收款项融资公允价值变动	2,367	370	486	1,511
外币报表折算差额	(200,645)	577	(199,245)	(1,977)
<b>合计</b>	<b>(582,122)</b>	<b>(49,576)</b>	<b>(510,606)</b>	<b>(21,940)</b>

## 44. 专项储备

本集团依据财政部、国家安全生产监督管理总局制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)的规定按建造安装工程造价的 1.5% 和 2% 提取安全生产费用，并按其规定使用。具体会计政策详见附注三、29。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 45. 盈余公积

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
法定盈余公积(注)	6,139,569	-	6,139,569

2020 年：

人民币千元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积(注)	4,613,506	1,526,063	6,139,569

注： 根据公司法及本公司章程的规定，本公司按净利润弥补亏损后的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 46. 未分配利润

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年
期初/年初未分配利润	123,453,661	107,488,965
归属于母公司股东的净利润	12,307,363	22,392,983
减：提取法定盈余公积	-	1,526,063
分配普通股现金股利(注 1)	3,123,295	2,851,704
分配其他权益工具持有人利息(注 2)	1,532,594	2,024,338
其他	-	(26,182)
期末/年末未分配利润(注 3)	<b>131,105,135</b>	<b>123,453,661</b>

注 1： 根据本公司 2021 年 6 月 29 日召开的 2020 年年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.23 元(2020 年：每股人民币 0.21 元)，按照已发行股份 13,579,541,500 股计算，共计人民币 3,123,295 千元(2020 年：人民币 2,851,704 千元)，上述股利已于资产负债表日后发放。

注 2： 2021 年 6 月 30 日，本公司分配其他权益工具持有人利息人民币 1,532,594 千元(2020 年：人民币 2,024,338 千元)。

注 3： 2021 年 6 月 30 日，本集团未分配利润余额中无归属于其他权益工具持有人的金额(2020 年 12 月 31 日：无)。

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 47. 营业收入及成本

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)		2020 年 1-6 月 (未经审计)	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	484,367,810	444,548,473	367,324,584	334,660,542
其他业务	4,147,055	2,876,964	3,464,849	2,367,178
<b>合计</b>	<b>488,514,865</b>	<b>447,425,437</b>	<b>370,789,433</b>	<b>337,027,720</b>

## (1) 营业收入列示如下:

人民币千元

行业名称	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
工程承包	427,744,411	329,059,487
房地产开发	11,896,212	8,880,059
工业制造	9,014,271	6,442,716
勘察设计及咨询	8,641,058	7,737,003
其他	31,218,913	18,670,168
<b>合计</b>	<b>488,514,865</b>	<b>370,789,433</b>

## (2) 营业收入的分解信息

人民币千元

	工程承包	房地产开发	工业制造	勘察设计及咨询	其他	合计
营业收入确认时间						
在某一时段内履行履约义务	427,744,411	-	-	7,742,656	4,602,304	440,089,371
在转移商品或服务控制权时	-	11,896,212	9,014,271	898,402	26,616,609	48,425,494
<b>合计</b>	<b>427,744,411</b>	<b>11,896,212</b>	<b>9,014,271</b>	<b>8,641,058</b>	<b>31,218,913</b>	<b>488,514,865</b>

- (3) 本集团提供的工程承包服务通常整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2021 年 6 月 30 日，本集团部分工程承包业务尚在履行过程中，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格与相应工程承包合同的履约进度相关，并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 48. 税金及附加

人民币千元

项目	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
城市维护建设税	303,804	269,069
印花税	259,760	200,799
房产税	133,710	98,426
其他	760,837	682,532
<b>合计</b>	<b>1,458,111</b>	<b>1,250,826</b>

## 49. 销售费用

人民币千元

项目	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
职工薪酬	1,470,558	1,163,275
广告及业务宣传费	865,131	575,806
运输费	92,279	83,665
其他	500,024	381,033
<b>合计</b>	<b>2,927,992</b>	<b>2,203,779</b>

## 50. 管理费用

人民币千元

项目	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
职工薪酬	7,147,563	6,046,901
固定资产折旧费	401,747	383,698
办公差旅及交通费	471,494	337,506
其他	1,698,620	1,372,605
<b>合计</b>	<b>9,719,424</b>	<b>8,140,710</b>

## 51. 研发费用

人民币千元

项目	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
研发人员及物料等支出	8,598,485	6,696,047

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 52. 财务费用

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
利息支出	5,248,221	5,452,483
减：利息收入	1,986,568	1,819,022
减：利息资本化金额	2,948,078	2,534,020
汇兑(收益)损失	(82,543)	27,259
银行手续费及其他	809,829	733,907
<b>合计</b>	<b>1,040,861</b>	<b>1,860,607</b>

借款费用资本化金额已计入在建工程(附注五、19)、无形资产(附注五、21)及房地产开发成本(附注五、8(1))中。

## 53. 资产减值(损失)利得

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
合同资产减值损失	(357,810)	(774,549)
存货跌价损失	(49,323)	(4,039)
其他	1,141	(3,391)
<b>合计</b>	<b>(405,992)</b>	<b>(781,979)</b>

## 54. 信用减值损失

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
应收款项减值损失	(1,029,165)	(553,600)
贷款减值损失	(8,180)	7,500
<b>合计</b>	<b>(1,037,345)</b>	<b>(546,100)</b>

## 55. 其他收益

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
与日常活动相关的政府补助	434,434	136,152
其他	232,225	112,043
<b>合计</b>	<b>666,659</b>	<b>248,195</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 56. 投资(损失)收益

人民币千元

项目	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
权益法核算的长期股权投资收益	757,329	1,010,131
处置长期股权投资产生的投资收益	4,092	432
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	142	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失(附注五、5)	(1,056,860)	(756,314)
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	84,063	89,497
持有及处置交易性金融资产取得的投资收益	37,248	27,884
持有债权投资取得的投资收益	197,901	124,784
其他	(39,612)	(132,066)
<b>合计</b>	<b>(15,697)</b>	<b>364,348</b>

## 57. 公允价值变动收益

人民币千元

项目	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债	12,448	215,383

## 58. 营业外收入

人民币千元

项目	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)	计入本期非经常性 损益的金额 (未经审计)
无法支付的款项	103,206	89,191	103,206
赔偿金、违约金及各种罚款收入	219,936	82,817	219,936
政府补助	45,512	33,818	45,512
其他	132,275	171,762	132,275
<b>合计</b>	<b>500,929</b>	<b>377,588</b>	<b>500,929</b>

计入当期损益的政府补助如下：

人民币千元

补助性质	2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)	与资产/收益相关
科研补助及财政奖励	104,649	102,470	与资产/收益相关
税收返还及奖励	240,449	10,099	与收益相关
征地拆迁经济补助	1,352	1,700	与资产/收益相关
其他	133,496	55,701	与收益相关
<b>合计</b>	<b>479,946</b>	<b>169,970</b>	--
其中：计入其他收益	434,434	136,152	--
计入营业外收入	45,512	33,818	--

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 59. 营业外支出

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)	计入本期非经常性 损益的金额 (未经审计)
赔偿金、违约金及各种罚款支出	172,889	96,146	172,889
捐赠支出	7,274	87,691	7,274
其他	101,600	73,408	101,600
<b>合计</b>	<b>281,763</b>	<b>257,245</b>	<b>281,763</b>

## 60. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
提供服务成本	374,414,986	286,041,081
商品销售成本	38,996,500	22,736,567
职工薪酬(附注五、30)	36,067,305	29,374,270
固定资产折旧(附注五、18)	7,342,320	6,915,500
使用权资产折旧(附注五、20)	999,260	958,220
无形资产摊销(附注五、21)	701,730	290,835
投资性房地产折旧(附注五、17)	134,216	96,596

## 61. 所得税费用

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
当期所得税费用-中国企业所得税	3,114,814	2,280,240
当期所得税费用-其他	1,421	5,127
递延所得税费用	(321,910)	260,008
<b>合计</b>	<b>2,794,325</b>	<b>2,545,375</b>

财务报表附注  
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

### 61. 所得税费用- 续

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	人民币千元	
	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
利润总额	16,892,880	13,432,396
按法定 25% 税率计算的所得税费用	4,223,220	3,358,099
某些子公司适用不同税率的影响	(740,051)	(550,599)
归属于合营企业和联营企业的损益	(189,332)	(252,533)
无须纳税的收入的影响	(321,881)	(270,645)
不可抵扣的费用的影响	144,963	97,479
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(144,678)	(58,476)
研究开发支出的税收优惠	(590,777)	(315,455)
未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	478,396	513,229
可抵扣暂时性差异未确认递延所得税的影响	124,497	217,545
对以前期间当期所得税的调整	(66,400)	(100,586)
其他	(123,632)	(92,683)
<b>按本集团实际税率计算的所得税费用</b>	<b>2,794,325</b>	<b>2,545,375</b>

本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得额的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

### 62. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当年净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

项目	人民币千元	
	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
收益		
归属于母公司股东的当期净利润	12,307,363	9,316,253
其中：持续经营损益	12,307,363	9,316,253
减：归属其他权益工具持有人(附注五、46)	1,532,594	964,146
归属于普通股股东的当期净利润	10,774,769	8,352,107
股份		
本公司发行在外普通股的股数	13,579,541,500	13,579,541,500
基本每股收益(人民币元/股)	0.79	0.62
稀释每股收益(人民币元/股)(注)	0.79	0.59

注： 已考虑本公司于 2016 年 1 月 29 日发行的 500,000,000 美元可转股债券的股份转换影响。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 63. 现金流量表项目注释

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
(1)收到的其他与经营活动有关的现金:		
合作开发款	4,714,828	2,244,085
原材料销售收入	1,188,999	622,466
出租固定资产收入	624,652	256,105
其他	2,978,898	2,948,636
<b>合计</b>	<b>9,507,377</b>	<b>6,071,292</b>

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
(2)支付的其他与经营活动有关的现金:		
办公及运输费	760,032	821,035
维修及保养费	188,748	176,903
销售服务费	865,131	575,806
其他	3,974,525	3,981,265
<b>合计</b>	<b>5,788,436</b>	<b>5,555,009</b>

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
(3)支付的其他与筹资活动有关的现金:		
赎回其他权益工具支付的金额	8,300,000	3,680,100
收购少数股东股权支付的金额	-	76,573
偿付租赁负债支付的金额	1,178,944	835,095
其他	-	1,500,000
<b>合计</b>	<b>9,478,944</b>	<b>6,091,768</b>

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 64. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币千元

	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,098,555	10,887,021
加：资产减值损失	405,992	781,979
信用减值损失	1,037,345	546,100
固定资产折旧	7,342,320	6,915,500
使用权资产折旧	999,260	958,220
无形资产摊销	701,730	290,835
投资性房地产折旧	134,216	96,596
长期待摊费用摊销	119,189	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(109,086)	(202,462)
公允价值变动收益	(12,448)	(215,383)
财务费用	1,978,254	2,242,214
投资收益	(1,080,775)	(1,103,440)
递延所得税资产的(增加)减少	(406,864)	123,055
递延所得税负债的(减少)增加	(86,177)	136,953
存货的增加	(31,533,465)	(32,811,367)
合同资产的增加	(27,119,630)	(22,556,281)
经营性应收项目的增加	(31,899,452)	(18,544,323)
经营性应付项目的增加	8,014,142	3,141,856
存放中央银行款项的减少	1,230,526	1,234,415
经营活动使用的现金流量净额	(56,186,368)	(48,078,512)

## 现金及现金等价物净变动：

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
现金的期末余额	116,076,346	109,058,735
减：现金的期初余额	160,935,485	134,751,232
加：现金等价物的期末余额	4,448,505	1,350,719
减：现金等价物的期初余额	6,734,011	5,542,384
现金及现金等价物净减少额	(47,144,645)	(29,884,162)

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 64. 现金流量表补充资料 - 续

## (2) 现金及现金等价物

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
现金	116,076,346	160,935,485
其中：库存现金	71,383	63,475
可随时用于支付的银行存款	116,004,963	160,872,010
现金等价物	4,448,505	6,734,011
期末/年末现金及现金等价物余额	120,524,851	167,669,496

## 65. 所有权或使用权受到限制的资产

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日	原因
无形资产	61,982,266	64,215,766	借款质押
存货	57,871,576	36,791,724	借款抵押
其他非流动资产	16,445,876	7,526,905	借款质押
货币资金	13,135,320	14,100,437	注
长期应收款	1,685,738	10,472,021	借款质押
应收账款	1,189,695	1,167,023	借款质押
在建工程	716,992	681,746	借款抵押
应收票据	482,000	926,823	借款质押
固定资产	13,691	60,290	借款抵押
合计	<b>153,523,154</b>	<b>135,942,735</b>	--

注： 于 2021 年 6 月 30 日，人民币 1,083,822 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 794,376 千元)的银行存款被冻结，人民币 6,583,738 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 6,607,775 千元)为各类保证金等，人民币 5,467,760 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 6,698,286 千元)为财务公司存放中央银行法定准备金。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

## 66. 外币货币性项目

2021 年 6 月 30 日(未经审计):

人民币千元

项目	期末外币余额(千元)	折算汇率	期末折算 人民币金额
货币资金			10,539,663
其中: 美元	1,413,727	6.4586	9,130,649
欧元	75,535	7.6543	578,168
港币	430,048	0.8316	357,645
其他			473,201
应收账款			2,236,071
其中: 美元	186,169	6.4586	1,202,385
阿尔及利亚第纳尔	13,950,512	0.0480	669,667
其他			364,019
其他应收款			222,360
其中: 美元	11,488	6.4586	74,193
其他			148,167
应付账款			1,042,793
其中: 美元	114,568	6.4586	739,947
阿尔及利亚第纳尔	1,362,435	0.0480	65,401
其他			237,445
其他应付款			278,789
其中: 美元	28,372	6.4586	183,242
其他			95,547
短期借款			3,821,011
其中: 美元	70,028	6.4586	452,283
欧元	248,029	7.6543	1,898,497
沙特里亚尔	367,459	1.7223	632,869
卡塔尔里亚尔	471,931	1.7743	837,362
其他			-
长期借款			2,460,117
其中: 美元	252,810	6.4586	1,632,793
欧元	107,479	7.6543	822,677
其他			4,647
应付债券(含一年内 到期的应付债券)			7,478,124
其中: 美元	801,930	6.4586	5,179,318
欧元	300,328	7.6543	2,298,806

## 六、 合并范围的变动

本期本公司通过出资设立全资子公司中铁建财资管理(香港)有限公司, 此外, 本集团合并财务报表范围与上年度相比未发生重大变化。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

(1) 本公司重要子公司的情况如下:

通过设立或投资等方式取得的子公司

人民币千元

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%	
					直接	间接
中国土木工程集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁十一局集团有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	建筑施工	6,162,382	81.62	-
中铁十二局集团有限公司	山西省太原市	山西省太原市	建筑施工	5,060,677	100.00	-
中国铁建大桥工程局集团有限公司	天津市	天津市	建筑施工	3,200,000	100.00	-
中铁十四局集团有限公司	山东省济南市	山东省济南市	建筑施工	3,110,000	100.00	-
中铁十五局集团有限公司	上海市	上海市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁十六局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁十七局集团有限公司	山西省太原市	山西省太原市	建筑施工	3,021,226	100.00	-
中铁十八局集团有限公司	天津市	天津市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁十九局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	5,080,000	100.00	-
中铁二十局集团有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	建筑施工	3,130,000	100.00	-
中铁二十一局集团有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	建筑施工	2,038,000	100.00	-
中铁二十二局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁二十三局集团有限公司	四川省成都市	四川省成都市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁二十四局集团有限公司	上海市	上海市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁二十五局集团有限公司	广东省广州市	广东省广州市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中铁第一勘察设计院集团有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	勘察设计	1,000,000	100.00	-
中铁第四勘察设计院集团有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	勘察设计	1,000,000	100.00	-
中铁建设集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,502,971	85.64	-
中国铁建电气化局集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,800,000	100.00	-
中铁物资集团有限公司	北京市	北京市	物资采购销售	3,000,000	100.00	-
中国铁建高新装备股份有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	工业制造	1,519,884	63.70	1.30
中国铁建房地产集团有限公司	北京市	北京市	房地产开发、经营	7,000,000	100.00	-
中国铁建重工集团股份有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	工业制造	5,140,720	74.62	0.38
中国铁建投资集团有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	项目投资、建筑施工	12,067,086	87.34	-
中国铁建财务有限公司	北京市	北京市	金融服务	9,000,000	94.00	-
中国铁建国际集团有限公司	北京市	北京市	建筑施工	3,000,000	100.00	-
中铁建资本控股集团有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	金融服务	9,000,000	100.00	-
中铁城建集团有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	建筑施工	2,000,000	100.00	-
中国铁建昆仑投资集团有限公司	四川省成都市	四川省成都市	项目投资、建筑施工	5,087,166	70.77	-
中铁建重庆投资集团有限公司	重庆市	重庆市	项目投资、建筑施工	3,000,000	100.00	-

## 七、 在其他主体中的权益 - 续

## 1. 在子公司中的权益 - 续

(2)存在重要少数股东权益的子公司如下:

2021 年 6 月 30 日(未经审计):

人民币千元

子公司名称	少数股东持股比例 (%)(注)	归属少数股东损益	向少数股东分配股利	期末累计少数 股东权益(注)
中国铁建投资集团有限公司	12.66	260,285	251,058	13,947,589
中铁十一局集团有限公司	18.38	208,122	138,006	4,177,785
中国铁建昆仑投资集团有限公司	29.23	140,718	123,101	4,417,149
中铁建设集团有限公司	14.36	105,118	110,631	3,306,009
中国铁建重工集团股份有限公司 (附注五、42)	25.00	228,966	-	3,223,329

注： 该等子公司存在对外发行的可续期公司债券、中期票据或可续期贷款等计入其他权益工具的金融工具，在本集团合并资产负债表中列示为“少数股东权益”项目。该等子公司的少数股东持股比例系除其他权益工具持有者以外的少数股东持有的股权比例。

人民币千元

子公司名称	2021 年 6 月 30 日(未经审计)					
	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
中国铁建投资集团有限公司	35,711,848	123,458,651	159,170,499	54,695,528	70,144,075	124,839,603
中铁十一局集团有限公司	47,369,988	13,249,817	60,619,805	45,353,167	1,181,167	46,534,334
中国铁建昆仑投资集团有限公司	13,158,464	26,394,882	39,553,346	21,360,203	4,957,716	26,317,919
中铁建设集团有限公司	79,250,693	15,842,423	95,093,116	76,371,488	5,809,060	82,180,548
中国铁建重工集团股份有限公司	15,715,682	7,739,427	23,455,109	8,946,157	1,678,910	10,625,067

人民币千元

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中国铁建投资集团有限公司	27,894,274	114,357,909	142,252,183	50,103,556	61,920,071	112,023,627
中铁十一局集团有限公司	43,441,784	11,423,528	54,865,312	40,849,220	1,187,436	42,036,656
中国铁建昆仑投资集团有限公司	14,266,334	21,716,723	35,983,057	22,338,146	3,529,791	25,867,937
中铁建设集团有限公司	65,375,626	11,121,202	76,496,828	61,502,496	3,505,419	65,007,915
中国铁建重工集团股份有限公司	10,114,765	6,945,050	17,059,815	8,124,905	637,913	8,762,818

人民币千元

子公司名称	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计)				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
中国铁建投资集团有限公司	11,587,526	1,170,922	1,198,870	536,688	
中铁十一局集团有限公司	42,735,081	601,191	599,313	(3,322,823)	
中国铁建昆仑投资集团有限公司	10,423,467	671,363	671,363	2,390,325	
中铁建设集团有限公司	47,837,111	538,640	538,415	(7,272,493)	
中国铁建重工集团股份有限公司	4,865,079	915,130	916,648	(734,811)	

人民币千元

子公司名称	截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计)				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
中国铁建投资集团有限公司	8,580,764	383,758	297,288	444,734	
中铁十一局集团有限公司	28,866,051	397,773	386,475	(3,916,343)	
中国铁建昆仑投资集团有限公司	9,981,896	655,469	655,469	2,463,245	
中铁建设集团有限公司	31,795,058	383,611	383,101	(8,386,894)	
中国铁建重工集团股份有限公司	3,157,757	711,035	712,121	(538,068)	

## 七、 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

## 重要的合营企业或联营企业

人民币千元

重要的联合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	内蒙古呼和浩特市	内蒙古呼和浩特市	轨道交通建设投资	51	-	权益法
四川天府机场高速公路有限公司	四川省成都市	四川省成都市	公路项目投资管理	50	-	权益法
恒大置业(深圳)有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	房地产开发	49	-	权益法
中铁建金融租赁有限公司	天津市	天津市	融资租赁	50	-	权益法

## 重要合营企业的主要财务信息

人民币千元

	2021年6月30日(未经审计)/ 截至2021年6月30日止六个月期间 (未经审计)		2020年12月31日/ 截至2020年6月30日止六个月期间 (未经审计)	
	呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	四川天府机场高速公路有限公司	呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	四川天府机场高速公路有限公司
流动资产	1,008,885	609,102	2,260,207	271,270
其中：现金和现金等价物	224,371	538,553	976,668	199,884
非流动资产	13,402,894	33,865,475	12,959,133	32,873,476
资产合计	14,411,779	34,474,577	15,219,340	33,144,746
流动负债	1,132,085	603,144	2,349,258	326,243
非流动负债	6,085,416	26,690,833	5,858,032	25,793,903
负债合计	7,217,501	27,293,977	8,207,290	26,120,146
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司的股东权益	7,194,278	7,180,600	7,012,050	7,024,600
按持股比例计算的净资产份额	3,669,082	3,590,300	3,576,146	3,512,300
调整事项				
--其他	34,518	34,300	34,518	112,300
对合营企业权益投资的账面价值	3,703,600	3,624,600	3,610,664	3,624,600
营业收入	466,065	-	-	-
财务费用	140,110	-	-	-
所得税费用	-	-	-	-
净利润	182,228	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	182,228	-	-	-
本期/本年收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

## 七、 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

## 重要联营企业的主要财务信息

人民币千元

	2021年6月30日(未经审计) /截至2021年6月30日止六个月期间 (未经审计)		2020年12月31日 /截至2020年6月30日止六个月期间 (未经审计)	
	恒大置业(深圳) 有限公司	中铁建金融租赁有 限公司	恒大置业(深圳) 有限公司	中铁建金融租赁 有限公司
资产合计	11,502,923	47,539,468	11,298,169	46,192,054
负债合计	6,811,851	41,713,160	6,607,915	40,606,790
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司的股东权益	4,691,072	5,826,308	4,690,254	5,585,264
按持股比例计算的净资产份额	2,298,625	2,913,154	2,298,224	2,792,632
调整事项				
--内部交易未实现利润	(195,174)	(343,674)	(127,849)	(339,636)
--其他	14,747	(2,447)	15,148	(2,447)
对联营企业权益投资的账面价值	2,118,198	2,567,033	2,185,523	2,450,549
营业收入	374	1,954,867	214	2,193,952
财务费用	-	-	(62)	-
所得税费用	-	109,647	-	106,683
净利润	137	241,044	(344)	308,326
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	137	241,044	(344)	308,326
本期/本年收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

下表列示了对本集团单项不重要的合营企业的汇总财务信息:

人民币千元

项目	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
本集团在合营企业净利润中所占份额	235,274	844,073
本集团在合营企业综合收益总额中所占份额	235,274	844,073
本集团对合营企业投资的账面价值	<b>30,043,633</b>	<b>25,456,529</b>

下表列示了对本集团单项不重要的联营企业的汇总财务信息:

人民币千元

项目	2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
本集团在联营企业净利润中所占份额	308,597	482,397
本集团在联营企业其他综合收益(损失)中所占份额	(26,443)	(197,315)
本集团在联营企业综合收益总额中所占份额	282,154	285,082
本集团对联营企业投资的账面价值	<b>41,677,374</b>	<b>33,293,174</b>

## 七、 在其他主体中的权益 - 续

## 3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

截至 2021 年 6 月 30 日，集团参与的未纳入合并财务报表范围的主要结构化主体规模合计约人民币 26,955,081 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 22,870,846 千元)，其中本集团认缴金额约人民币 4,577,356 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 4,028,222 千元)，其他投资方认购金额约为人民币 22,377,725 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 18,842,624 千元)；本集团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。截至 2021 年 6 月 30 日，本集团实缴金额约为人民币 1,372,298 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 1,251,767 千元)，其中，人民币 1,000 千元于交易性金融资产核算(2020 年 12 月 31 日：人民币 76,637 千元)，人民币 1,371,298 千元于其他非流动金融资产核算(2020 年 12 月 31 日：人民币 1,175,130 千元)。本集团在该等结构化主体中的最大风险敞口为本集团截至资产负债表日止实缴的出资额。本集团不存在向该等结构化主体提供财务支持的义务和意图。

截至 2021 年 6 月 30 日止，本集团累计发行规模为人民币 43,137,820 千元的资产支持证券及资产支持票据(2020 年 12 月 31 日：人民币 44,724,699 千元)，相关资产支持证券及资产支持票据的次级份额为人民币 1,979,840 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,387,840 千元)，于 2021 年 6 月 30 日，本集团持有的资产支持证券及资产支持票据的次级份额为人民币 378,250 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 401,250 千元)，其中，人民币 202,250 千元于交易性金融资产核算(2020 年 12 月 31 日：人民币 305,000 千元)，人民币 176,000 千元于其他非流动金融资产核算(2020 年 12 月 31 日：人民币 96,250 千元)。

## 八、 与金融工具相关的风险

## 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021 年 6 月 30 日(未经审计)：

金融资产

人民币千元

项目	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	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	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	合计
应收票据	-	-	-	15,928,694	15,928,694
应收账款	-	-	-	164,457,320	164,457,320
应收款项融资	2,945,837	-	-	-	2,945,837
发放贷款及垫款	-	-	-	2,994,465	2,994,465
其他应收款(不含备用金)	-	-	-	62,501,510	62,501,510
其他流动资产	-	-	-	76,223	76,223
长期应收款	-	-	-	61,039,539	61,039,539
货币资金	-	-	-	139,704,895	139,704,895
交易性金融资产	-	-	1,835,635	-	1,835,635
债权投资	-	-	-	6,736,645	6,736,645
其他债权投资	1,003,109	-	-	-	1,003,109
其他权益工具投资	-	10,759,263	-	-	10,759,263
其他非流动金融资产	-	-	3,432,848	-	3,432,848
一年内到期的非流动资产	14,547	-	-	6,993,027	7,007,574
合计	3,963,493	10,759,263	5,268,483	460,432,318	480,423,557

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 1. 金融工具分类 - 续

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下： - 续

2021 年 6 月 30 日(未经审计)： - 续

金融负债

人民币千元

项目	其他金融负债	合计
短期借款	72,552,977	72,552,977
吸收存款	1,384,941	1,384,941
应付票据	91,977,141	91,977,141
应付账款	356,308,069	356,308,069
其他应付款	91,196,516	91,196,516
一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的长期应付职工薪酬、预计负债和租赁负债)	29,104,905	29,104,905
其他流动负债	587,134	587,134
长期借款	124,461,547	124,461,547
应付债券	31,865,712	31,865,712
长期应付款(不含专项应付款)	19,548,923	19,548,923
其他非流动负债	163,000	163,000
<b>合计</b>	<b>819,150,865</b>	<b>819,150,865</b>

2020 年 12 月 31 日：

金融资产

人民币千元

项目	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	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	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	合计
应收票据	-	-	-	18,242,816	18,242,816
应收账款	-	-	-	125,696,204	125,696,204
应收款项融资	3,683,653	-	-	-	3,683,653
发放贷款及垫款	-	-	-	2,772,645	2,772,645
其他应收款(不含备用金)	-	-	-	65,869,102	65,869,102
其他流动资产	-	-	-	45,670	45,670
长期应收款	-	-	-	69,398,137	69,398,137
货币资金	-	-	-	187,997,046	187,997,046
交易性金融资产	-	-	587,022	-	587,022
债权投资	-	-	-	5,074,312	5,074,312
其他债权投资	1,003,745	-	-	-	1,003,745
其他权益工具投资	-	10,510,397	-	-	10,510,397
其他非流动金融资产	-	-	2,839,530	-	2,839,530
一年内到期的非流动资产	16,584	-	-	6,808,096	6,824,680
<b>合计</b>	<b>4,703,982</b>	<b>10,510,397</b>	<b>3,426,552</b>	<b>481,904,028</b>	<b>500,544,959</b>

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 1. 金融工具分类 - 续

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下： - 续

2020 年 12 月 31 日： - 续

金融负债

项目	其他金融负债	合计
短期借款	49,879,073	49,879,073
吸收存款	4,815,608	4,815,608
应付票据	84,290,956	84,290,956
应付账款	349,327,324	349,327,324
其他应付款	79,595,459	79,595,459
一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的长期应付职工薪酬、预计负债和租赁负债)	26,394,617	26,394,617
其他流动负债	2,417,770	2,417,770
长期借款	111,018,145	111,018,145
应付债券	26,111,854	26,111,854
长期应付款(不含专项应付款)	13,615,008	13,615,008
其他非流动负债	85,250	85,250
<b>合计</b>	<b>747,551,064</b>	<b>747,551,064</b>

人民币千元

## 2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于 2021 年 6 月 30 日，本集团已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为人民币 3,348,884 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 3,870,101 千元)。于 2021 年 6 月 30 日，其到期日为 1 至 12 个月，根据《票据法》相关规定，若承兑方拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索。本集团认为，本集团已经转移了应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于该等票据的账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用。贴现或背书在本期大致均衡发生。

已转移但未整体终止确认的金融资产

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团已转移但未整体终止确认的应收账款及长期应收款情况见附注五、5 及附注五、12。

## 八、 与金融工具相关的风险 - 续

### 3. 金融工具风险

本集团的主要金融工具，包括借款、吸收存款、债券及其他权益工具等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款和长期应付款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司高级管理人员一年至少召开四次会议，分析并制订措施以管理本集团承受的这些风险。此外，本公司董事会每年至少召开两次会议，分析及审批本公司高级管理人员提出的建议。一般而言，本集团在风险管理中引入保守策略。由于本集团承受的这些风险保持在最低，所以于整个期间内，本集团未使用任何衍生工具及其他工具做对冲。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的交易方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款、合同资产、长期应收款余额及收回情况进行持续监控，以确保本集团不致面临重大信用损失。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项融资、其他应收款、债权投资、发放贷款及垫款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一、3 中披露。本集团绝大多数货币资金由本公司管理层认为高信贷质量的中国大型金融机构持有。本集团的政策是，根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上采用减值矩阵评估应收账款的预期信用损失。本集团的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力。本集团依据不同类型客户的信用风险特征将应收账款划分为若干组合，根据历史数据计算各组合在不同账龄期间的历史实际损失率，并考虑当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、消费者物价指数等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。对于其他金融资产，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 3. 金融工具风险 - 续

## 信用风险 - 续

于 2021 年 6 月 30 日，应收账款的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下(未经审计)：

人民币千元

账面余额			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2021 年 6 月 30 日	163,403,668	10,083,287	173,486,955
信用损失准备			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2021 年 1 月 1 日	3,959,662	4,308,160	8,267,822
转入已发生信用减值	(84,679)	84,679	-
本期计提	1,113,619	561,378	1,674,997
本期转回	(688,288)	(158,494)	(846,782)
本期核销	-	(2,723)	(2,723)
其他	(63,198)	(481)	(63,679)
2021 年 6 月 30 日	4,237,116	4,792,519	9,029,635

于 2021 年 6 月 30 日，本集团不存在重大的已发生信用减值的合同资产，本集团根据不同工程项目类型的结算周期、结算逾期时间、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势等，按照整个存续期的预期信用损失的金额计量损失准备。

人民币千元

	2020 年 12 月 31 日	会计政策变 更影响	2021 年 1 月 1 日	本期计提 (未经审计)	本期转回 (未经审计)	其他 (未经审计)	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)
资产减值准备	5,466,715	1,542	5,468,257	541,925	(211,180)	25,996	5,824,998

于 2021 年 6 月 30 日，本集团由收入准则规范的交易形成的长期应收款(含一年内到期的长期应收款)的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下(未经审计)：

人民币千元

账面余额			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2021 年 6 月 30 日	39,770,056	970,074	40,740,130
信用损失准备			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2021 年 1 月 1 日	191,678	408,786	600,464
本期计提	26,771	74,443	101,214
本期转回	(10,666)	-	(10,666)
其他	(2,225)	-	(2,225)
2021 年 6 月 30 日	205,558	483,229	688,787

## 八、 与金融工具相关的风险 - 续

### 3. 金融工具风险 - 续

#### 信用风险 - 续

于 2021 年 6 月 30 日，本集团其他非流动资产中的合同资产，包括工程质量保证金和土地一级开发及其他工程款项(含一年内到期的工程质量保证金)等，金额合计人民币 90,328,542 千元，均未发生信用减值。本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备余额人民币 1,066,581 千元。

于 2021 年 6 月 30 日，本集团对外提供财务担保的金额为人民币 2,545,400 千元，为开展房地产开发业务而提供的阶段性按揭担保为人民币 27,259,684 千元。财务担保合同的具体情况参见附注十一、3。本集团管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况以及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险无显著增加。因此，本集团无划分到需按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的财务担保合同，而按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。于 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日止期间，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本集团管理层的评估，相关财务担保和房地产开发业务的按揭担保无重大预期减值准备。

本集团的主要客户为中国政府的国家级、省级及地方政府代理机构，以及其他国有企业，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该等客户并无重大信用风险。由于本集团的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

#### 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团之目标在于以通过管理不同到期日的各种银行及其他借款，确保维持充足且灵活的现金及信用额度，从而确保本集团尚未偿还的借贷义务在任何一年不会承受过多的偿还风险。由于本集团业务资金密集性的特征，本集团需确保持有足够的资金及信用额度以满足流动性需求。

本集团的流动性主要依赖维持足够经营活动现金流以偿还到期债务责任的能力，及获取外部融资以应付将来资本承诺的支出需要。有关将来资本支出承诺及其他筹资需要，于 2021 年 6 月 30 日，本集团已拥有国内多家银行提供的银行授信额度。

本集团的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，应于 12 个月内到期的部分不超过 75%。于 2021 年 6 月 30 日，本集团 38.5%的借款和应付债券在不足 1 年内到期(2020 年 12 月 31 日：35.1%)。

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 3. 金融工具风险 - 续

## 流动性风险 - 续

下表概括了本集团金融负债及租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日(未经审计)					
	随时到期	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	-	73,630,169	-	-	-	73,630,169
吸收存款	1,384,941	-	-	-	-	1,384,941
应付票据	-	91,977,141	-	-	-	91,977,141
应付账款	-	356,308,069	-	-	-	356,308,069
其他应付款	-	91,196,516	-	-	-	91,196,516
一年内到期的非流动负债 (不含一年内到期的长期 应付职工薪酬、预计负债)	-	31,976,241	-	-	-	31,976,241
其他流动负债	-	587,134	-	-	-	587,134
长期借款	-	5,410,255	33,837,628	48,340,847	79,352,739	166,941,469
应付债券	-	1,667,836	11,242,626	21,742,612	1,157,929	35,811,003
长期应付款(不含专项应付款)	-	-	9,040,596	7,916,807	3,814,809	20,772,212
租赁负债	-	-	1,394,182	1,490,265	650,882	3,535,329
其他非流动负债	-	-	163,000	-	-	163,000
财务担保(附注十一、3) (不含房地产按揭担保)	2,545,401	-	-	-	-	2,545,401
<b>合计</b>	<b>3,930,342</b>	<b>652,753,361</b>	<b>55,678,032</b>	<b>79,490,531</b>	<b>84,976,359</b>	<b>876,828,625</b>

人民币千元

项目	2020 年 12 月 31 日					
	随时到期	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	-	50,570,799	-	-	-	50,570,799
吸收存款	4,815,608	-	-	-	-	4,815,608
应付票据	-	84,290,956	-	-	-	84,290,956
应付账款	-	349,327,324	-	-	-	349,327,324
其他应付款	-	79,595,459	-	-	-	79,595,459
一年内到期的非流动负债 (不含一年内到期的长期 应付职工薪酬、预计负债)	-	29,070,567	-	-	-	29,070,567
其他流动负债	-	2,417,770	-	-	-	2,417,770
长期借款	-	5,061,449	30,064,604	42,934,060	69,067,620	147,127,733
应付债券	-	1,750,399	4,424,989	22,192,264	1,181,711	29,549,363
长期应付款(不含专项应付款)	-	-	7,527,533	5,916,536	710,766	14,154,835
租赁负债	-	-	1,461,890	1,293,221	235,191	2,990,302
其他非流动负债	-	-	85,250	-	-	85,250
财务担保(附注十一、3) (不含房地产按揭担保)	2,792,705	-	-	-	-	2,792,705
<b>合计</b>	<b>7,608,313</b>	<b>602,084,723</b>	<b>43,564,266</b>	<b>72,336,081</b>	<b>71,195,288</b>	<b>796,788,671</b>

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 3. 金融工具风险 - 续

## 市场风险

## 利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

本集团主要通过定期审阅并监督维持适当的固定和浮动利率组合以管理利率风险。借款及货币资金按摊余成本计量，并无作定期重估计量。浮动利率利息收入及支出均于发生时计入当期损益。

于 2021 年 6 月 30 日，本集团的借款中，浮动利率借款约占 85.20%，固定利率借款约占 14.80%，管理层会根据市场利率变动来调整固定利率及浮动利率借款的相对比例进而减少利率风险造成的重大影响。

若按浮动利率计算的借款整体加息/减息 0.25 个百分点(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：0.25 个百分点)，而所有其他变量不变，则截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间的合并净利润将分别减少/增加约人民币 86,113 千元(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 76,850 千元)，除留存收益外，对本集团合并股东权益的其他组成部分并无重大影响。上述敏感分析是假设利率变动已于 2021 年 6 月 30 日发生，并将承受的利率风险用于该日存在的借款而厘定。估计每增加或减少 0.25 个百分点(2020 年：0.25 个百分点)是本公司管理层对本期末直至下个年度资产负债表日为止利率能合理变动的评估。

## 汇率风险

由于本集团之业务主要在中国大陆运营，本集团之收入、支出及超过 90%之金融资产和金融负债以人民币计价。故人民币对外币汇率的波动对本集团经营业绩的影响并不大，于 2021 年 6 月 30 日，本集团并未订立任何对冲交易，以减低本集团为此所承受的外汇风险(2020 年 12 月 31 日：无)。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元及阿尔及利亚第纳尔等主要外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和股东权益的税后净额产生的影响。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计)：

项目	人民币千元		
	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	4%	39,996	39,996
人民币对美元升值	(4%)	(39,996)	(39,996)
人民币对欧元贬值	3%	(122,831)	(122,831)
人民币对欧元升值	(3%)	122,831	122,831
人民币对阿尔及利亚第纳尔贬值	7%	52,432	52,432
人民币对阿尔及利亚第纳尔升值	(7%)	(52,432)	(52,432)

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 3. 金融工具风险 - 续

## 市场风险 - 续

## 汇率风险 - 续

截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

人民币千元

项目	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	4%	(38,822)	(38,822)
人民币对美元升值	(4%)	38,822	38,822
人民币对欧元贬值	5%	(144,258)	(144,258)
人民币对欧元升值	(5%)	144,258	144,258
人民币对阿尔及利亚第纳尔贬值	5%	34,315	34,315
人民币对阿尔及利亚第纳尔升值	(5%)	(34,315)	(34,315)

上述敏感度分析是假设外汇汇率变动已于 2021 年 6 月 30 日发生，并将承受的外汇汇率风险用于该日存在的货币性资产及负债而厘定。估计每增加或减少的百分点是本公司管理层对本期末直至下个年度资产负债表日为止汇率可能合理变动的评估。

## 4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东及其他权益投资者价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本、发行新股，或出售资产以抵减债务。本集团不受外部强制性资本要求约束。在截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间内，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 八、与金融工具相关的风险 - 续

## 4. 资本管理 - 续

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和资本加净负债的比率。净负债包括所有借款、吸收存款、其他流动负债、应付票据、应付账款、其他应付款、应付债券、租赁负债、长期应付款(不含专项应付款)、一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的长期应付职工薪酬及预计负债)以及其他非流动负债等抵减货币资金后的净额。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
短期借款	72,552,977	49,879,073
长期借款	124,461,547	111,018,145
吸收存款	1,384,941	4,815,608
应付票据	91,977,141	84,290,956
应付账款	356,308,069	349,327,324
其他应付款	91,196,516	79,595,459
一年内到期的非流动负债(不含一年内到期的长期应付职工薪酬及预计负债)	30,833,038	28,337,179
其他流动负债	587,134	2,417,770
应付债券	31,865,712	26,111,854
长期应付款(不含专项应付款)	19,548,923	13,615,008
租赁负债	3,089,992	2,677,405
其他非流动负债	163,000	85,250
减：货币资金	139,704,895	187,997,046
净负债	684,264,095	564,173,985
归属于母公司股东权益	257,201,020	254,297,762
少数股东权益	68,535,584	59,341,328
资本	325,736,604	313,639,090
资本和净负债	1,010,000,699	877,813,075
杠杆比率	68%	64%

## 九、公允价值的披露

## 1. 以公允价值计量的资产和负债

人民币千元

2021 年 6 月 30 日	公允价值计量使用的输入值(未经审计)			
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	合计
<b>持续的公允价值计量</b>				
应收款项融资	-	2,945,837	-	2,945,837
交易性金融资产	164,566	1,416,424	254,645	1,835,635
其他债权投资	-	1,003,109	-	1,003,109
一年内到期的其他债权投资	-	14,547	-	14,547
其他权益工具投资	2,013,938	-	8,745,325	10,759,263
其他非流动金融资产	116,939	-	3,315,909	3,432,848
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>2,295,443</b>	<b>5,379,917</b>	<b>12,315,879</b>	<b>19,991,239</b>

## 九、公允价值的披露 - 续

## 1. 以公允价值计量的资产和负债 - 续

人民币千元

2020 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
<b>持续的公允价值计量</b>				
应收款项融资	-	3,683,653	-	3,683,653
交易性金融资产	150,183	-	436,839	587,022
其他债权投资	-	1,003,745	-	1,003,745
一年内到期的其他债权投资	-	16,584	-	16,584
其他权益工具投资	1,986,027	-	8,524,370	10,510,397
其他非流动金融资产	67,537	-	2,771,993	2,839,530
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>2,203,747</b>	<b>4,703,982</b>	<b>11,733,202</b>	<b>18,640,931</b>

第二层次公允价值计量的定量信息：

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 的公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	2,945,837	现金流量折现法	银行承兑汇票同期贴现率
交易性金融资产	1,416,424	现金流量折现法	同类别产品同期市场平均收益率
其他债权投资	1,003,109	现金流量折现法	同类别产品同期市场平均收益率
一年内到期的其他债权投资	14,547	现金流量折现法	同类别产品同期市场平均收益率
<b>合计</b>	<b>5,379,917</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

第三层次公允价值计量的定量信息：

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 的公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
交易性金融资产	254,645	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率
其他权益工具投资	8,745,325	市场法	缺乏市场流通性之折让比率
其他非流动金融资产 -非上市公司权益的买入期权	1,626,914	二叉树期权定价模型	非上市公司的收入波动率及非上市公司之可比公司的预期股价波动率
其他非流动金融资产-其他	1,688,995	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
<b>合计</b>	<b>12,315,879</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

上市的权益工具，以市场报价确定其公允价值。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，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次之间的转换。

## 九、公允价值的披露 - 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

除下表所列项目外，集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值：

人民币千元

项目	账面价值		公允价值	
	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
长期借款	124,461,547	111,018,145	124,818,239	111,340,614
应付债券	31,865,712	26,111,854	32,170,445	26,443,445

注：长期借款及应付债券采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021 年 6 月 30 日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

## 十、关联方关系及其交易

## 1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例%	对本公司 表决权比例%
中国铁道建筑集团有限公司	北京	工程施工、管理	人民币 90 亿元	51.13	51.13

## 2. 子公司

本公司的子公司详见附注十四、3(i)子公司。

## 3. 合营企业和联营企业

公司名称	关联方关系
CRCC-HC-CR15G Joint Venture	合营企业
北京捷海房地产开发有限公司	合营企业
北京鑾庄房地产开发有限公司	合营企业
北京锐达置业有限公司	合营企业
北京欣达置业有限公司	合营企业
常州中铁城建构件有限公司	合营企业
常州中铁蓝焰构件有限公司	合营企业
成都市武侯区也乐房地产开发有限公司	合营企业
成都铁诚房地产开发有限公司	合营企业
成都中铁华府置业有限公司	合营企业
成都中万怡兴置业有限公司	合营企业
大连京诚置业有限公司	合营企业
大连万城之光置业有限公司	合营企业
德清京盛房地产开发有限公司	合营企业
佛山市顺德区顺昊房地产开发有限公司	合营企业
福州新宸置业有限公司	合营企业
广州市龙光骏绅房地产有限公司	合营企业

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
广州市穗云置业有限公司	合营企业
广州市增城区顺轩房地产有限公司	合营企业
广州新铁鑫投资有限公司	合营企业
贵州贵金高速公路有限公司	合营企业
贵州桐新高速公路发展有限公司	合营企业
贵州中广文创城置业有限公司	合营企业
杭州艮山东路过江隧道管理有限责任公司	合营企业
杭州建申房地产开发有限公司	合营企业
杭州京科置业有限公司	合营企业
杭州京平置业有限公司	合营企业
衡阳市衡山科学城智源开发建设有限公司	合营企业
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司	合营企业
呼和浩特市建通轨道工程有限责任公司	合营企业
江门江湾南光投资发展有限公司	合营企业
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司	合营企业
昆明昆仑首置房地产有限公司	合营企业
昆明启平置业有限公司	合营企业
昆明铁新建设工程管理有限公司	合营企业
杭州临安长西投资建设管理有限公司	合营企业
南昌轨道房桥建材有限公司	合营企业
南京京瑞房地产投资有限公司	合营企业
南京市江北新区广联管廊建设有限公司	合营企业
南京新城广闵房地产开发有限公司	合营企业
宁波京海投资管理有限公司	合营企业
宁波京湾投资管理有限公司	合营企业
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司	合营企业
青岛青平铁城建设工程有限责任公司	合营企业
上海泓钧房地产开发有限公司	合营企业
沈阳嘉佰置业有限公司	合营企业
石家庄嘉盛管廊工程有限公司	合营企业
石家庄嘉泰管廊运营有限公司	合营企业
石家庄润石生态保护管理服务有限公司	合营企业
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司	合营企业
四川南遂潼高速公路有限公司	合营企业
四川天府机场高速公路有限公司	合营企业
太原融创慧丰房地产开发有限公司	合营企业
天津万和置业有限公司	合营企业
天津中铁钰华置业有限公司	合营企业
铁信通达(深圳)基础设施投资合伙企业(有限合伙)	合营企业
武汉市通隧建设投资有限公司	合营企业
西安中铁京茂房地产开发有限公司	合营企业
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司	合营企业
云南泸丘广富高速公路投资开发有限公司	合营企业
云南玉临高速公路建设有限责任公司	合营企业

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
长沙市玉赤河流域开发投资有限公司	合营企业
中石油铁建油品销售有限公司	合营企业
中铁房地产集团济南第六大洲有限公司	合营企业
中铁房地产集团宁波京平置业有限公司	合营企业
中铁建昆仑云南房地产有限公司	合营企业
中铁建陕西高速公路有限公司	合营企业
中铁建渝东南(重庆)高速公路有限公司	合营企业
重庆大内高速公路有限公司	合营企业
重庆建联新房地产开发有限公司	合营企业
重庆品锦悦房地产开发有限公司	合营企业
重庆铁发建新高速公路有限公司	合营企业
重庆铁发双合高速公路有限公司	合营企业
重庆永泸高速公路有限公司	合营企业
重庆渝湘复线高速公路有限公司	合营企业
常州京瑞房地产开发有限公司	合营企业
成都创城置业有限公司	合营企业
成都鹿港置业有限公司	合营企业
广东南海国际建筑设计有限公司	合营企业
西咸新区兴城人居置业有限公司	合营企业
中铁房地产集团苏州置业有限公司	合营企业
中铁建投西安城市开发有限公司	合营企业
江苏盐城铁投建设发展有限公司	合营企业
常德沅江隧道有限公司	联营企业
成都城投城建科技有限公司	联营企业
成都交投昆仑建设工程有限公司	联营企业
中铁建投保定开发建设有限公司	联营企业
佛山路桥预制构件有限公司	联营企业
福建绿能建设发展有限公司	联营企业
福州火车北站南广场建设发展有限公司	联营企业
甘肃公航旅兰阿公路管理有限公司	联营企业
甘肃朱中铁路有限责任公司	联营企业
广德铁建创信投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
广德铁建大秦投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
广德铁建蓝海隆信投资中心(有限合伙)	联营企业
广州宏嘉房地产开发有限公司	联营企业
广州宏轩房地产开发有限公司	联营企业
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司	联营企业
广州璟晔房地产开发有限公司	联营企业
广州市保瑞房地产开发有限公司	联营企业
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	联营企业
贵州瓮马铁路有限责任公司	联营企业
贵州中铁建设工程投资有限公司	联营企业
杭衢铁路有限公司	联营企业
杭州建德江投资有限公司	联营企业
杭州富阳东合建设发展有限责任公司	联营企业

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
杭州下沙路隧道有限公司	联营企业
恒大置业(深圳)有限公司	联营企业
湖北交投紫云铁路有限公司	联营企业
湖南磁浮交通发展股份有限公司	联营企业
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司	联营企业
济南铁赢城乡建设有限公司	联营企业
嘉善城发建设发展有限公司	联营企业
嘉兴京开房地产开发有限公司	联营企业
江西省万水生态资源开发有限公司	联营企业
昆明福宜高速公路有限公司	联营企业
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司	联营企业
昆明三清高速公路有限公司	联营企业
昆山交通建设环保预制构件有限公司	联营企业
兰州马滩管廊项目管理有限公司	联营企业
丽水京城开发建设有限公司	联营企业
临沂新凤凰置地有限公司	联营企业
柳州市中北建设投资管理有限公司	联营企业
南京大桥北环境综合治理有限公司	联营企业
南京源宸置业有限公司	联营企业
宁波航通预制构件工程有限公司	联营企业
宁夏城际铁路有限责任公司	联营企业
宁夏中铁建宁东路桥投资发展有限公司	联营企业
清远磁浮交通有限公司	联营企业
陕西黄蒲高速公路有限公司	联营企业
四川津投项目投资有限公司	联营企业
太原市晋原东区综合管廊建设管理有限公司	联营企业
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
天津中铁冠城置业有限责任公司	联营企业
天水通号有轨电车有限责任公司	联营企业
铁建发展(范县)范水生态环境治理有限公司	联营企业
芜湖中铁科吉富轨道有限公司	联营企业
兴安盟兴中项目管理有限公司	联营企业
烟台信振交通工程有限责任公司	联营企业
扬州湾头玉器特色小镇有限公司	联营企业
玉溪中铁基础设施建设有限公司	联营企业
云南楚大高速公路投资开发有限公司	联营企业
云南昆楚高速公路投资开发有限公司	联营企业
张家口弘奥基础设施建设开发有限公司	联营企业
郑州交投东四环项目管理有限公司	联营企业
中铁建(广州)北站新城投资建设有限公司	联营企业
中铁建(山东)德商高速公路有限公司	联营企业
中铁建(山东)高东高速公路有限公司	联营企业
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司	联营企业
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	联营企业
中铁建金融租赁有限公司	联营企业

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 3. 合营企业和联营企业 - 续

公司名称	关联方关系
中铁建宁夏高速公路有限公司	联营企业
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司	联营企业
中铁建设集团蓉盛成都天府新区投资有限公司	联营企业
中铁建铜冠投资有限公司	联营企业
中铁建投(宁波)开发建设有限公司	联营企业
中铁建投(桐乡)建设管理有限公司	联营企业
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司	联营企业
中铁建投河南许昌城市开发有限公司	联营企业
中铁建投廊坊开发建设有限公司	联营企业
中铁建投山东小清河开发有限公司	联营企业
中铁建投山西高速公路有限公司	联营企业
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司	联营企业
中铁建新疆京新高速公路有限公司	联营企业
中铁建置业有限公司	联营企业
中信铁建重工(洛阳)掘进装备有限公司	联营企业
重庆单轨交通工程有限责任公司	联营企业
重庆铁发秀松高速公路有限公司	联营企业
重庆渝蓉高速公路有限公司	联营企业
简阳铁建和兴公路投资有限公司	联营企业
太原市既有住宅节能改造项目管理有限公司	联营企业
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司	联营企业
中铁建港航局集团重庆长寿长江二桥建设有限责任公司	联营企业
安庆市高铁新区建设投资有限责任公司	联营企业
中铁建投保定城市开发有限公司	联营企业
广州市晟都投资发展有限公司	联营企业
武汉招瑞置业有限公司	联营企业
南昌市筑邦建设有限公司	联营企业
聊城市旭瑞市政工程有限公司	联营企业
广德铁建蓝海丰建投资中心(有限合伙)	联营企业
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司	联营企业

## 4. 其他关联方

公司名称	关联方关系
北京通达京承高速公路有限公司	属同一母公司控制
中铁建锦鲤资产管理有限公司	属同一母公司控制

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 5. 本集团与关联方的主要交易

人民币千元

项目		2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
(1)工程承包收入	注 1		
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司		2,506,941	-
重庆铁发双合高速公路有限公司		1,753,017	1,875,144
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司		1,633,586	1,714,896
云南楚大高速公路投资开发有限公司		1,522,380	-
云南昆楚高速公路投资开发有限公司		1,444,268	1,129,598
重庆渝湘复线高速公路有限公司		1,350,249	-
太原市既有住宅节能改造项目管理有限公司		1,296,889	-
杭衢铁路有限公司		1,286,128	56,525
重庆铁发建新高速公路有限公司		1,250,260	1,080,273
中铁建新疆京新高速公路有限公司		1,243,733	1,018,664
中铁建宁夏高速公路有限公司		1,215,459	-
中铁建投山东小清河开发有限公司		1,144,430	-
贵州中铁建设工程投资有限公司		924,858	53,647
中铁建陕西高速公路有限公司		517,885	2,010,462
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司		509,043	864,881
云南玉临高速公路建设有限责任公司		489,574	1,732,491
四川天府机场高速公路有限公司		411,999	225,588
嘉善城发建设发展有限公司		230,122	219,764
郑州交投东四环项目管理有限公司		216,607	107,344
中铁建(广州)北站新城投资建设建设有限公司		211,471	165,310
成都中铁华府置业有限公司		157,802	160,079
宁夏城际铁路有限责任公司		150,658	11,657
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司		128,186	435,509
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		125,962	235,158
重庆永泸高速公路有限公司		99,798	193,679
西安中铁京茂房地产开发有限公司		91,517	18,238
天水通号有轨电车有限责任公司		90,372	140,063
中铁建设集团蓉盛成都天府新区投资有限公司		65,025	56,102
江西省万水生态资源开发有限公司		63,161	184,826
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		48,930	268,133
中铁建(山东)高东高速公路有限公司		46,614	79,206
福州火车北站南广场建设发展有限公司		38,620	64,351
玉溪中铁基础设施建设有限公司		28,000	100,642
陕西黄蒲高速公路有限公司		27,900	171,426
简阳铁建和兴公路投资有限公司		27,504	288,345
兴安盟兴中项目管理有限公司		17,202	60,469
张家口弘奥基础设施建设开发有限公司		16,489	225,062
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司		15,116	192,811
烟台信振交通工程有限责任公司		13,870	33,200
常德沅江隧道有限公司		10,864	37,350
石家庄嘉盛管廊工程有限公司		6,928	5,756
兰州马滩管廊项目管理有限公司		4,537	7,227
天津中铁钰华置业有限公司		3,466	4,177
福建绿能建设发展有限公司		2,773	54,155
太原市晋原东区综合管廊建设管理有限公司		2,059	35,762
甘肃朱中铁路有限责任公司		1,589	305,622
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		-	395,575
青岛青平铁城建设工程有限责任公司		-	98,588
石家庄嘉泰管廊运营有限公司		-	60,400
天津中铁冠城置业有限责任公司		-	35,936
湖南磁浮交通发展股份有限公司		-	7,394
杭州临安长西投资建设管理有限公司		-	1,240
CRCC-HC-CR15G Joint Venture		-	426
合计		22,443,841	16,223,151

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

人民币千元

项目		2021年1-6月 (未经审计)	2020年1-6月 (未经审计)
(2)销售商品收入	注 2		
中铁建金融租赁有限公司		322,649	351,972
重庆铁发建新高速公路有限公司		97,791	300,233
重庆铁发双合高速公路有限公司		4,779	-
陕西黄蒲高速公路有限公司		354	-
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		-	5,838
<b>合计</b>		<b>425,573</b>	<b>658,043</b>
(3)其他关联方交易的收入	注 3		
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司		59,096	-
贵州中广文创城置业有限公司		58,989	37,183
中铁房地产集团苏州置业有限公司		58,402	27,140
中国铁道建筑集团有限公司	注 4	51,972	52,754
中铁建置业有限公司		35,746	-
成都中铁华府置业有限公司		35,403	60,481
中铁建投西安城市开发有限公司		32,127	-
西咸新区兴城人居置业有限公司		31,225	2,173
佛山市顺德区顺昊房地产开发有限公司		28,874	-
广州市穗云置业有限公司		28,661	-
北京锐达置业有限公司		27,075	28,462
中铁建投河南许昌城市开发有限公司		26,243	-
广州市龙光骏绅房地产有限公司		22,447	-
昆明启平置业有限公司		21,785	30,368
北京欣达置业有限公司		21,155	31,165
武汉招瑞置业有限公司		19,535	-
宁波京海投资管理有限公司		15,041	48,142
北京捷海房地产开发有限公司		7,643	16,312
常州京瑞房地产开发有限公司		5,313	26,841
南京京瑞房地产投资有限公司		1,251	23,672
中铁建昆仑云南房地产有限公司		874	2,100
天津万和置业有限公司		-	68,744
<b>合计</b>		<b>588,857</b>	<b>455,537</b>
(4)接受劳务或采购商品支出	注 5		
昆山交通建设环保预制构件有限公司		20,031	-
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司		16,726	20,689
广东南海国际建筑设计有限公司		7,048	1,264
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		4,781	6,286
常州中铁城建构件有限公司		4,687	3,111
宁波航通预制构件工程有限公司		-	8,522
常州中铁蓝焰构件有限公司		-	3,751
中石油铁建油品销售有限公司		-	29
<b>合计</b>		<b>53,273</b>	<b>43,652</b>
(5)其他关联方交易的支出	注 5		
广州新铁鑫建投资有限公司		49,510	1,148
中国铁道建筑集团有限公司	注 4	19,563	20,356
中铁建锦鲤资产管理有限公司	注 4	9,534	4,126
中铁建陕西高速公路有限公司		5,824	-
中铁建宁夏高速公路有限公司		2,334	-
中铁建投(桐乡)建设管理有限公司		2,253	-
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司		1,287	-
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司		1,115	-
中铁建置业有限公司		1,106	-
北京通达京承高速公路有限公司	注 4	836	1,656
简阳铁建和兴公路投资有限公司		255	3,008
北京欣达置业有限公司		-	4
<b>合计</b>		<b>93,617</b>	<b>30,298</b>

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

## (6) 关联方租赁

作为承租人：

人民币千元

出租方名称		租赁资产种类	2021 年 1-6 月 确认的租赁费(未经审计)	2020 年 1-6 月 确认的租赁费(未经审计)
中铁建金融租赁有限公司	注 6	机器设备	933,572	987,011
中国铁道建筑集团有限公司	注 6	房屋建筑物	17,084	38,922
<b>合计</b>		--	<b>950,656</b>	<b>1,025,933</b>

## (7) 向关联方提供担保

2021 年 6 月 30 日(未经审计)：

人民币千元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
中铁建铜冠投资有限公司	975,507	2014 年 03 月 17 日	2023 年 12 月 30 日	否
贵州瓮马铁路有限责任公司	652,823	2016 年 03 月 31 日	2039 年 03 月 31 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	571,719	2019 年 06 月 13 日	2024 年 06 月 13 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	99,641	2015 年 05 月 20 日	2023 年 11 月 20 日	否
成都城投城建科技有限公司	263	2018 年 04 月 28 日	2023 年 02 月 26 日	否
<b>合计</b>	<b>2,299,953</b>	--	--	--

2020 年 12 月 31 日：

人民币千元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
中铁建铜冠投资有限公司	1,189,555	2014 年 03 月 17 日	2023 年 12 月 30 日	否
贵州瓮马铁路有限责任公司	659,076	2016 年 03 月 31 日	2039 年 03 月 31 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	585,284	2019 年 06 月 13 日	2024 年 06 月 13 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	120,778	2015 年 05 月 20 日	2023 年 11 月 20 日	否
成都城投城建科技有限公司	15,000	2018 年 04 月 28 日	2023 年 02 月 26 日	否
<b>合计</b>	<b>2,569,693</b>	--	--	--

## (8) 关键管理人员薪酬

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
关键管理人员薪酬	4,629	4,244

注 1： 本集团与关联公司签订的建筑承包建造合同的条款乃由双方协商确定。

注 2： 本集团向关联公司销售商品合同的条款乃由双方协商确定。

注 3： 本集团向关联公司提供或接受其他服务的条款乃由双方协商确定。其他关联方交易的收入主要是从关联公司收取的借款利息收入。

注 4： 关于上述项目的关联方交易也构成《香港上市规则》第 14A 章中定义的关连交易或持续关连交易。

注 5： 本集团接受关联公司提供劳务或采购商品支出的条款乃由双方协商确定。

注 6： 本集团与关联公司确认的租赁费系本集团本期租赁负债的租赁付款额及计入当期损益的短期租赁和低价值租赁费用。

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 6. 主要的关联方应收应付款项余额

人民币千元

		2021年6月30日(未经审计)		2020年12月31日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收票据	注1				
重庆大内高速公路有限公司		142,000	142	142,000	142
重庆铁发双合高速公路有限公司		35,680	36	1,056,822	1,057
中铁建金融租赁有限公司		33,930	34	-	-
重庆单轨交通工程有限责任公司		4,195	4	2,123	2
中铁建陕西高速公路有限公司		-	-	1,120,000	1,120
陕西黄蒲高速公路有限公司		-	-	200,000	200
<b>合计</b>		<b>215,805</b>	<b>216</b>	<b>2,520,945</b>	<b>2,521</b>
应收账款	注1				
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		838,206	11,875	588,076	3,379
清远磁浮交通有限公司		563,948	626	603,057	603
中铁建投山东小清河开发有限公司		558,268	558	5,190	26
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		554,102	4,425	554,216	1,797
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司		547,817	2,739	494,124	494
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司		424,230	2,119	438,338	2,344
南昌市筑邦建设有限公司		392,496	392	311,709	312
中铁建投山西高速公路有限公司		357,228	359	361	2
中铁建金融租赁有限公司		338,732	1,830	147,478	2,417
玉溪中铁基础设施建设有限公司		293,360	8,101	261,511	7,941
重庆铁发建新高速公路有限公司		283,634	1,277	599,565	1,813
中铁建新疆京新高速公路有限公司		276,481	2,264	246,246	480
陕西黄蒲高速公路有限公司		260,382	261	444,267	445
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司		203,200	203	393,634	394
常州京瑞房地产开发有限公司		194,431	972	262,160	11,504
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司		160,764	804	366,655	1,833
柳州市中北建设投资管理有限公司		148,384	1,014	202,785	1,014
成都中铁华府置业有限公司		144,777	746	111,317	274
中铁建陕西高速公路有限公司		137,116	144	5,131	18
西安中铁京茂房地产开发有限公司		117,408	560	44,835	225
重庆单轨交通工程有限责任公司		113,632	158	99,537	186
江西省万水生态资源开发有限公司		107,581	107	86,501	113
中铁建(山东)高东高速公路有限公司		106,275	112	4,162	13
石家庄嘉泰管廊运营有限公司		94,753	208	99,753	208
中铁建设集团蓉盛成都天府新区投资有限公司		79,582	80	52,858	53
福州火车站南广场建设发展有限公司		52,808	53	52,808	53
青岛青平铁城建设工程有限责任公司		26,180	131	26,180	131
天津中铁钰华置业有限公司		21,954	22	26,194	29
甘肃宋中铁路有限责任公司		15,502	306	18,653	19
云南昆楚高速公路投资开发有限公司		15,037	15	161,085	175
杭州临安长西投资建设管理有限公司		9,866	49	9,866	49
中信铁建重工(洛阳)掘进装备有限公司		5,089	107	6,858	27
湖北交投紫云铁路有限公司		4,636	7	7,793	8
兴安盟兴中项目管理有限公司		2,629	13	16,977	85
湖南磁浮交通发展股份有限公司		2,016	101	2,016	101
重庆渝蓉高速公路有限公司		1,287	1	1,287	1
中铁建(山东)德商高速公路有限公司		856	3	8,812	33
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		196	1	57,012	58
简阳铁建和兴公路投资有限公司		-	-	118,742	594
兰州马滩管廊项目管理有限公司		-	-	10,586	11
天津中铁冠城置业有限责任公司		-	-	7	7
<b>合计</b>		<b>7,454,843</b>	<b>42,743</b>	<b>6,948,342</b>	<b>39,269</b>

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2021年6月30日(未经审计)		2020年12月31日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
发放贷款及垫款					
中国铁道建筑集团有限公司	注 3	3,000,000	64,250	2,820,000	57,105
杭衢铁路有限公司		60,000	1,285	10,000	250
<b>合计</b>		<b>3,060,000</b>	<b>65,535</b>	<b>2,830,000</b>	<b>57,355</b>
其他应收款					
天津万和置业有限公司	注 2	2,795,097	2,795	2,879,247	2,879
武汉招瑞置业有限公司	注 2	2,562,938	2,563	1,544,297	7,723
北京欣达置业有限公司	注 2	2,200,695	2,201	2,072,975	2,073
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司		1,917,642	9,588	255,000	1,275
贵州中广文创城置业有限公司	注 2	1,707,261	1,888	1,721,574	1,722
中铁建置业有限公司		1,599,860	1,600	1,611,118	1,611
中铁建投河南许昌城市开发有限公司		1,376,104	1,376	1,299,861	1,300
中铁建投西安城市开发有限公司		1,309,284	1,309	500,417	500
北京锐达置业有限公司	注 2	1,218,506	1,219	1,207,616	1,208
成都鹿港置业有限公司	注 2	941,271	942	542,858	542
中铁建投保定城市开发有限公司		904,224	904	-	-
广州市穗云置业有限公司	注 2	825,865	931	1,035,713	1,036
佛山市顺德区顺昊房地产开发有限公司	注 2	818,649	877	940,766	941
南京源宸置业有限公司	注 2	767,080	767	947,080	947
济南铁赢城乡建设有限公司		730,149	1,274	730,000	730
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司		703,998	704	505,764	506
江苏盐城铁投建设发展有限公司		677,455	678	-	-
广州市晟都投资发展有限公司		677,409	677	-	-
中铁建投洛阳城市开发有限公司		599,819	599	-	-
广州市龙光骏绅房地产有限公司	注 2	514,144	1,291	1,291,700	1,291
昆明启平置业有限公司	注 2	501,386	501	560,971	561
北京鑾庄房地产开发有限公司	注 2	409,269	409	408,059	408
西咸新区兴城人居置业有限公司	注 2	354,338	354	424,310	424
德清京盛房地产开发有限公司	注 2	353,754	354	347,802	348
宁波京湾投资管理有限公司		333,559	334	355,399	355
广州市增城区顺轩房地产有限公司	注 2	314,335	379	378,971	379
重庆铁发建新高速公路有限公司		300,173	301	20,229	82
北京捷海房地产开发有限公司	注 2	292,983	293	284,881	285
清远磁浮交通有限公司		254,107	248	248,186	248
福州新宸置业有限公司	注 2	251,708	231	230,884	231
丽水京城开发建设有限公司		200,761	200	1,066,790	1,067
重庆建联新房地产开发有限公司	注 2	187,013	187	212,013	212
宁波京海投资管理有限公司		109,602	110	636,694	637
沈阳嘉佰置业有限公司	注 2	93,370	93	560,114	560
成都创城置业有限公司	注 2	83,322	84	573,142	574
重庆品锦悦房地产开发有限公司	注 2	62,282	62	60,415	60
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		46,000	46	79,000	79
太原市晋原东区综合管廊建设管理有限公司		42,000	210	8,000	40
中铁建金融租赁有限公司		40,740	194	69,439	1,192
中铁建陕西高速公路有限公司		15,751	16	284,713	285
天津中铁钰华置业有限公司		10,902	11	10,902	11
常州京瑞房地产开发有限公司	注 2	9,298	9	179,181	180
重庆单轨交通工程有限责任公司		6,509	6	6,479	7
扬州湾头玉器特色小镇有限公司		4,083	4	4,083	4
中铁建投山东小清河开发有限公司		3,544	4	3,544	4
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司		1,554	2	182,291	183
云南玉临高速公路建设有限责任公司		318	-	265	-
嘉兴京开房地产开发有限公司	注 2	68	-	86	-
中铁建(广州)北站新城投资建设有限公司		15	15	15	15
广州新铁鑫建投资有限公司		-	-	2,060,932	289
中铁建(山东)高速高速公路有限公司		-	-	1,020,160	1,020

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2021年6月30日(未经审计)		2020年12月31日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
其他应收款 - 续					
中铁建投廊坊开发建设有限公司		-	-	730,814	731
成都中铁华府置业有限公司	注 2	-	-	567,672	568
江门江湾南光投资发展有限公司		-	-	501,270	501
中铁建新疆京新高速公路有限公司		-	-	299,162	299
南京京瑞房地产投资有限公司	注 2	-	-	87,207	87
南京大桥北环境综合治理有限公司		-	-	201	5
<b>合计</b>		<b>29,130,194</b>	<b>38,840</b>	<b>31,550,262</b>	<b>38,215</b>
长期应收款					
中铁房地产集团苏州置业有限公司	注 2	2,313,895	2,302	2,819,605	5,068
聊城市旭瑞市政工程有限公司		556,349	556	-	-
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司		480,000	2,339	480,000	480
玉溪中铁基础设施建设有限公司		355,927	1,780	355,927	356
江苏盐城铁投建设发展有限公司		52,500	263	-	-
中铁建金融租赁有限公司		51,970	260	51,970	260
天津中铁冠城置业有限责任公司		38,300	38	47,843	48
安庆市高铁新区建设投资有限责任公司		20,000	20	-	-
贵州桐新高速公路发展有限公司		15,484	56	-	-
中铁建投保定开发建设有限公司		8,526	21	-	-
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司		2,000	7	2,000	2
铁建发展(范县)范水生态环境治理有限公司		600	1	600	1
衡阳市衡山科学城智源开发建设有限公司		-	-	118,912	119
成都市武侯区也乐房地产开发有限公司		-	-	107	-
<b>合计</b>		<b>3,895,551</b>	<b>7,643</b>	<b>3,876,964</b>	<b>6,334</b>
债权投资					
恒大置业(深圳)有限公司	注 2	3,128,428	15,642	2,927,357	2,927
长沙市玉赤河流域开发投资有限公司		693,821	694	748,646	819
中铁建置业有限公司		677,755	678	-	-
中铁建铜冠投资有限公司		597,301	2,987	584,137	584
中铁建港航局集团重庆长寿长江二桥建设有限责任公司		340,836	1,704	-	-
临沂新凤凰置地有限公司	注 2	300,000	300	300,000	300
宁夏中铁建宁东路桥投资发展有限公司		265,810	266	-	-
杭州富阳东合建设发展有限责任公司		220,000	22	-	-
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司		189,330	947	155,230	155
<b>合计</b>		<b>6,413,281</b>	<b>23,240</b>	<b>4,715,370</b>	<b>4,785</b>

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
应付票据	注 1		
聊城市旭瑞市政工程有限公司		3,305	-
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		2,140	5,936
<b>合计</b>		<b>5,445</b>	<b>5,936</b>
应付账款	注 1		
昆明铁新建设工程管理有限公司		260,521	12,185
中铁建金融租赁有限公司		112,031	36,334
南昌轨道房桥建材有限公司		20,069	26,734
呼和浩特市建通轨道工程有限责任公司		18,108	16,949
常州中铁蓝焰构件有限公司		11,718	24,838
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司		8,020	39,566
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		5,117	5,377
中石油铁建油品销售有限公司		1,609	2,300
甘肃公航旅兰阿公路管理有限公司		-	59,746
<b>合计</b>		<b>437,193</b>	<b>224,029</b>
合同负债	注 4		
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司		1,224,411	622,750
四川南遂潼高速公路有限公司		656,588	9,158
贵州金仁桐高速公路发展有限公司		483,571	143,949
贵州桐新高速公路发展有限公司		432,958	136,367
重庆渝湘复线高速公路有限公司		427,052	477,108
杭州艮山东路过江隧道管理有限责任公司		338,212	401,782
扬州湾头玉器特色小镇有限公司		293,258	-
贵州贵金高速公路有限公司		292,183	302,738
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司		235,524	656,090
四川津投项目投资有限公司		222,849	270,039
杭州下沙路隧道有限公司		178,819	214,736
昆明三清高速公路有限公司		136,710	432,635
昆明福宜高速公路有限公司		129,513	447,398
重庆铁发建新高速公路有限公司		96,588	129,392
重庆铁发双合高速公路有限公司		29,635	66,824
武汉市通隧建设投资有限公司		-	1,084
<b>合计</b>		<b>5,177,871</b>	<b>4,312,050</b>

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2021年6月30日 (未经审计)	2020年12月31日
其他应付款	注 1		
广州新铁鑫投资有限公司		1,403,004	613,326
四川南遂潼高速公路有限公司		1,040,559	-
中铁房地产集团济南第六大洲有限公司		817,038	221,993
中铁建昆仑云南房地产有限公司		748,514	919,362
中铁建投山东小清河开发有限公司		728,537	92,620
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		689,919	615,554
成都中万怡兴置业有限公司		439,852	328,552
昆明昆仑首置房地产有限公司		408,995	314,595
重庆铁发双合高速公路有限公司		350,745	455
云南泸丘广富高速公路投资开发有限公司		296,747	-
西安中铁京茂房地产开发有限公司		284,818	334,447
太原融创慧丰房地产开发有限公司		259,847	140,600
中铁建投(桐乡)建设管理有限公司		233,385	183,772
广州宏轩房地产开发有限公司		215,572	215,572
上海泓钧房地产开发有限公司		210,120	210,120
广州宏嘉房地产开发有限公司		186,852	186,852
中铁房地产集团宁波京平置业有限公司		180,075	306,446
杭州京科置业有限公司		178,092	217,260
广州市保瑞房地产开发有限公司		170,854	168,703
重庆铁发秀松高速公路有限公司		155,431	3,621
南京新城广阅房地产开发有限公司		136,800	136,800
大连万城之光置业有限公司		126,303	145,648
中铁建金融租赁有限公司		109,517	180,531
中铁建投(宁波)开发建设有限公司		87,292	186,763
昆明三清高速公路有限公司		82,965	1,818
昆明福宜高速公路有限公司		73,852	49,236
中铁建渝东南(重庆)高速公路有限公司		61,721	2,804
广州璟晔房地产开发有限公司		59,589	59,589
中铁建(山东)德商高速公路有限公司		46,916	406,896
杭州建德江投资有限公司		45,473	43,207
杭州京平置业有限公司		41,301	41,301
重庆铁发建新高速公路有限公司		28,308	3,836
杭州建申房地产开发有限公司		20,000	210,000
重庆永泸高速公路有限公司		17,242	3,110
大连京诚置业有限公司		13,365	13,365
CRCC-HC-CR15G Joint Venture		2,405	10,461
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		2,333	87,093
成都铁诚房地产开发有限公司		-	343,106
中铁建陕西高速公路有限公司		-	62,191
中铁建锦鲤资产管理有限公司		-	48,189
<b>合计</b>		<b>9,954,338</b>	<b>7,109,794</b>
预付款项			
中铁建金融租赁有限公司		36,144	97,558
成都交投昆仑建设工程有限公司		17,043	-
铁信通达(深圳)基础设施投资合伙企业(有限合伙)		12,943	91
<b>合计</b>		<b>66,130</b>	<b>97,649</b>

## 十、 关联方关系及其交易 - 续

## 6. 主要的关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

		2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
吸收存款	注 5		
中铁建锦鲤资产管理有限公司		735,073	804,557
丽水京城开发建设有限公司		254,871	-
广州新铁鑫建投资有限公司		187,767	3,343,611
中国铁道建筑集团有限公司		135,205	139,055
北京通达京承高速公路有限公司		59,529	178,942
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司		12,040	-
简阳铁建和兴公路投资有限公司		259	100,478
宁波京湾投资管理有限公司		57	56
北京欣达置业有限公司		41	71
清远磁浮交通有限公司		40	40
广州市增城区顺轩房地产有限公司		32	-
佛山市顺德区顺昊房地产开发有限公司		12	12
德清京盛房地产开发有限公司		12	12
中石油铁建油品销售有限公司		3	3
<b>合计</b>		<b>1,384,941</b>	<b>4,566,837</b>
长期借款(含一年内到期)	注 6		
中国铁道建筑集团有限公司		1,060,146	843,066
<b>合计</b>		<b>1,060,146</b>	<b>843,066</b>
租赁负债(含一年内到期)			
中铁建金融租赁有限公司		2,038,501	2,598,337
中国铁道建筑集团有限公司		34,534	104,291
<b>合计</b>		<b>2,073,035</b>	<b>2,702,628</b>
长期应付款(含一年内到期)			
广德铁建大秦投资合伙企业(有限合伙)		678,941	537,311
广德铁建创信投资合伙企业(有限合伙)		468,756	396,653
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)		419,124	410,476
中铁房地产集团济南第六大洲有限公司		204,400	180,600
广德铁建蓝海隆信投资中心(有限合伙)		192,903	187,314
广德铁建蓝海丰建投资中心(有限合伙)		87,065	88,267
重庆单轨交通工程有限责任公司		2,802	-
佛山路桥预制构件有限公司		801	-
<b>合计</b>		<b>2,054,792</b>	<b>1,800,621</b>

注 1： 该等应收及应付关联方款项均不计利息，无抵押且无固定还款期。

注 2： 该款项主要为本集团房地产开发分部对关联方的合作开发款，按合同约定收取利息。

注 3： 该款项为本集团下属子公司中国铁建财务有限公司对本集团控股股东及联营企业的贷款。

注 4： 该款项主要为本集团预收关联方的合同相关的款项，均不计利息。

注 5： 该款项为本集团关联方在本集团下属子公司中国铁建财务有限公司的存款。

注 6： 该款项主要为财政部对控股股东的拨款，并作为控股股东对本集团的委托贷款，该等委托贷款利率根据全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率确定。

## 十一、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

人民币千元

	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
已签约但未拨备		
资本承诺	726,390	1,184,137
投资承诺	54,372,413	39,819,252
其他承诺	310,355	234,062
<b>合计</b>	<b>55,409,158</b>	<b>41,237,451</b>

## 2. 或有事项

本集团于日常业务过程中会涉及一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索偿，经咨询相关法律顾问及经本公司管理层合理估计该等未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本集团已计提了相应的准备金。对于该等目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼或索偿或本公司管理层认为该等纠纷、诉讼或索偿很可能不会导致相关经济利益流出本集团的，本公司管理层未就此计提准备金。

## 3. 对外担保事项

本集团对外提供担保的金额明细如下：

人民币千元

本集团	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
为联营企业作出担保	2,299,953	2,569,693
为其他实体作出担保	245,447	223,012
<b>合计</b>	<b>2,545,400</b>	<b>2,792,705</b>

上述担保不包括房地产业务阶段性按揭担保，于 2021 年 6 月 30 日，本集团对外担保(不包括房地产业务阶段性按揭担保)金额为人民币 2,545,400 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,792,705 千元)，房地产按揭担保金额为人民币 27,259,684 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 23,737,531 千元)。截至目前，被担保方及商品房承购人几乎未发生过违约情况。本集团认为与上述担保相关的风险较小，公允价值不重大。

上述房地产按揭担保系本集团向商品房承购人提供的银行抵押借款担保。

本公司对外提供担保的金额明细如下：

人民币千元

本公司	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
为子公司作出担保	20,963,249	17,365,697
为联营企业作出担保	2,299,953	2,569,693
为其他实体作出担保	245,447	223,012
<b>合计</b>	<b>23,508,649</b>	<b>20,158,402</b>

此外，于 2021 年 6 月 30 日，本公司下属子公司未对本公司提供担保(2020 年 12 月 31 日：无)。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团并无须作披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

## 1. 分部报告

## 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务被划分成若干业务单元，并有如下 5 个报告分部：

- (1) 工程承包分部用于铁路、公路、城市轨道交通等基础设施和房建项目的承揽和施工；
- (2) 勘察、设计及咨询分部用于提供铁路、公路、城市轨道交通等土木工程和基础设施建设的勘察设计咨询服务；
- (3) 工业制造分部用于提供大型养路机械、掘进机械、轨道系统等机械设备的研发、生产和销售；
- (4) 房地产开发分部用于提供民用住房、商用建筑的开发、建设与销售；及
- (5) 其他分部主要包括物流贸易业务、金融保险经纪业务和高速公路运营。

本集团管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以利润总额为基础进行评价。由于本集团未按经营分部管理所得税，因此该费用未被分配至各经营分部。

人民币千元

	工程承包	勘察、设计 及咨询	工业制造	房地产开发	其他	调整和抵销	合并
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间：(未经审计)							
对外交易收入	427,744,411	8,641,058	9,014,271	11,896,212	31,218,913	-	488,514,865
分部间交易收入	4,987,580	2,896	993,117	-	21,886,591	(27,870,184)	-
<b>合计</b>	<b>432,731,991</b>	<b>8,643,954</b>	<b>10,007,388</b>	<b>11,896,212</b>	<b>53,105,504</b>	<b>(27,870,184)</b>	<b>488,514,865</b>
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	266,802	(40,383)	84,574	408,327	38,009	-	757,329
信用减值(损失)转回和资产减值(损失)转回	(1,398,429)	(56,034)	(33,523)	681	43,968	-	(1,443,337)
折旧和摊销费用	8,122,093	127,734	467,313	27,111	433,275	-	9,177,526
利润总额	9,618,434	1,704,858	1,186,626	1,364,068	3,479,558	(460,664)	16,892,880
其他披露：							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	9,641,211	58,729	679,217	62,017	8,977,919	-	19,419,093
2021 年 6 月 30 日(未经审计)							
资产总额(注 1)	894,328,092	23,762,724	47,203,789	299,368,418	335,621,157	(264,745,254)	1,335,538,926
负债总额(注 2)	684,863,679	9,463,709	24,768,157	258,552,056	290,945,067	(258,790,346)	1,009,802,322
其他披露：							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	70,741,167	4,561,022	1,707,854	5,521,087	1,203,308	-	83,734,438

## 十三、其他重要事项 - 续

## 1. 分部报告 - 续

## 经营分部 - 续

人民币千元

	工程承包	勘察、设计 及咨询	工业制造	房地产开发	其他	调整和抵销	合并
截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：(未经审计)							
对外交易收入	329,059,487	7,737,003	6,442,716	8,880,059	18,670,168	-	370,789,433
分部间交易收入	3,538,896	6,654	930,594	-	15,235,278	(19,711,422)	-
<b>合计</b>	<b>332,598,383</b>	<b>7,743,657</b>	<b>7,373,310</b>	<b>8,880,059</b>	<b>33,905,446</b>	<b>(19,711,422)</b>	<b>370,789,433</b>
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	39,857	(27,016)	108,134	872,889	16,267	-	1,010,131
信用减值(损失)转回和资产减值(损失)转回	(1,277,419)	(4,868)	(59,551)	89	13,670	-	(1,328,079)
折旧和摊销费用	7,576,845	128,779	333,684	28,996	192,847	-	8,261,151
利润总额	6,608,412	1,362,504	925,477	2,271,079	2,492,076	(227,152)	13,432,396
其他披露：							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	7,987,855	23,782	299,313	84,084	3,973,220	-	12,368,254
2020 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	864,395,899	26,546,024	38,903,871	232,729,444	360,576,334	(280,358,773)	1,242,792,799
负债总额(注 2)	652,940,756	12,737,287	21,570,137	195,104,114	321,098,656	(274,297,241)	929,153,709
其他披露：							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	59,132,874	4,174,721	1,631,245	5,293,102	389,097	-	70,621,039

注 1： 各分部资产不包括递延所得税资产人民币 6,819,793 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 6,423,173 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该资产。此外，分部间应收款项人民币 271,565,047 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 286,781,946 千元)在合并时进行了抵销。

注 2： 各分部负债不包括递延所得税负债人民币 1,313,247 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 1,378,201 千元)和应交企业所得税人民币 1,993,774 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,639,368 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理这些负债。此外，分部间应付款项人民币 262,097,367 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 278,314,810 千元)在合并时进行了抵销。

## 集团信息

## 地理信息

## 对外交易收入

人民币千元

	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
中国大陆	467,676,892	355,675,358
境外	20,837,973	15,114,075
<b>合计</b>	<b>488,514,865</b>	<b>370,789,433</b>

## 十三、其他重要事项 - 续

## 1. 分部报告 - 续

## 集团信息 - 续

## 地理信息 - 续

## 非流动资产总额(注)

人民币千元

	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
中国大陆	231,513,972	209,410,632
境外	10,835,315	8,321,967
<b>合计</b>	<b>242,349,287</b>	<b>217,732,599</b>

上述地理信息中，对外交易收入归属于客户所处区域，非流动资产归属于该资产所处区域。

注：非流动资产包括投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用和按权益法核算的长期股权投资。

## 主要客户信息

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，从本集团任何主要客户产生的营业收入均未超过本集团收入的 10%(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

## 2. 其他财务信息

## (i) 养老金计划缴纳款额

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
养老金计划缴纳款额(设定提存计划)	3,488,172	2,213,600
养老金计划成本(设定受益计划)	7,856	2,539

于 2021 年 6 月 30 日，本集团无被迫放弃的缴纳款额以减少其在未来年度的养老金计划缴纳款额(2020 年 12 月 31 日：无)。

## (ii) 董事及监事薪酬

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
董事及监事薪酬	2,323	2,167

财务报表附注  
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	3,016,712	3,526,860
1 年至 2 年	687,884	721,222
2 年至 3 年	284,764	385,651
3 年以上	186,103	150,487
<b>小计</b>	<b>4,175,463</b>	<b>4,784,220</b>
减：信用损失准备	166,858	171,270
<b>合计</b>	<b>4,008,605</b>	<b>4,612,950</b>

应收账款及信用损失准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2021 年 6 月 30 日(未经审计)				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	4,175,463	100.00	166,858	4.00	4,008,605
<b>合计</b>	<b>4,175,463</b>	<b>100.00</b>	<b>166,858</b>	<b>4.00</b>	<b>4,008,605</b>

人民币千元

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按信用风险特征组合计提信用损失准备	4,784,220	100.00	171,270	3.58	4,612,950
<b>合计</b>	<b>4,784,220</b>	<b>100.00</b>	<b>171,270</b>	<b>3.58</b>	<b>4,612,950</b>

于 2021 年 6 月 30 日，按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币千元

账龄	2021 年 6 月 30 日(未经审计)			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	3,016,712	72.25	19,041	0.63
1 至 2 年	687,884	16.47	34,792	5.06
2 至 3 年	284,764	6.82	43,463	15.26
3 年以上	186,103	4.46	69,562	37.38
<b>合计</b>	<b>4,175,463</b>	<b>100.00</b>	<b>166,858</b>	<b>4.00</b>

## 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

## 1. 应收账款 - 续

于 2021 年 6 月 30 日，应收账款金额前五名如下(未经审计)：

人民币千元

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
单位 1	第三方	622,859	1 年以内	14.92
单位 2	第三方	539,585	1 年以内	12.92
单位 3	合营企业	502,616	1 年以内	12.04
单位 4	第三方	443,126	2 年以内	10.61
单位 5	合营企业	264,898	1 年以内	6.34
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>2,373,084</b>	<b>--</b>	<b>56.83</b>

于 2020 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名如下：

人民币千元

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
单位 1	第三方	658,808	1 年以内	13.77
单位 2	合营企业	494,124	1 年以内	10.33
单位 3	第三方	467,444	1 年以内	9.77
单位 4	第三方	445,072	2 年以内	9.30
单位 5	合营企业	437,309	1 年以内	9.14
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>2,502,757</b>	<b>--</b>	<b>52.31</b>

于 2021 年 6 月 30 日及于 2020 年 12 月 31 日，本账户余额中无应收持有本公司 5%或以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

## 2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

人民币千元

账龄	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	22,954,035	17,605,735
1 年至 2 年	1,584,889	119,453
2 年至 3 年	90,231	525,764
3 年以上	698,229	177,095
<b>小计</b>	<b>25,327,384</b>	<b>18,428,047</b>
减：信用损失准备	11,843	10,806
<b>合计</b>	<b>25,315,541</b>	<b>18,417,241</b>

## 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2. 其他应收款 - 续

信用损失准备计提情况如下：

(1) 于 2021 年 6 月 30 日，本公司无处于第二阶段的其他应收款。

(2) 于 2021 年 6 月 30 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司无实际核销的其他应收款(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

于 2021 年 6 月 30 日，其他应收款金额前五名如下(未经审计)：

				人民币千元
单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收账款 总额的比例%
单位 1	子公司	15,000,000	1 年以内	59.23
单位 2	子公司	5,200,096	4 年以内	20.53
单位 3	子公司	2,109,833	3 年以内	8.33
单位 4	子公司	910,000	1 年以内	3.59
单位 5	子公司	600,000	2 年以内	2.37
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>23,819,929</b>	<b>--</b>	<b>94.05</b>

于 2020 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

				人民币千元
单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收账款 总额的比例%
单位 1	子公司	5,942,802	2 年以内	32.25
单位 2	子公司	3,000,000	2 年以内	16.28
单位 3	子公司	2,509,148	2 年以内	13.62
单位 4	子公司	2,149,246	4 年以内	11.66
单位 5	子公司	1,216,783	1 年以内	6.60
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>14,817,979</b>	<b>--</b>	<b>80.41</b>

于 2021 年 6 月 30 日及于 2020 年 12 月 31 日，本账户余额中无应收持本公司 5%或以上表决权股份的股东单位的款项。

## 3. 长期股权投资

				人民币千元
项目		2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日	
按成本法核算的股权投资				
-子公司	(i)	102,473,521	102,169,338	
<b>合计</b>		<b>102,473,521</b>	<b>102,169,338</b>	

注：除中国铁建高新装备股份有限公司和铁建重工外，本公司其他长期股权投资均为对非上市公司的股权投资。

## 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

## 3. 长期股权投资 - 续

## (i) 子公司

人民币千元

被投资公司名称	2020年 12月31日 账面价值	本期变动		2021年6月30日 (未经审计) 账面价值	2021年6月30日 (未经审计) 直接占被投资公司 注册资本比例%	被投资公司 类别
		转入/增加 投资	减少投资			
中国土木工程集团有限公司	2,946,507	-	-	2,946,507	100.00	有限责任公司
中铁十一局集团有限公司	1,893,912	-	-	1,893,912	81.62	有限责任公司
中铁十二局集团有限公司	1,957,277	-	-	1,957,277	100.00	有限责任公司
中国铁建大桥工程局集团有限公司	2,660,480	-	-	2,660,480	100.00	有限责任公司
中铁十四局集团有限公司	2,130,105	-	-	2,130,105	100.00	有限责任公司
中铁十五局集团有限公司	1,585,152	-	-	1,585,152	100.00	有限责任公司
中铁十六局集团有限公司	1,482,412	-	-	1,482,412	100.00	有限责任公司
中铁十七局集团有限公司	1,735,340	-	-	1,735,340	100.00	有限责任公司
中铁十八局集团有限公司	1,103,234	-	-	1,103,234	100.00	有限责任公司
中铁十九局集团有限公司	3,954,638	-	-	3,954,638	100.00	有限责任公司
中铁二十局集团有限公司	1,615,144	-	-	1,615,144	100.00	有限责任公司
中铁二十一局集团有限公司	1,557,251	-	-	1,557,251	100.00	有限责任公司
中铁二十二局集团有限公司	1,295,286	-	-	1,295,286	100.00	有限责任公司
中铁二十三局集团有限公司	1,545,004	-	-	1,545,004	100.00	有限责任公司
中铁二十四局集团有限公司	1,346,917	-	-	1,346,917	100.00	有限责任公司
中铁二十五局集团有限公司	1,348,597	-	-	1,348,597	100.00	有限责任公司
中铁建设集团有限公司	2,868,346	-	-	2,868,346	85.64	有限责任公司
中国铁建电气化局集团有限公司	1,105,530	-	-	1,105,530	100.00	有限责任公司
中国铁建房地产集团有限公司	7,233,191	-	-	7,233,191	100.00	有限责任公司
中铁第一勘察设计院集团有限公司	623,730	-	-	623,730	100.00	有限责任公司
中铁第四勘察设计院集团有限公司	1,047,809	-	-	1,047,809	100.00	有限责任公司
中铁第五勘察设计院集团有限公司	318,196	-	-	318,196	100.00	有限责任公司
中铁上海设计院集团有限公司	267,624	-	-	267,624	100.00	有限责任公司
中铁物资集团有限公司	3,314,805	-	-	3,314,805	100.00	有限责任公司
中国铁建高新装备股份有限公司	1,714,797	-	-	1,714,797	63.70	股份有限公司
中国铁建重工集团股份有限公司(注1)	4,028,004	-	-	4,028,004	74.62	股份有限公司
中铁建(北京)商务管理有限公司	28,313	-	-	28,313	100.00	有限责任公司
中国铁建投资集团有限公司	10,538,793	-	-	10,538,793	87.34	有限责任公司
中国铁建港航局集团有限公司	1,385,891	-	-	1,385,891	100.00	有限责任公司
中国铁建财务有限公司	8,460,000	-	-	8,460,000	94.00	有限责任公司
中国铁建国际集团有限公司	3,012,602	-	-	3,012,602	100.00	有限责任公司
中铁城建集团有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	100.00	有限责任公司
北京中铁天瑞机械设备有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	98.04	有限责任公司
中国铁建昆仑投资集团有限公司	3,600,000	-	-	3,600,000	70.77	有限责任公司
中铁建华北投资发展有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建南方建设投资有限公司	1,300,000	-	-	1,300,000	100.00	有限责任公司
中铁建重庆投资集团有限公司	3,000,000	-	-	3,000,000	100.00	有限责任公司
中铁磁浮交通投资建设有限公司	500,000	-	-	500,000	50.00	有限责任公司
中铁建华南建设有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建西北投资建设有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建城市建设投资有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建网络信息科技有限公司(注2)	101,161	-	101,161	-	-	有限责任公司
中铁建东方投资建设有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	100.00	有限责任公司
中铁建国际投资有限公司	1,500,000	-	-	1,500,000	50.00	有限责任公司
中铁建发展集团有限公司(注2)	600,000	401,160	-	1,001,160	100.00	有限责任公司
中铁建北方投资建设有限公司	20,000	-	-	20,000	100.00	有限责任公司
中铁建黄河投资建设有限公司	810,000	-	-	810,000	100.00	有限责任公司
中铁建资本控股集团有限公司	3,633,290	-	-	3,633,290	100.00	有限责任公司
中铁建财资管理(香港)有限公司(注3)	-	4,184	-	4,184	100.00	有限责任公司
合计	102,169,338	405,344	101,161	102,473,521	--	--

#### 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

##### 3. 长期股权投资 - 续

###### (i) 子公司 - 续

注 1：铁建重工于 2021 年首次公开发行人民币普通股股票 1,285,180,000 股，注册资本增加人民币 1,285,180 千元，导致本公司对铁建重工的直接持股比例由 99.5% 下降为 74.62%。

注 2：本公司于 2021 年以本公司持有的中铁建网络信息科技有限公司的股权和现金对中铁建发展集团有限公司进行增资。

注 3：本公司于 2021 年以现金出资设立全资子公司中铁建财资管理(香港)有限公司。

##### 4. 其他应付款

其他应付款按类别披露如下：

人民币千元		
项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
应付代垫款	20,792,500	21,063,994
应付股利	4,290,986	557,800
保证金、押金	83,522	80,709
其他	503,281	407,043
<b>合计</b>	<b>25,670,289</b>	<b>22,109,546</b>

##### 5. 长期借款

人民币千元		
项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
信用借款	2,806,146	2,632,066
<b>合计</b>	<b>2,806,146</b>	<b>2,632,066</b>

于报告期末，长期借款的到期情况如下：

人民币千元		
项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
一年内到期或随时要求偿付	2,186,000	2,189,025
两年内到期(含两年)	636,128	623,502
三年内到期(含三年)	596,018	391,564
三年以上	1,574,000	1,617,000
<b>合计</b>	<b>4,992,146</b>	<b>4,821,091</b>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

## 6. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

项目	人民币千元	
	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
主营业务收入	5,960,507	4,967,121
其他业务收入	13,554	11,277
<b>合计</b>	<b>5,974,061</b>	<b>4,978,398</b>

营业成本列示如下：

项目	人民币千元	
	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
营业成本	5,788,387	4,884,392

## 7. 财务费用

项目	人民币千元	
	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
利息支出	283,733	847,824
减：利息收入	1,406,638	2,011,569
汇兑损失(收益)	(101,198)	158,457
银行手续费及其他	18,336	7,538
<b>合计</b>	<b>(1,205,767)</b>	<b>(997,750)</b>

## 8. 投资收益

项目	人民币千元	
	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
成本法核算的长期股权投资收益	7,853,746	10,665,946
<b>合计</b>	<b>7,853,746</b>	<b>10,665,946</b>

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，上述投资收益中没有来自上市公司投资的收益(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 38,729 千元)，来自非上市公司投资的收益为人民币 7,853,746 千元(截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 10,627,217 千元)。

于 2021 年 6 月 30 日，本公司投资收益的汇回无重大限制。

## 十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

## 9. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,929,049	11,726,100
加： 信用减值损失	(3,375)	30,800
资产减值损失	(1,199)	136
固定资产折旧	7,872	6,653
无形资产摊销	4,733	3,320
长期待摊费用摊销	271	-
使用权资产折旧	15,289	15,755
固定资产报废损失	449	646
公允价值变动收益	(5,391)	(242,162)
财务费用	165,105	1,006,281
投资收益	(7,853,746)	(10,665,946)
递延所得税负债的增加	1,347	60,540
存货的增加	(831)	-
合同资产的增加	(242,093)	(900,831)
经营性应收项目的(增加)减少	(14,658,316)	4,230,076
经营性应付项目的减少	(1,913,615)	(2,028,014)
经营活动产生的现金流量净额	(15,554,451)	3,243,354

## (2) 现金及现金等价物

人民币千元

项目	2021 年 6 月 30 日 (未经审计)	2020 年 12 月 31 日
现金	17,093,463	29,808,391
其中：库存现金	73	3
可随时用于支付的银行存款	17,093,390	29,808,388
期末/年末现金及现金等价物余额	17,093,463	29,808,391

财务报表补充资料

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间

## 十五、补充资料

## 1. 非经常性损益明细表

人民币千元

项目	2021 年 1-6 月 (未经审计)	2020 年 1-6 月 (未经审计)
非流动资产处置损益	109,086	202,462
处置长期股权投资收益	4,092	432
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	142	-
记入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策、能够定额或定量持续享受的政府补助除外)	479,946	169,970
债务重组净收益	127,720	53,147
持有及处置交易性金融资产取得的投资收益	37,248	27,884
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	84,063	89,497
公允价值变动损益	12,448	215,383
应收款项减值准备转回	256,979	129,238
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	173,654	33,378
所得税影响数	(212,620)	(174,599)
少数股东损益影响数(税后)	(32,868)	(17,216)
非经常性损益净影响额	1,039,890	729,576

## 2. 净资产收益率和每股收益

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本	稀释
归属于母公司普通股股东的净利润	5.63	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.09	0.72	0.71

截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间(未经审计):

	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(人民币元)	
		基本	稀释
归属于母公司普通股股东的净利润	4.81	0.62	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.39	0.56	0.54

已考虑本公司于 2016 年 1 月 29 日发行的 500,000,000 美元可转股债券的股份转换影响。

以上加权平均净资产收益率和每股收益按中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算与披露》(2010 年修订)所载之计算公式计算。

董事长: 汪建平

董事会批准报送日期: 2021 年 8 月 30 日

## 修订信息

适用 不适用