

中国铁建股份有限公司

财务报表及审计报告

二零二一年十二月三十一日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司资产负债表	11 - 12
公司利润表	13
公司现金流量表	14
公司股东权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 172

审计报告

德师报(审)字(22)第P01924号
(第1页, 共4页)

中国铁建股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的中国铁建股份有限公司(以下简称“中国铁建”)的财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了中国铁建 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中国铁建, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1. 工程承包业务的收入确认

1.1 事项描述

如财务报表附注五、47 所述, 中国铁建的营业收入主要来自于工程承包业务收入, 工程承包业务收入对财务报表整体具有重要性。如财务报表附注三、19 所示, 中国铁建的工程承包业务, 主要属于在某一时段内履行的履约义务。在合同期内, 管理层根据预计总收入和预计总成本, 按照投入法确定的履约进度确认收入。合同预计总收入、合同预计总成本需根据工程承包项目的合同预算予以确定, 并于合同执行过程中持续进行评估和修订, 相关合同预算涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因, 我们将工程承包业务的收入确认认定为关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第P01924号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

1. 工程承包业务的收入确认 - 续

1.2 审计应对

我们针对工程承包业务的收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 测试和评价与工程承包项目预算编制和收入确认相关的关键内部控制的有效性；
- (2) 抽样选取工程承包项目样本，检查预计总收入和预计总成本金额与其所依据的工程项目合同和成本预算是否一致；
- (3) 选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试；
- (4) 抽样选取工程承包合同台账中的工程项目，重新计算其履约进度，以验证其准确性；
- (5) 选取工程承包项目样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门等讨论确认工程的形象进度，并与账面记录的履约进度进行比较，评估工程履约进度的合理性。

2. 应收账款与合同资产的减值

2.1 事项描述

如财务报表附注三、33“应收账款与合同资产减值”所述，中国铁建对应收账款与合同资产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。对除单独确定信用损失之外的应收账款与合同资产，管理层基于信用风险特征划分不同组合，并采用减值矩阵确定信用损失，各组合的预期信用损失率基于中国铁建的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。应收账款与合同资产信用损失准备的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款与合同资产的减值对于财务报表整体具有重要性。基于上述原因，我们将应收账款与合同资产的减值认定为关键审计事项。

2.2 审计应对

我们针对应收账款与合同资产的减值执行的审计程序主要包括：

- (1) 测试和评价与应收账款及合同资产日常管理及减值测试相关的关键内部控制的有效性；
- (2) 复核管理层对应收账款与合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据；
- (3) 对于单独确定信用损失的应收账款与合同资产，选取样本复核管理层基于客户的财务状况或资信状况、历史付款率以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据，评估管理层计提预期信用损失的合理性；

审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第P01924号
(第 3 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

2. 应收账款与合同资产的减值 - 续

2.2 审计应对 - 续

- (4) 对于以信用风险特征为依据采用减值矩阵确定信用损失的应收账款与合同资产, 评价管理层的组合划分以及对不同组合估计的预期信用损失率的合理性, 包括对于管理层确定的历史实际损失率的重新计算, 利用我们的估值专家评价管理层对于前瞻性信息评估的合理性。同时, 选取样本, 检查应收账款与合同资产在减值矩阵中按照相同信用风险特征进行分类的适当性。

四、其他信息

中国铁建管理层对其他信息负责。其他信息包括中国铁建 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中国铁建的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第P01924号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对中国铁建持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致中国铁建不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就中国铁建中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师: 马燕梅
(项目合伙人)

马燕梅



中国注册会计师: 殷莉莉
(项目合伙人)

殷莉莉



2022 年 3 月 30 日

2021年12月31日

合并资产负债表

人民币千元

资产	附注五	2021年 12月31日	2020年 12月31日
流动资产			
货币资金	1	126,821,154	187,997,046
交易性金融资产	2	460,063	587,022
应收票据	3	12,729,240	18,242,816
应收款项融资	4	2,475,096	3,683,653
应收账款	5	155,677,298	125,696,204
预付款项	6	25,533,462	24,316,491
其他应收款	7	63,786,446	66,383,081
存货	8	279,554,016	232,358,730
合同资产	9	196,315,628	165,030,475
一年内到期的非流动资产	12、14、24	20,184,743	16,311,081
其他流动资产	10	24,862,581	20,161,207
流动资产合计		908,399,727	860,767,806
非流动资产			
发放贷款及垫款	11	2,981,281	2,772,645
长期应收款	12	55,150,088	69,398,137
长期股权投资	13	98,163,517	70,621,039
债权投资	14	9,974,392	5,074,312
其他债权投资		1,008,820	1,003,745
其他非流动金融资产	15	4,531,803	2,839,530
其他权益工具投资	16	11,621,685	10,510,397
投资性房地产	17	8,009,648	7,254,240
固定资产	18	61,167,672	56,111,920
在建工程	19	9,273,848	7,552,112
使用权资产	20	5,907,025	5,292,332
无形资产	21	68,261,159	70,372,417
开发支出		44,962	28,612
商誉	22	359,499	541,705
长期待摊费用		597,875	499,927
递延所得税资产	23	8,075,138	6,423,173
其他非流动资产	24	99,441,867	65,728,750
非流动资产合计		444,570,279	382,024,993
资产总计		1,352,970,006	1,242,792,799

附注为财务报表的组成部分

第5页至第172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：

陈明

会计机构负责人：

乔国英

2021 年 12 月 31 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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	25	46,057,400	49,879,073
吸收存款	26	1,588,529	4,815,608
应付票据	27	90,733,401	84,290,956
应付账款	28	362,063,566	349,327,324
预收款项		94,440	126,257
合同负债	29	150,667,341	131,058,617
应付职工薪酬	30	12,181,104	11,973,312
应交税费	31	9,510,826	8,392,379
其他应付款	32	94,391,304	79,595,459
一年内到期的非流动负债	33	38,703,490	28,573,343
其他流动负债	34	26,089,924	21,592,243
流动负债合计		832,081,325	769,624,571
非流动负债			
长期借款	35	115,044,574	111,018,145
应付债券	36	29,534,875	26,111,854
租赁负债	37	2,889,378	2,677,405
长期应付款	38	23,141,104	13,689,068
长期应付职工薪酬		108,349	151,359
预计负债		784,053	590,932
递延收益	39	923,734	3,786,970
递延所得税负债	23	1,507,553	1,378,201
其他非流动负债		462,065	125,204
非流动负债合计		174,395,685	159,529,138
负债合计		1,006,477,010	929,153,709
股东权益			
股本	40	13,579,542	13,579,542
其他权益工具	41	63,253,806	68,258,403
资本公积	42	44,886,585	44,158,849
其他综合收益	43	(1,276,492)	(1,292,262)
专项储备	44	-	-
盈余公积	45	6,789,771	6,139,569
未分配利润	46	141,556,080	123,453,661
归属于母公司股东权益合计		268,789,292	254,297,762
少数股东权益		77,703,704	59,341,328
股东权益合计		346,492,996	313,639,090
负债和股东权益总计		1,352,970,006	1,242,792,799

2021 年度

合并利润表

人民币千元

项目	附注五	2021 年度	2020 年度
营业收入	47	1,020,010,179	910,324,763
减：营业成本	47	922,126,888	825,987,266
税金及附加	48	3,622,907	3,733,320
销售费用	49	6,147,103	5,667,867
管理费用	50	20,741,919	19,038,444
研发费用	51	20,253,956	18,605,952
财务费用	52	3,683,532	3,496,636
其中：利息费用		6,016,226	5,621,495
利息收入		4,052,385	3,440,961
加：其他收益	55	1,063,418	941,516
投资损失	56	(193,604)	(686,098)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,769,758	1,637,477
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(3,781,508)	(2,639,464)
公允价值变动(损失)收益	57	(243,222)	105,833
资产减值损失	53	(1,589,571)	(1,023,339)
信用减值损失	54	(8,276,911)	(2,701,879)
资产处置收益		620,422	589,278
营业利润		34,814,406	31,020,589
加：营业外收入	58	1,111,804	1,068,358
减：营业外支出	59	774,791	598,395
利润总额		35,151,419	31,490,552
减：所得税费用	61	5,836,217	5,781,878
净利润		29,315,202	25,708,674
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		29,315,202	25,708,674
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		24,690,556	22,392,983
少数股东损益		4,624,646	3,315,691
其他综合收益(损失)的税后净额	43		
归属于母公司股东的其他综合收益(损失)的税后净额		145,962	(1,228,318)
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		426,509	15,905
其他		(4,474)	7,966
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)		(91,448)	(197,315)
其他债权投资公允价值变动		4,589	(1,164)
外币财务报表折算差额		(190,155)	(1,054,850)
应收款项融资公允价值变动		941	1,140
归属于少数股东的其他综合收益(损失)的税后净额		194,912	(15,902)
综合收益总额		29,656,076	24,464,454
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		24,836,518	21,164,665
归属于少数股东的综合收益总额		4,819,558	3,299,789
每股收益			
基本每股收益(人民币元/股)	62	1.60	1.50
稀释每股收益(人民币元/股)	62	1.60	1.44

2021 年度

合并现金流量表

人民币千元

项目	附注五	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,075,803,668	986,032,268
收到的税费返还		246,412	106,094
吸收存款及拆入资金净增加额		-	995,373
存放中央银行款项净减少额		2,285,925	-
收到的其他与经营活动有关的现金	63(1)	27,927,157	22,830,631
经营活动现金流入小计		1,106,263,162	1,009,964,366
购买商品、接受劳务支付的现金		989,068,195	861,968,997
发放贷款及垫款净增加额		230,000	30,000
吸收存款及拆入资金净减少额		3,227,079	-
存放中央银行款项净增加额		-	141,291
支付给职工以及为职工支付的现金		76,368,883	67,478,870
支付的各项税费		26,711,563	26,214,812
支付的其他与经营活动有关的现金	63(2)	17,961,353	14,021,148
经营活动现金流出小计		1,113,567,073	969,855,118
经营活动(使用)产生的现金流量净额	64(1)	(7,303,911)	40,109,248
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,102,705	5,325,793
取得投资收益收到的现金		1,420,422	1,553,930
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,949,670	1,893,816
受限制货币资金的净减少额		962,332	-
处置子公司收到的现金净额		1,091,759	129,966
收到的其他与投资活动有关的现金		966,424	1,138,677
投资活动现金流入小计		14,493,312	10,042,182
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,875,454	31,388,189
投资支付的现金		42,685,038	24,205,455
受限制货币资金的净增加额		-	3,592,698
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,005	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	1,153,511
投资活动现金流出小计		75,563,497	60,339,853
投资活动使用的现金流量净额		(61,070,185)	(50,297,671)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		29,789,589	35,852,026
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		17,401,498	5,779,641
发行债券收到的现金		15,660,218	13,434,057
取得借款收到的现金		180,640,822	157,726,106
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	3,438,307
筹资活动现金流入小计		226,090,629	210,450,496
偿还债务支付的现金		173,618,250	148,331,534
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,753,841	19,417,459
其中：子公司支付给少数股东的股利		3,458,065	3,068,919
支付的其他与筹资活动有关的现金	63(3)	20,116,458	4,462,474
筹资活动现金流出小计		215,488,549	172,211,467
筹资活动产生的现金流量净额		10,602,080	38,239,029
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(155,619)	(674,726)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		(57,927,635)	27,375,880
加：年初现金及现金等价物余额	64(2)	167,669,496	140,293,616
六、年末现金及现金等价物余额	64(2)	109,741,861	167,669,496

2021 年度

合并股东权益变动表

人民币千元

项目	2021 年度									少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	13,579,542	68,258,403	44,158,849	(1,292,262)	-	6,139,569	123,453,661	254,297,762	59,341,328	313,639,090	
二、本年增减变动金额	-	(5,004,597)	727,736	15,770	-	650,202	18,102,419	14,491,530	18,362,376	32,853,906	
(一) 综合收益总额	-	-	-	145,962	-	-	24,690,556	24,836,518	4,819,558	29,656,076	
(二) 股东投入和减少资本	-	(5,004,597)	727,736	-	-	-	9,725	(4,267,136)	17,302,114	13,034,978	
1、 股东投入和减少资本(附注五、42)	-	-	714,786	-	-	-	-	714,786	17,303,214	18,018,000	
2、 其他权益工具持有者投入和减少资本(附注五、41)	-	(5,004,597)	(7,311)	-	-	-	-	(5,011,908)	-	(5,011,908)	
3、 与少数股东的权益性交易	-	-	12,812	-	-	-	-	12,812	(1,100)	11,712	
4、 其他	-	-	7,449	-	-	-	9,725	17,174	-	17,174	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	650,202	(6,728,054)	(6,077,852)	(3,759,296)	(9,837,148)	
1、 提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	650,202	(650,202)	-	-	-	
2、 对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(6,077,852)	(6,077,852)	(3,759,296)	(9,837,148)	
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、 本年提取	-	-	-	-	15,872,742	-	-	15,872,742	-	15,872,742	
2、 本年使用	-	-	-	-	(15,872,742)	-	-	(15,872,742)	-	(15,872,742)	
(五) 其他(附注五、43)	-	-	-	(130,192)	-	-	130,192	-	-	-	
三、 本年年末余额	13,579,542	63,253,806	44,886,585	(1,276,492)	-	6,789,771	141,556,080	268,789,292	77,703,704	346,492,996	

2021 年度

合并股东权益变动表 - 续

人民币千元

项目	2020 年度									少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	13,579,542	40,189,093	44,154,726	(66,158)	-	4,613,506	107,488,965	209,959,674	52,061,900	262,021,574	
二、本年增减变动金额	-	28,069,310	4,123	(1,226,104)	-	1,526,063	15,964,696	44,338,088	7,279,428	51,617,516	
(一) 综合收益总额	-	-	-	(1,228,318)	-	-	22,392,983	21,164,665	3,299,789	24,464,454	
(二) 股东投入和减少资本	-	28,069,310	4,123	-	-	-	(23,968)	28,049,465	6,707,790	34,757,255	
1、股东投入和减少资本(附注五、42)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,779,641	5,779,641	
2、其他权益工具持有者投入和减少资本	-	28,069,310	18,336	-	-	-	-	28,087,646	-	28,087,646	
3、收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	976,077	976,077	
4、其他	-	-	(14,213)	-	-	-	(23,968)	(38,181)	(47,928)	(86,109)	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	1,526,063	(6,402,105)	(4,876,042)	(2,728,151)	(7,604,193)	
1、提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	1,526,063	(1,526,063)	-	-	-	
2、对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(4,876,042)	(4,876,042)	(2,728,151)	(7,604,193)	
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本年提取	-	-	-	-	14,356,664	-	-	14,356,664	-	14,356,664	
2、本年使用	-	-	-	-	(14,356,664)	-	-	(14,356,664)	-	(14,356,664)	
(五) 其他(附注五、43)	-	-	-	2,214	-	-	(2,214)	-	-	-	
三、本年年末余额	13,579,542	68,258,403	44,158,849	(1,292,262)	-	6,139,569	123,453,661	254,297,762	59,341,328	313,639,090	

2021 年 12 月 31 日

公司资产负债表

人民币千元

资产	附注十四	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金		10,921,986	30,836,880
交易性金融资产		91,338	83,507
应收账款	1	4,575,610	4,612,950
预付款项		354,226	168,857
其他应收款	2	26,404,972	18,417,241
存货		1,246	1,293
合同资产		1,822,263	1,592,534
一年内到期的非流动资产		26,516,843	7,171,490
其他流动资产		263,228	173,663
流动资产合计		70,951,712	63,058,415
非流动资产			
长期应收款		21,378,491	36,883,640
长期股权投资	3	103,771,051	102,169,338
其他权益工具投资		308,186	312,650
固定资产		33,535	39,531
在建工程		406,482	48,427
使用权资产		4,313	34,292
无形资产		133,207	71,440
长期待摊费用		1,963	1,028
递延所得税资产		303	345
其他非流动资产		2,369,387	2,759,277
非流动资产合计		128,406,918	142,319,968
资产总计		199,358,630	205,378,383

2021 年 12 月 31 日

公司资产负债表 - 续

人民币千元

负债和股东权益	附注十四	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债			
应付账款		10,858,296	8,346,413
合同负债		846,254	581,359
应付职工薪酬		108,643	90,818
应交税费		189,953	113,785
其他应付款	4	19,060,895	22,109,546
一年内到期的非流动负债		663,037	6,023,106
其他流动负债		449,979	454,682
流动负债合计		32,177,057	37,719,709
非流动负债			
长期借款	5	2,328,564	2,632,066
租赁负债		2,192	1,816
长期应付款		2,128,212	2,020,885
长期应付职工薪酬		9,320	11,380
递延所得税负债		42,614	187,805
递延收益		9	141
非流动负债合计		4,510,911	4,854,093
负债合计		36,687,968	42,573,802
股东权益			
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		65,236	68,794
其他权益工具	附注五、41	63,253,806	68,258,403
专项储备		-	-
盈余公积	附注五、45	6,789,771	6,139,569
未分配利润		32,095,833	27,864,488
股东权益合计		162,670,662	162,804,581
负债和股东权益总计		199,358,630	205,378,383

2021 年度

公司利润表

人民币千元

项目	附注十四	2021 年度	2020 年度
营业收入	6	16,513,518	16,481,078
减：营业成本	6	16,611,857	16,158,319
税金及附加		16,336	8,386
销售费用		42,282	24,931
管理费用		549,585	457,553
研发费用		84,524	60,165
财务费用	7	(2,749,722)	(2,722,862)
其中：利息费用		591,259	1,292,984
利息收入		3,159,632	3,254,489
加：其他收益		2,210	6,116
投资收益	8	8,999,026	12,486,411
公允价值变动收益		7,831	273,835
资产减值损失		(7,041)	(6,141)
信用减值损失		(9,651)	(39,210)
资产处置收益		-	8
营业利润		10,951,031	15,215,605
加：营业外收入		23,350	56,651
减：营业外支出		12,137	3,210
利润总额		10,962,244	15,269,046
减：所得税费用		2,845	8,415
净利润		10,959,399	15,260,631
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		10,959,399	15,260,631
终止经营净利润		-	-
其他综合收益(损失)的税后净额		(3,558)	(40,370)
不能重分类进损益的其他综合收益(损失)			
重新计量设定收益计划变动额		(210)	(1,373)
其他权益工具投资公允价值变动		(3,348)	(38,997)
综合收益总额		10,955,841	15,220,261

2021 年度

公司现金流量表

人民币千元

项目	附注十四	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,951,632	17,238,350
收到的其他与经营活动有关的现金		9,404,427	14,854,902
经营活动现金流入小计		27,356,059	32,093,252
购买商品、接受劳务支付的现金		16,040,231	15,335,489
支付给职工以及为职工支付的现金		443,242	307,029
支付的各项税费		82,935	157,237
支付的其他与经营活动有关的现金		21,994,826	13,484,911
经营活动现金流出小计		38,561,234	29,284,666
经营活动(使用)产生的现金流量净额	9(1)	(11,205,175)	2,808,586
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金		12,440,630	8,774,706
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2	21
受限制货币资金的净减少额		13,456	-
投资活动现金流入小计		12,454,088	8,774,727
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		440,417	70,344
投资支付的现金		1,601,713	5,525,000
受限制货币资金的净增加额		-	947,110
投资活动现金流出小计		2,042,130	6,542,454
投资活动产生的现金流量净额		10,411,958	2,232,273
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,388,092	30,088,646
取得借款收到的现金		320,000	1,405,564
发行债券收到的现金		3,000,000	-
筹资活动现金流入小计		15,708,092	31,494,210
偿还债务支付的现金		8,431,166	14,027,610
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,383,422	5,725,393
支付的其他与筹资活动有关的现金		17,437,439	2,034,211
筹资活动现金流出小计		32,252,027	21,787,214
筹资活动(使用)产生的现金流量净额		(16,543,935)	9,706,996
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(47,920)	(161,159)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		(17,385,072)	14,586,696
加：年初现金及现金等价物余额	9(2)	29,808,391	15,221,695
六、年末现金及现金等价物余额	9(2)	12,423,319	29,808,391

2021 年度

公司股东权益变动表

人民币千元

项目	2021 年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	13,579,542	68,258,403	46,893,785	68,794	-	6,139,569	27,864,488	162,804,581
二、本年增减变动金额	-	(5,004,597)	(7,311)	(3,558)	-	650,202	4,231,345	(133,919)
(一) 综合收益总额	-	-	-	(3,558)	-	-	10,959,399	10,955,841
(二) 股东投入和减少资本	-	(5,004,597)	(7,311)	-	-	-	-	(5,011,908)
1、其他权益工具持有者投入和减少资本(附注五、41)	-	(5,004,597)	(7,311)	-	-	-	-	(5,011,908)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	650,202	(6,728,054)	(6,077,852)
1、提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	650,202	(650,202)	-
2、对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(6,077,852)	(6,077,852)
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本年提取	-	-	-	-	371,361	-	-	371,361
2、本年使用	-	-	-	-	(371,361)	-	-	(371,361)
三、本年年末余额	13,579,542	63,253,806	46,886,474	65,236	-	6,789,771	32,095,833	162,670,662

2021 年度

公司股东权益变动表 - 续

人民币千元

项目	2020 年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	13,579,542	40,189,093	46,875,449	109,164	-	4,613,506	19,005,962	124,372,716
二、本年增减变动金额	-	28,069,310	18,336	(40,370)	-	1,526,063	8,858,526	38,431,865
(一) 综合收益总额	-	-	-	(40,370)	-	-	15,260,631	15,220,261
(二) 股东投入和减少资本	-	28,069,310	18,336	-	-	-	-	28,087,646
1、其他权益工具持有者投入和减少资本	-	28,069,310	18,336	-	-	-	-	28,087,646
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	1,526,063	(6,402,105)	(4,876,042)
1、提取法定盈余公积	-	-	-	-	-	1,526,063	(1,526,063)	-
2、对股东的分配(附注五、46)	-	-	-	-	-	-	(4,876,042)	(4,876,042)
(四) 专项储备(附注五、44)	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本年提取	-	-	-	-	320,182	-	-	320,182
2、本年使用	-	-	-	-	(320,182)	-	-	(320,182)
三、本年年末余额	13,579,542	68,258,403	46,893,785	68,794	-	6,139,569	27,864,488	162,804,581

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 2022 年 3 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,本年度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企业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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及截至 2021 年 12 月 31 日止年度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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

3. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和其他经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本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；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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，本集团在申请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支付其合同现金流量义务的能力，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。

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

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失： - 续

- (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。

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。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9.金融工具 - 续

9.5 金融负债的终止确认 - 续

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。

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。

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

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。

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。固定资产仅在与其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。

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(如收费高速公路及其他建设工程等)，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。

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 - 续

参与高速公路建设而取得的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；参与其他建设而取得的特许经营权在其预计经营期间内按照年限平均摊销。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

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、城市轨道等基础设施和房建项目的工程施工；
- 勘察设计及咨询业务，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及咨询服务；
- 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，属于在某一时间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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

19.收入 - 续

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

19.收入 - 续

履行合同的成本 - 续

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

20.政府补助 - 续

20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法 - 续

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 所得税 - 续

- (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。

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。

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

使用权资产 - 续

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。

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。

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

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 长期资产减值 - 续

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

24.职工薪酬 - 续

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。

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。

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

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。

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。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

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。

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

本集团将部分应收款项(“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)时确认为应收款项。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使用权列报；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。对除上述之外的应收账款与合同资产，本集团基于信用风险特征划分不同组合，并采用减值矩阵确定信用损失，各组合的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。

本年度，本集团根据业务结构和客户结构的调整、宏观经济环境的变化和特定行业因素，对于客户信用风险特征组合进行了调整，以确保信用风险特征组合的划分可以反映不同类型客户面临的不同风险特征。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

33.重大会计判断和估计 - 续

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

33.重大会计判断和估计 - 续

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

34.重要会计政策变更

财政部于 2021 年印发《企业会计准则解释第 14 号》(以下简称“解释第 14 号”)及《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释第 15 号”)。本集团根据解释第 14 号和解释第 15 号的生效日期要求施行相关要求。

34.1 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。

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
流动资产:			
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
流动资产合计	860,767,806	-	860,767,806
非流动资产:			
长期应收款(注 1)	69,398,137	(15,974,790)	53,423,347
其他非流动资产(注 1)	65,728,750	15,974,790	81,703,540
非流动资产合计	382,024,993	-	382,024,993
资产总计	1,242,792,799	-	1,242,792,799
负债合计	929,153,709	-	929,153,709
股东权益:			
股东权益合计	313,639,090	-	313,639,090
负债和股东权益总计	1,242,792,799	-	1,242,792,799

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(包含一年内到期)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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

34. 重要会计政策变更 - 续

34.2 解释第 15 号“关于资金集中管理相关列报”对本集团的影响

解释第 15 号规范了如下几类情形的列报：(1) 成员单位归集至集团母公司账户的资金；(2) 成员单位从集团母公司账户拆借资金；(3) 成员单位未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金；(4) 成员单位未从集团母公司账户而直接从财务公司拆借的资金。解释第 15 号所称的财务公司，是指依法接受银保监会的监督管理，以加强企业集团资金集中管理和提高企业集团资金使用效率为目的，为企业集团成员单位提供财务管理服务的非银行金融机构。资金集中管理涉及非流动项目的，解释第 15 号要求企业按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》关于流动性列示的规定，分别在流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。同时，解释第 15 号规定，在集团母公司、成员单位和财务公司的资产负债表中，除符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》中有关金融资产和金融负债抵销的规定外，资金集中管理相关金融资产和金融负债不得相互抵销。

解释第 15 号关于资金集中管理相关列报的规定自公布之日起施行，并要求对可比期间的财务报表数据进行相应调整。采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

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%

四、 税项-续

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。

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”。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

西部大开发税收优惠政策 - 续

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、中铁十一局集团西藏工程有限公司、中铁十一局集团西安建设有限公司、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(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、中铁十五局集团第一工程有限公司、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、中铁二十局集团第三工程有限公司、中铁二十局集团第五工程有限公司、中铁二十局集团第六工程有限公司、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、中铁贵州工程有限公司、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六工程有限公司、中铁二十三局集团西藏工程有限公司、中铁二十五局集团(赣州)工程有限公司、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、陕西兴安润通电气化工程有限公司、甘肃润通电信与自动化控制工程有限公司、铁四院(湖北)工程监理咨询有限公司南宁分公司、中铁物资集团西南有限公司、中铁物资集团重庆铁建贸易有限公司、中铁物资集团云南有限公司、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、重庆金路交通工程有限责任公司、中铁建生态环境有限公司、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、中铁建云南投资有限公司、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、成都中铁建昆仑振蓉生态建设有限公司、金堂中铁建昆仑城市建设有限公司、成都中铁建成资轨道交通发展有限公司、中铁建北部湾建设投资有限公司、中铁建西北建设投资有限公司、中铁建(银川)城市发展有限公司、铁建高速中油(四川)能源有限公司、中铁建云南交通建设管理有限公司满足上述文件规定的条件,2020 年及 2021 年适用西部大开发税收优惠政策,所得税执行 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；④下属子公司中铁十一局集团汉江重工有限公司、中铁十一局集团建筑安装工程有限公司、中铁十一局电务工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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二工程有限公司及中铁十二局集团第三工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；③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；④下属子公司中铁十二局集团电气化工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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，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；⑧中铁现代勘察设计院有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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

中铁十四局集团有限公司：①下属子公司中铁十四局集团第一工程发展有限公司、铁正检测科技有限公司、中铁十四局集团电气化工程有限公司、中铁十四局集团青岛工程建设有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；③下属子公司中铁十四局集团第四工程有限公司、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、中铁十四局集团建筑工程有限公司于 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；④下属子公司中铁十四局集团大盾构工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑤下属子公司中铁十四局集团房桥有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中铁建华北建筑科技有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

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；②下属子公司中铁十五局集团第四工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁十五局集团第五工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

财务报表附注
2021 年度

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

中铁十六局集团有限公司：①中铁十六局集团有限公司、下属子公司中铁十六局集团第一工程有限公司及下属子公司中铁十六局集团地铁工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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二工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；④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；⑤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；⑥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 日起至 2022 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁十六局集团铁运工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；⑤下属子公司中铁十七局集团上海轨道交通工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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三工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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第四工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；⑤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。

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三工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；④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；⑤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；⑥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；⑦下属子公司中铁十九局集团轨道交通工程有限公司及中铁十九局集团矿业投资有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；②下属子公司中铁建安工程设计院有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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

中铁二十一局集团有限公司：①下属子公司中铁二十一局集团第二工程有限公司于 2021 年向甘肃省科学技术厅、财政厅、税务局重新申请并最终认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率享受企业所得税；②下属子公司西部铁建工程材料科技有限公司于 2021 年向甘肃省科技厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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：①下属子公司中铁二十三局集团建筑设计研究院有限公司于 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；②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。

中铁二十四局集团有限公司：①中铁二十四局集团有限公司于 2019 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 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下属子公司中铁二十四局集团江苏工程有限公司于 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；③下属子公司中铁二十四局集团上海电务电化有限公司于 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；④下属子公司中铁二十四局集团上海铁建工程有限公司，于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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

中铁二十五局集团有限公司：①下属子公司中铁二十五局集团第一工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；③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；④下属子公司中铁二十五局集团第五工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；⑥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。

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；⑥下属子公司北京中铁装饰工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司北京中铁电梯工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑧下属子公司中铁建设集团有限公司北京工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；⑦中国铁建电气化局集团有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑧下属子公司北京中铁建电气化设计研究院有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑨下属子公司中铁建电气化局集团西安电气化制品有限公司于 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；⑩下属子公司中铁建电气化局集团科技有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑪下属子公司中铁建电气化局集团轨道交通器材有限公司于 2021 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请重新认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑫下属子公司中铁建电气化局集团南方工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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：①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；②下属子公司中铁建港航局集团勘察设计院有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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中铁城建集团有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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第二工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；③下属子公司中铁城建集团第三工程有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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；⑤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；⑤下属子公司中铁四院集团工程建设有限责任公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑥下属子公司中铁四院集团南宁勘察设计院有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑦下属子公司中铁四院集团西南勘察设计院有限公司于 2021 年向云南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；⑧下属子公司中铁四院集团新型轨道交通设计研究有限公司于 2021 年向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并认定为高新技术企业，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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

中铁第五勘察设计院集团有限公司：①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；②下属子公司北京铁城建设监理有限责任公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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。

中铁建高新装备股份有限公司：下属子公司北京瑞维通工程机械有限公司于 2021 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 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	59,533	63,475
银行存款	115,249,713	173,759,526
其他货币资金	7,099,547	7,475,759
财务公司存放中央银行法定准备金	4,412,361	6,698,286
合计	126,821,154	187,997,046

本集团所有权受到限制的货币资金见附注五、65。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 12,562,879 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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金年末余额	126,821,154	187,997,046
减：财务公司存放中央银行法定准备金	4,412,361	6,698,286
减：其他使用受限的货币资金	6,808,858	7,402,151
减：存款期为三个月以上的未作质押的定期存款	5,858,074	6,227,113
现金及现金等价物年末余额	109,741,861	167,669,496

2. 交易性金融资产

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
权益工具投资	259,605	150,183
其他	200,458	436,839
合计	460,063	587,022

3. 应收票据

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	13,387,919	17,702,191
银行承兑汇票	294,612	606,185
减：信用损失准备	953,291	65,560
合计	12,729,240	18,242,816

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

3. 应收票据 - 续

应收票据及信用损失准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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	5,013,706	36.64	883,031	17.61	4,130,675
按信用风险特征组合计提信用损失准备	8,668,825	63.36	70,260	0.81	8,598,565
合计	13,682,531	100.00	953,291	6.97	12,729,240

人民币千元

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	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	18,308,376	100.00	65,560	0.36	18,242,816
合计	18,308,376	100.00	65,560	0.36	18,242,816

本集团所有权受到限制的应收票据见附注五、65。

4. 应收款项融资

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,475,096	3,683,653
合计	2,475,096	3,683,653

于 2021 年 12 月 31 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 4,839,418 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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	131,449,832	102,570,270
1 年至 2 年	19,877,853	16,542,230
2 年至 3 年	8,295,475	6,122,823
3 年以上	8,523,216	8,728,128
小计	168,146,376	133,963,451
减：信用损失准备	12,469,078	8,267,247
合计	155,677,298	125,696,204

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

应收账款信用损失准备的变动如下：

人民币千元

项目	2021 年	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	-
年初余额	8,267,822	6,613,019
本年计提	7,431,766	3,270,335
减：本年转回	1,746,008	1,310,500
减：本年核销	1,231,418	138,917
其他	(253,084)	(166,690)
年末余额	12,469,078	8,267,247

2021 年度的信用损失准备变动详见附注八、3。

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 12 月 31 日				
	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	22,275,994	13.25	7,297,787	32.76	14,978,207
按信用风险特征组合计提信用损失准备	145,870,382	86.75	5,171,291	3.55	140,699,091
合计	168,146,376	100.00	12,469,078	7.42	155,677,298

人民币千元

类别	2020 年 12 月 31 日				
	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	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
合计	133,963,451	100.00	8,267,247	6.17	125,696,204

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提信用损失准备的应收账款情况如下：

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	385,496	66.97	注
单位 2	401,354	53,102	13.23	注
单位 3	390,749	47,828	12.24	注
单位 4	386,722	63,809	16.50	注
单位 5	350,960	100,376	28.60	注
其他	20,170,570	6,647,176	32.95	--
合计	22,275,994	7,297,787	32.76	--

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。

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

于 2021 年 12 月 31 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：

组合 1:

人民币千元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	71,857,687	81.65	816,807	1.14
1 至 2 年	10,709,034	12.17	627,856	5.86
2 至 3 年	3,535,391	4.02	456,378	12.91
3 年以上	1,899,246	2.16	973,562	51.26
合计	88,001,358	100.00	2,874,603	3.27

组合 2:

人民币千元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	9,331,241	87.52	77,060	0.83
1 至 2 年	753,206	7.06	38,606	5.13
2 至 3 年	279,104	2.62	29,548	10.59
3 年以上	298,637	2.80	175,058	58.62
合计	10,662,188	100.00	320,272	3.00

组合 3:

人民币千元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	4,701,067	66.84	28,678	0.61
1 至 2 年	1,205,686	17.15	60,486	5.02
2 至 3 年	745,841	10.61	74,584	10.00
3 年以上	379,561	5.40	211,930	55.84
合计	7,032,155	100.00	375,678	5.34

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

于 2021 年 12 月 31 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：- 续

组合 4:

人民币千元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	9,828,265	87.29	27,857	0.28
1 至 2 年	1,214,600	10.79	4,170	0.34
2 至 3 年	107,001	0.95	376	0.35
3 年以上	109,347	0.97	852	0.78
合计	11,259,213	100.00	33,255	0.30

组合 5:

人民币千元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	22,992,911	79.52	467,372	2.03
1 至 2 年	3,177,357	10.99	212,403	6.68
2 至 3 年	1,824,319	6.31	296,775	16.27
3 年以上	920,881	3.18	590,933	64.17
合计	28,915,468	100.00	1,567,483	5.42

于 2021 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	2,400,096	1 年以内	1.43
单位 2	第三方	1,180,640	1 年以内	0.70
单位 3	第三方	1,171,316	1 年以内	0.70
单位 4	第三方	1,169,206	1 年以内	0.70
单位 5	联营企业	873,642	1 年以内	0.52
合计	--	6,794,900	--	4.05

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收账款 - 续

2021 年度，实际核销的应收账款为人民币 1,231,418 千元(2020 年度：人民币 138,917 千元)。

因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2021 年，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 79,874,501 千元(2020 年：人民币 55,699,312 千元)，确认终止确认损失人民币 3,760,886 千元(2020 年：人民币 2,639,464 千元)。

转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：

于 2021 年 12 月 31 日，本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 502,207 千元及人民币 502,207 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：

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
1 年以内	24,893,422	97.49	23,782,856	97.81
1 年至 2 年	440,576	1.73	294,588	1.21
2 年至 3 年	175,280	0.69	225,999	0.93
3 年以上	24,184	0.09	13,048	0.05
合计	25,533,462	100.00	24,316,491	100.00

人民币千元

于 2021 年 12 月 31 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
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

6. 预付款项 - 续

于 2021 年 12 月 31 日，预付款项金额前五名如下：

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	569,215	1 年以内	2.23
单位 2	第三方	390,000	1 年以内	1.53
单位 3	第三方	193,487	1 年以内	0.76
单位 4	第三方	179,164	1 年以内	0.70
单位 5	第三方	166,101	1 年以内	0.65
合计	--	1,497,967	--	5.87

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	44,099,766	53,477,470
1 年至 2 年	10,903,920	7,123,511
2 年至 3 年	5,452,240	5,852,947
3 年以上	8,063,607	5,085,125
小计	68,519,533	71,539,053
减：信用损失准备	4,733,087	5,155,972
合计	63,786,446	66,383,081

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	2020 年
年初余额	5,155,972	4,766,484
本年计提	1,596,124	1,032,493
减：本年转回	691,965	361,562
减：本年核销	1,320,828	216,753
其他	(6,216)	(64,690)
年末余额	4,733,087	5,155,972

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 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：

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	35,204,838	288,434	0.82
保证金和押金	16,065,414	872,406	5.43
代垫代付款	5,946,084	121,692	2.05
其他	6,716,034	331,525	4.94
合计	63,932,370	1,614,057	2.52

(2) 于 2021 年 12 月 31 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 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	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	1,711,512	100.00	586,934	34.29	1,124,578
合计	1,711,512	100.00	586,934	34.29	1,124,578

(3) 于 2021 年 12 月 31 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 12 月 31 日				
	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	2,574,479	89.53	2,247,455	87.30	327,024
按信用风险特征组合计提信用损失准备	301,172	10.47	284,641	94.51	16,531
合计	2,875,651	100.00	2,532,096	88.05	343,555

单项计提信用损失准备的其他应收款情况如下：

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	284,158	284,158	100.00	注
单位 2	258,100	77,430	30.00	注
单位 3	168,765	168,765	100.00	注
单位 4	118,947	118,947	100.00	注
单位 5	96,000	96,000	100.00	注
其他	1,648,509	1,502,155	91.12	--
合计	2,574,479	2,247,455	87.30	--

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。

2021 年，实际核销的其他应收款为人民币 1,320,828 千元(2020 年：人民币 216,753 千元)。

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合作开发款	35,204,838	36,839,524
保证金和押金	17,608,240	19,973,944
代垫代付款	6,425,517	5,834,607
其他	9,280,938	8,890,978
合计	68,519,533	71,539,053

于 2021 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	与本集团关系	年末余额	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	合营企业	2,750,544	4.01	合作开发款	4 年以内	153,143
单位 2	联营企业	2,467,049	3.60	合作开发款	2 年以内	2,467
单位 3	合营企业	2,282,663	3.33	合作开发款	3 年以内	73,081
单位 4	合营企业	1,725,878	2.52	合作开发款	2 年以内	1,726
单位 5	联营企业	1,718,298	2.51	合作开发款	3 年以内	1,722
合计	--	10,944,432	15.97	--	--	232,139

8. 存货

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,822,063	24,879	23,797,184
在产品	4,144,352	-	4,144,352
库存商品	6,779,745	83,269	6,696,476
周转材料	12,744,588	99,514	12,645,074
房地产开发成本(1)	190,761,260	677,641	190,083,619
房地产开发产品(2)	43,190,534	1,003,223	42,187,311
合计	281,442,542	1,888,526	279,554,016

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
合计	234,261,963	1,903,233	232,358,730

财务报表附注
2021 年度

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	本年增加	本年减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销及其他	
原材料	22,508	3,677	-	1,306	24,879
库存商品	153,248	32,637	70,275	32,341	83,269
周转材料	99,514	-	-	-	99,514
房地产开发成本	730,436	41,578	87,877	6,496	677,641
房地产开发产品	897,527	306,672	10,807	190,169	1,003,223
合计	1,903,233	384,564	168,959	230,312	1,888,526

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
合计	1,718,926	421,160	160,025	47,255	349,623	1,903,233

(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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
天津国印文苑项目	2018年10月	2022年10月	9,145,876	7,144,243	7,325,443
温州鹿城未来社区项目	2020年09月	2023年08月	10,705,140	6,746,534	5,207,538
花语云萃项目	2022年01月	2024年04月	9,030,790	5,807,580	-
西派金沙府项目	2020年05月	2022年11月	7,054,390	5,114,052	6,961,243
国际公馆项目	2019年07月	2022年05月	5,576,179	4,794,166	4,414,447
中国铁建海语熙岸项目	2019年08月	2022年04月	10,727,370	4,179,440	5,008,482
重庆大渡口项目	2019年07月	2022年09月	5,889,404	4,082,970	3,563,598
中国铁建·花语堂项目	2019年12月	2022年12月	5,900,000	3,603,106	3,214,315
重庆山语桃源项目	2021年10月	2024年10月	5,564,884	3,281,145	-
绍兴花语江南府项目	2019年08月	2022年09月	4,362,786	3,147,120	3,268,356
济南梧桐苑项目	2019年11月	2022年12月	4,665,170	2,794,472	2,510,764
上海花语澜庭项目	2021年10月	2023年10月	4,274,060	2,774,300	-
领秀公馆南区项目	2018年12月	2022年03月	3,733,690	2,746,101	2,392,050
苏州京万·花语天境华庭项目	2020年07月	2022年12月	3,081,720	2,744,277	2,497,191
花语天镜府项目	2019年08月	2022年10月	2,872,340	2,692,865	2,314,548
中铁建信达花语天宸项目	2021年11月	2023年12月	3,836,220	2,687,979	-
新川樾项目	2021年12月	2023年10月	3,772,505	2,627,176	-
花语岭南苑项目	2019年11月	2022年08月	3,054,280	2,592,059	2,281,873
中国铁建花语城项目	2020年07月	2022年05月	4,983,739	2,563,728	2,974,903
南筹铭居项目	2020年08月	2022年06月	3,792,080	2,476,190	2,126,539
其他项目	--	--	342,805,728	116,161,757	102,160,096
合计	--	--	454,828,351	190,761,260	158,221,386

于 2021 年 12 月 31 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 12,024,983 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 10,528,744 千元)。2021 年资本化的借款费用金额为人民币 5,392,616 千元(2020 年：人民币 5,114,789 千元)，用于确定借款费用资本化金额的资本化率 3.15%~8.00%(2020 年：3.50%~8.00%)。

财务报表附注
2021 年度

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

8. 存货 - 续

(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	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日 账面余额
中国铁建·西派城项目	2021年12月	798,899	3,754,512	2,247,670	2,305,741
领秀公馆北区项目	2020年12月	2,840,806	-	814,927	2,025,879
中国铁建梧桐苑项目	2021年12月	-	2,513,124	493,589	2,019,535
西派金沙府项目	2021年12月	-	3,241,949	1,462,418	1,779,531
青羊烹项目	2021年12月	155,422	1,583,148	157,374	1,581,196
长春西派唐颂项目	2021年12月	680,422	1,211,798	332,681	1,559,539
天津中国铁建·国际城项目	2019年04月	1,452,164	-	8,153	1,444,011
中国铁建·贵阳国际城项目	2019年12月	1,567,284	-	175,415	1,391,869
香榭国际项目	2021年02月	1,063,384	1,947,092	1,638,050	1,372,426
成都北湖新区项目	2019年12月	1,500,380	-	156,081	1,344,299
北京中国铁建·国际城项目	2019年09月	1,134,434	-	227,571	906,863
中国铁建·福州琅岐山语城项目	2020年12月	911,733	-	21,875	889,858
南岸花语项目	2018年10月	1,101,215	-	276,990	824,225
中国铁建南方总部基地项目	2019年06月	1,031,500	-	211,447	820,053
铁建大厦项目	2020年12月	1,464,727	-	654,473	810,254
梧桐湾项目	2021年12月	-	3,022,667	2,214,645	808,022
玖城壹号项目	2021年11月	648,052	331,446	195,469	784,029
天津国印文苑项目	2021年12月	-	1,009,940	320,562	689,378
贵安山语城项目	2021年12月	739,897	239,915	295,358	684,454
武汉江语城项目	2021年11月	-	931,843	305,387	626,456
其他项目	--	15,271,380	31,130,048	27,878,512	18,522,916
合计	--	32,361,699	50,917,482	40,088,647	43,190,534

本集团所有权受到限制的存货参见附注五、65。

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	202,167,164	170,497,190
减：合同资产减值准备	5,851,536	5,466,715
合计	196,315,628	165,030,475

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

9. 合同资产 - 续

合同资产减值准备的变动如下：

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
上年年末余额	5,466,715	5,370,948
会计政策变更(附注三、34)	1,542	-
年初余额	5,468,257	5,370,948
本年计提	1,159,138	1,167,295
减：本年转回	701,974	722,355
其他	(73,885)	(349,173)
年末余额	5,851,536	5,466,715

2021 年度的资产减值准备变动详见附注八、3。

合同资产及合同资产减值准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		资产减值准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提资产减值准备	25,051,791	12.39	4,886,117	19.50	20,165,674
按信用风险特征组合计提资产减值准备	177,115,373	87.61	965,419	0.55	176,149,954
合计	202,167,164	100.00	5,851,536	2.89	196,315,628

人民币千元

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		资产减值准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提资产减值准备	21,784,316	12.78	4,628,926	21.25	17,155,390
按信用风险特征组合计提资产减值准备	148,712,874	87.22	837,789	0.56	147,875,085
合计	170,497,190	100.00	5,466,715	3.21	165,030,475

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

人民币千元

	账面余额	资产减值准备		理由
		金额	计提比例%	
组合 1	147,016,998	729,982	0.50	预期信用损失
组合 2	10,830,483	55,462	0.51	预期信用损失
组合 3	2,021,073	4,526	0.22	预期信用损失
组合 4	17,246,819	175,449	1.02	预期信用损失
合计	177,115,373	965,419	0.55	--

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

10. 其他流动资产

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预缴税金及待抵扣进项税额	21,558,327	19,617,127
国债逆回购	2,000,000	-
其他	1,304,254	544,080
合计	24,862,581	20,161,207

11. 发放贷款及垫款

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
发放贷款	2,981,281	2,772,645

12. 长期应收款

人民币千元

项目	2021 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	29,169,455	725,036	28,444,419
PPP 项目应收款项	9,437,711	35,879	9,401,832
一级土地开发	6,956,181	34,430	6,921,751
其他	20,893,043	165,173	20,727,870
合计	66,456,390	960,518	65,495,872
减：一年内到期的非流动资产：	10,396,823	51,039	10,345,784
其中：应收长期工程款	1,864,059	11,006	1,853,053
PPP 项目应收款项	1,533,667	7,668	1,525,999
一级土地开发	963,983	4,820	959,163
其他	6,035,114	27,545	6,007,569
一年以后到期的长期应收款合计	56,059,567	909,479	55,150,088

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
合计	77,036,865	830,632	76,206,233
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
一年以后到期的长期应收款合计	70,194,439	796,302	69,398,137

本集团基于单项和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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

12. 长期应收款 - 续

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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	987,697	1.49	484,928	49.10	502,769
按信用风险特征 组合计提信用损失准备	65,468,693	98.51	475,590	0.73	64,993,103
合计	66,456,390	100.00	960,518	1.45	65,495,872

于 2021 年 12 月 31 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 4.35%-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	2020 年
上年年末余额	830,632	755,930
会计政策变更(附注三、34)	(74,551)	-
年初余额	756,081	755,930
本年计提	324,989	112,461
减：本年转回	104,426	64,222
减：本年核销	4,651	4,394
其他	(11,475)	30,857
年末余额	960,518	830,632

因金融资产转移而终止确认的长期应收款分析如下：

2021 年，本集团因金融资产转移而终止确认的长期应收款金额为人民币 655,297 千元(2020 年：无)，终止确认损失人民币 20,622 千元(2020 年：无)。

转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债：

于 2021 年 12 月 31 日，本集团因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 23,043 千元及人民币 23,043 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。

13. 长期股权投资

人民币千元

项目		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非上市公司股权投资 - 权益法			
合营企业	(1)	45,633,608	32,741,001
联营企业	(2)	52,579,117	37,929,246
减：长期股权投资减值准备		49,208	49,208
合计		98,163,517	70,621,039

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

2021 年 12 月 31 日：

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2021 年 1 月 1 日	本年变动					2021 年 12 月 31 日	年末减值准备
			转入/增加投资	减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金股利	其他		
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	-	-	(103,762)	-	-	3,520,838	-
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司(注2)	3,137,980	-	3,137,980	-	-	-	-	3,137,980	-
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	-
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司	1,593,634	598,500	995,134	-	-	-	-	1,593,634	-
中铁建陕西高速公路有限公司	1,597,200	1,597,163	-	-	(52,333)	-	-	1,544,830	-
四川南遂潼高速公路有限公司	1,358,709	108,400	1,250,309	-	-	-	-	1,358,709	-
重庆铁发建新高速公路有限公司	1,554,400	1,355,386	-	-	(151,264)	-	-	1,204,122	-
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	1,132,036	671,073	460,963	-	-	-	-	1,132,036	-
天津一号线轨道交通运营有限公司	981,320	-	981,320	-	24,240	-	-	1,005,560	-
云南玉临高速公路建设有限责任公司(注3)	-	3,192,991	-	(3,192,991)	-	-	-	-	-
其他	--	16,244,915	9,397,163	(844,570)	1,926,264	(976,098)	(52,684)	25,694,990	(49,208)
合计	--	32,691,793	16,222,869	(4,037,561)	1,736,081	(976,098)	(52,684)	45,584,400	(49,208)

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
			转入/增加投资	减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金股利	其他		
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	1,021,998	1,009,176	-	-	15,445	-	-	1,024,621	-
中非莱基投资有限公司	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)	(24,831)	14,207,889	(49,208)
合计	--	24,484,587	9,347,175	(383,900)	844,073	(1,575,311)	(24,831)	32,691,793	(49,208)

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： 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：股东会会议作出重大经营决策的决议，必须经全体股东一致同意。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： 本公司之子公司中国铁建昆仑投资集团有限公司与云南省交通投资建设集团有限公司于 2021 年 7 月 3 日签订股权转让协议，将其持有的云南玉临高速公路建设有限责任公司全部股权转让予云南省交通投资建设集团有限公司。

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 12 月 31 日：

人民币千元

被投资企业名称	投资成本	2021 年 1 月 1 日	本年变动						2021 年 12 月 31 日	年末减值准备
			转入/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		
中铁建金融租赁有限公司(注 1)	1,747,618	2,450,549	-	-	226,769	-	(84,031)	29,519	2,622,806	-
恒大置业(深圳)有限公司	2,313,506	2,185,523	-	-	-	-	-	-	2,185,523	-
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	-
杭衢铁路有限公司	1,928,195	971,194	952,470	-	4,199	-	-	-	1,927,863	-
中铁建铜冠投资有限公司	1,472,366	1,433,413	-	-	480,508	(91,448)	-	-	1,822,473	-
宁夏城际铁路有限责任公司	1,812,850	1,924,675	-	(111,825)	72,484	-	(72,484)	-	1,812,850	-
中铁建四川德简高速公路有限公司(注 2)	1,735,304	-	1,735,304	-	-	-	-	-	1,735,304	-
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司	1,469,650	1,502,928	3,850	-	26,121	-	-	-	1,532,899	-
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)	1,475,017	675,017	800,000	-	75,591	-	(75,591)	-	1,475,017	-
杭州泛悦京鑫置业有限公司	1,470,000	-	1,470,000	-	-	-	-	-	1,470,000	-
其他	--	25,855,453	12,510,520	(4,250,607)	148,005	-	(283,032)	(15,451)	33,964,888	-
合计	--	37,929,246	18,571,144	(4,362,432)	1,033,677	(91,448)	(515,138)	14,068	52,579,117	-

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
			转入/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	2,637,980	775,400	1,862,580	-	-	-	-	-	2,637,980	-
中铁建金融租赁有限公司(注 1)	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	-
合计	--	25,160,047	12,678,749	(300,876)	793,404	(197,315)	(149,271)	(55,492)	37,929,246	-

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： 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 2： 本公司之子公司中国铁建投资集团有限公司本年处置其持有的子公司中铁建四川德简高速公路有限公司(以下简称“四川德简”)27.28%的股权。股权处置交易完成后，本集团持有四川德简 49%的股权及表决权。根据四川德简公司章程规定：股东会决议须经代表半数以上表决权的股东同意方为有效。本集团持有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。

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 12 月 31 日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
应收长期贷款	9,039,292	522,560	8,516,732
其他	2,069,765	-	2,069,765
合计	11,109,057	522,560	10,586,497
减：一年内到期的非流动资产：	612,670	565	612,105
其中：应收长期贷款	565,352	565	564,787
其他	47,318	-	47,318
一年以后到期的债权投资合计	10,496,387	521,995	9,974,392

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
合计	5,095,977	21,665	5,074,312

债权投资及信用损失准备按类别披露如下：

人民币千元

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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	2,927,356	26.35	514,839	17.59	2,412,517
按信用风险特征组合计提信用损失准备	8,181,701	73.65	7,721	0.09	8,173,980
合计	11,109,057	100.00	522,560	4.70	10,586,497

人民币千元

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	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	5,095,977	100.00	21,665	0.43	5,074,312
合计	5,095,977	100.00	21,665	0.43	5,074,312

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

15. 其他非流动金融资产

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非上市基金产品投资	1,962,945	1,108,331
上市公司权益投资	92,416	67,537
其他	2,476,442	1,663,662
合计	4,531,803	2,839,530

16. 其他权益工具投资

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
上市公司权益投资	2,384,871	2,167,237
非上市公司权益投资	9,236,814	8,343,160
合计	11,621,685	10,510,397

2021 年:

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年变动				2021 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		
其他权益工具投资	10,510,397	1,106,333	(663,648)	663,541	5,062	11,621,685	180,576

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		
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
2021 年度

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

2021 年：

人民币千元

	房屋、建筑物及土地使用权	合计
一、账面原值		
2021 年 1 月 1 日	8,585,369	8,585,369
本年增加	1,425,811	1,425,811
购置	364,283	364,283
存货转入	579,464	579,464
固定资产转入	96,884	96,884
在建工程转入	380,912	380,912
其他转入	4,268	4,268
本年减少	425,143	425,143
处置	338,479	338,479
转出至固定资产	79,278	79,278
其他转出	7,386	7,386
2021 年 12 月 31 日	9,586,037	9,586,037
二、累计折旧和摊销		
2021 年 1 月 1 日	1,050,604	1,050,604
本年增加	296,756	296,756
计提	269,610	269,610
固定资产转入	27,146	27,146
本年减少	47,667	47,667
处置	42,483	42,483
转出至固定资产	5,184	5,184
2021 年 12 月 31 日	1,299,693	1,299,693
三、减值准备		
2021 年 1 月 1 日	280,525	280,525
本年计提	54,865	54,865
本年减少	58,694	58,694
2021 年 12 月 31 日	276,696	276,696
四、账面价值		
年末余额	8,009,648	8,009,648
年初余额	7,254,240	7,254,240

财务报表附注
2021 年度

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
一、账面原值		
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	8,585,369	8,585,369
二、累计折旧和摊销		
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	1,050,604	1,050,604
三、减值准备		
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	280,525	280,525
四、账面价值		
年末余额	7,254,240	7,254,240
年初余额	5,357,757	5,357,757

于 2021 年 12 月 31 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
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

18. 固定资产

2021 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					
2021年1月1日	25,002,740	48,699,370	14,890,754	55,567,539	144,160,403
本年增加	2,277,191	6,070,082	1,683,440	11,564,580	21,595,293
购置	405,299	4,157,886	1,283,556	10,500,295	16,347,036
在建工程转入	1,766,970	1,828,317	331,250	1,060,939	4,987,476
其他转入	104,922	83,879	68,634	3,346	260,781
本年减少	513,471	3,746,662	863,974	6,550,714	11,674,821
处置或报废	196,750	3,089,688	850,562	6,514,216	10,651,216
转至在建工程	188,968	656,974	-	-	845,942
其他转出	127,753	-	13,412	36,498	177,663
2021年12月31日	26,766,460	51,022,790	15,710,220	60,581,405	154,080,875
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
本年增加	814,319	3,640,237	1,300,591	9,108,530	14,863,677
计提	809,135	3,640,237	1,298,371	9,106,626	14,854,369
其他转入	5,184	-	2,220	1,904	9,308
本年减少	203,429	2,821,836	845,166	6,134,630	10,005,061
处置或报废	98,551	2,522,682	833,417	6,120,990	9,575,640
转至在建工程	74,521	299,154	-	-	373,675
其他转出	30,357	-	11,749	13,640	55,746
2021年12月31日	6,117,492	30,727,249	12,099,659	43,795,111	92,739,511
三、减值准备					
2021年1月1日	71,082	71,787	830	23,889	167,588
本年计提	10,057	-	-	-	10,057
其他转出	3,559	243	105	46	3,953
2021年12月31日	77,580	71,544	725	23,843	173,692
四、账面价值					
年末余额	20,571,388	20,223,997	3,609,836	16,762,451	61,167,672
年初余额	19,425,056	18,718,735	3,245,690	14,722,439	56,111,920

财务报表附注
2021 年度

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	25,002,740	48,699,370	14,890,754	55,567,539	144,160,403
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	5,506,602	29,908,848	11,644,234	40,821,211	87,880,895
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	71,082	71,787	830	23,889	167,588
四、账面价值					
年末余额	19,425,056	18,718,735	3,245,690	14,722,439	56,111,920
年初余额	16,308,211	17,646,663	3,316,080	13,620,814	50,891,768

本集团所有权受到限制的固定资产参见附注五、65。

于 2021 年 12 月 31 日，固定资产余额中包含的借款费用资本化金额为人民币 126,213 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 60,153 千元)。2021 年度，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 66,060 千元 (2020 年度：人民币 24,287 千元)。

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

于 2021 年 12 月 31 日，本集团正在为账面价值总计人民币 2,182,162 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、有效地占用并使用该等房屋，并且本公司管理层认为该事项不会对本集团 2021 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日			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	912,946	-	912,946	752,509	-	752,509
横琴铁建广场项目	892,495	-	892,495	681,746	-	681,746
中国铁建华南总部大厦项目	784,058	-	784,058	-	-	-
光谷高科创新基地项目	525,011	-	525,011	451,041	-	451,041
建安公司新建办公楼	450,005	-	450,005	297,064	-	297,064
上海铁建临港嘉苑项目	410,815	-	410,815	-	-	-
泰州港泰兴港区七圩作业区公用码头	374,466	-	374,466	644,771	-	644,771
长江码头项目	370,339	-	370,339	300,856	-	300,856
中国铁建云数据中心机房建设项目	352,020	-	352,020	-	-	-
S-1068型号盾构机更新改造项目	311,085	-	311,085	-	-	-
其他	3,900,171	9,563	3,890,608	4,433,688	9,563	4,424,125
合计	9,283,411	9,563	9,273,848	7,561,675	9,563	7,552,112

2021 年:

人民币千元

项目	预算数	2021 年 1 月 1 日	增加	转出	其他	2021 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	160,437	-	-	912,946	自筹/贷款	76
横琴铁建广场项目	2,056,000	681,746	210,749	-	-	892,495	自筹/贷款	43
中国铁建华南总部大厦项目	1,032,170	-	784,058	-	-	784,058	自筹	76
光谷高科创新基地项目	822,482	451,041	73,970	-	-	525,011	自筹	64
建安公司新建办公楼	450,936	297,064	152,941	-	-	450,005	自筹	99
上海铁建临港嘉苑项目	1,522,364	-	410,815	-	-	410,815	自筹/贷款	27
泰州港泰兴港区七圩作业区 公用码头	1,211,836	644,771	178,398	448,703	-	374,466	自筹	68
长江码头项目	377,320	300,856	69,483	-	-	370,339	自筹/贷款	98
中国铁建云数据中心机房建 设项目	400,000	-	352,020	-	-	352,020	自筹	88
S-1068型号盾构机更新改造 项目	320,000	-	311,085	-	-	311,085	自筹	97
其他	--	4,433,688	4,551,979	5,037,742	(47,754)	3,900,171	自筹/贷款	--
合计	--	7,561,675	7,255,935	5,486,445	(47,754)	9,283,411	--	--
减: 减值准备	--	9,563	-	-	-	9,563	--	--
年末净值	--	7,552,112	7,255,935	5,486,445	(47,754)	9,273,848	--	--

财务报表附注
2021 年度

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	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	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	--
合计	--	5,624,366	5,296,971	3,359,662	7,561,675	--	--
减: 减值准备	--	9,563	-	-	9,563	--	--
年末净值	--	5,614,803	5,296,971	3,359,662	7,552,112	--	--

2021 年, 在建工程转出中转入固定资产账面价值为人民币 4,987,476 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 118,057 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: 人民币 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:

2021 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%
中国铁建智慧港	76	35,894	9,655	4.67
长江码头项目	98	24,585	12,152	3.45
横琴铁建广场项目	43	8,205	7,110	4.90
其他	--	46,191	17,480	--
合计	--	114,875	46,397	--

财务报表附注
2021 年度

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	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
中国铁建智慧港	62	26,239	26,239	4.90
长江码头项目	83	12,433	7,712	3.46
铁建大厦项目	83	6,844	911	5.10
其他	--	32,972	17,745	--
合计	--	118,794	67,966	--

20. 使用权资产

2021 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					
2021年1月1日	2,135,181	6,006,369	515,300	127,476	8,784,326
本年增加	1,629,316	1,139,583	134,853	154,152	3,057,904
本年减少	369,272	775,248	9,606	112,990	1,267,116
2021年12月31日	3,395,225	6,370,704	640,547	168,638	10,575,114
二、累计折旧					
2021年1月1日	805,083	2,493,467	148,894	44,550	3,491,994
本年计提	749,432	982,446	106,348	27,834	1,866,060
本年减少	199,371	458,566	2,532	29,496	689,965
2021年12月31日	1,355,144	3,017,347	252,710	42,888	4,668,089
三、账面价值					
年末余额	2,040,081	3,353,357	387,837	125,750	5,907,025
年初余额	1,330,098	3,512,902	366,406	82,926	5,292,332

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	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	2,135,181	6,006,369	515,300	127,476	8,784,326
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	805,083	2,493,467	148,894	44,550	3,491,994
三、账面价值					
年末余额	1,330,098	3,512,902	366,406	82,926	5,292,332
年初余额	863,679	4,238,114	479,847	97,071	5,678,711

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

21. 无形资产

2021 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					
2021 年 1 月 1 日	8,298,983	65,443,708	981,444	1,592,305	76,316,440
本年增加	706,094	15,589,603	161,146	63,040	16,519,883
购置	679,383	15,589,603	49,530	63,040	16,381,556
在建工程转入	26,711	-	91,346	-	118,057
其他转入	-	-	20,270	-	20,270
本年减少	245,519	16,896,711	11,988	47,333	17,201,551
处置或报废	83,237	-	11,907	47,333	142,477
处置子公司(注 1)	-	12,987,711	81	-	12,987,792
转出至存货	162,282	-	-	-	162,282
其他(附注五、39)	-	3,909,000	-	-	3,909,000
2021 年 12 月 31 日	8,759,558	64,136,600	1,130,602	1,608,012	75,634,772
二、累计摊销					
2021 年 1 月 1 日	1,646,847	2,379,379	536,610	311,136	4,873,972
本年增加	187,837	696,878	181,633	296,606	1,362,954
计提	187,837	696,878	181,633	296,606	1,362,954
本年减少	25,893	40,004	7,825	23,844	97,566
处置或报废	19,514	-	7,825	23,844	51,183
处置子公司	-	40,004	-	-	40,004
转出至存货	6,379	-	-	-	6,379
2021 年 12 月 31 日	1,808,791	3,036,253	710,418	583,898	6,139,360
三、减值准备					
2021 年 1 月 1 日	9,043	1,060,130	-	878	1,070,051
本年增加	-	-	-	164,202	164,202
计提	-	-	-	164,202	164,202
本年减少	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	9,043	1,060,130	-	165,080	1,234,253
四、账面价值					
年末余额	6,941,724	60,040,217	420,184	859,034	68,261,159
年初余额	6,643,093	62,004,199	444,834	1,280,291	70,372,417

注 1: 2021 年度, 本集团处置子公司导致特许经营权减少人民币 12,947,707 千元, 主要系铁建投资处置四川德简影响, 详见附注五、13(2)注 2。

财务报表附注
2021 年度

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	8,298,983	65,443,708	981,444	1,592,305	76,316,440
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	1,646,847	2,379,379	536,610	311,136	4,873,972
三、减值准备					
2020 年 1 月 1 日及 2020 年 12 月 31 日	9,043	1,060,130	-	878	1,070,051
四、账面价值					
年末余额	6,643,093	62,004,199	444,834	1,280,291	70,372,417
年初余额	6,039,932	52,805,392	389,959	636,660	59,871,943

于 2021 年 12 月 31 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 12 月 31 日，本集团正在为账面价值总计人民币 93,793 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、有效地占用并使用该等土地，并且本公司管理层认为该事项不会对本集团 2021 年 12 月 31 日的整体财务状况构成任何重大不利影响。

财务报表附注
2021 年度

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：

2021 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 (注)	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	-	-
四川德都高速公路特许经营权	100	650,458	241,256	4.45
广西资源(梅溪)至兴安高速公路特许经营权	100	546,609	-	-
湖南省安乡至慈利高速公路项目特许经营权	100	423,184	169,694	4.34
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	-	-
河南兰原高速公路特许经营权	66	45,399	40,012	4.24
西乡县人民医院非核心医疗收费项目运营权	100	29,254	29,254	4.33
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	-	-
重庆轨道江跳线建设运营项目	85	19,888	19,730	4.40
其他	--	43,188	26,045	--
合计	--	3,415,832	525,991	--

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	--
合计	--	3,853,031	751,052	--

注：系特许经营权建造过程中累积形成，将随特许经营权项目在运营期间按照与该项目有关经济利益的预期实现方式进行摊销。

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

22. 商誉

2021 年:

原值

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算 差额	2021 年 12 月 31 日
收购 ALDESA 公司(注 1)	431,444	-	-	(43,295)	388,149
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	-	1,071	-	43,128
合计	667,147	-	101,206	(43,295)	522,646

减值准备

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
收购 ALDESA 公司(注 1)	-	115,511	-	115,511
收购航盛公司(注 2)	100,135	-	100,135	-
收购 CIDEON 公司(注 3)	24,236	23,400	-	47,636
其他	1,071	-	1,071	-
合计	125,442	138,911	101,206	163,147

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
合计	235,703	412,481	-	18,963	667,147

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
合计	116,862	8,580	-	125,442

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

22. 商誉 - 续

- 注 1: 于 2020 年 5 月 8 日, 本集团收购 GRUPO ALDESA, S.A., 为非同一控制企业合并, 产生商誉人民币 412,481 千元。2021 年, 本集团对该商誉计提减值准备人民币 115,511 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。本年本集团将该项商誉的原值及减值准备予以核销。
- 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”), 为非同一控制企业合并, 产生商誉人民币 91,369 千元。2021 年, 本集团对该商誉计提减值准备人民币 23,400 千元 (2020 年: 人民币 8,580 千元)。

23. 递延所得税资产/负债

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日		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	169,186	39,886	235,913	52,594
信用减值损失及资产减值准备	19,500,455	3,862,322	12,515,583	2,518,637
可抵扣亏损	3,993,748	770,502	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	1,241,243	309,264	1,291,263	319,517
内部交易未实现利润	7,012,366	1,655,715	5,873,768	1,375,549
其他权益工具投资公允价值变动	405,680	80,861	258,048	53,603
可结转抵扣的利息费用	854,517	213,629	952,471	238,117
其他	5,927,681	1,430,280	5,961,789	1,433,110
合计	39,104,876	8,362,459	30,398,584	6,634,281
项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
其他权益工具投资公允价值变动	2,045,886	348,644	1,233,898	233,607
非同一控制企业合并资产评估增值	530,088	138,734	821,926	209,428
会计和税法对收益确认的暂时性差异	3,574,096	893,524	3,106,988	776,747
其他	2,080,950	413,972	1,834,332	369,527
合计	8,231,020	1,794,874	6,997,144	1,589,309

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 负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债 年末余额	递延所得税资产 和负债年初互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债 年初余额
递延所得税资产	287,321	8,075,138	211,108	6,423,173
递延所得税负债	287,321	1,507,553	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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	11,578,483	12,789,866
可抵扣亏损	17,210,432	13,358,364
合计	28,788,915	26,148,230

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年	-	749,592
2022 年	1,393,804	1,423,477
2023 年	3,029,643	3,315,590
2024 年	2,352,776	2,692,330
2025 年	3,463,360	3,525,758
2026 年	4,923,972	35,299
2027 年	130,889	130,889
2028 年	294,123	295,292
2029 年	292,739	295,344
2030 年	869,230	894,793
2031 年	459,896	-
合计	17,210,432	13,358,364

24. 其他非流动资产

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程质量保证金	71,728,766	61,772,918
土地一级开发及其他工程形成的合同资产	32,447,887	10,310,299
其他	4,475,408	3,089,146
小计	108,652,061	75,172,363
减：一年内到期的其他非流动资产	9,210,194	9,443,613
其中：工程质量保证金	9,210,194	9,443,613
合计	99,441,867	65,728,750

本集团所有权受到限制的其他非流动资产见附注五、65。

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

25. 短期借款

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款(注 1、注 2、注 3)	557,174	1,762,489
保证借款(注 4)	4,466,190	4,203,911
信用借款	41,034,036	43,912,673
合计	46,057,400	49,879,073

注 1: 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 425,424 千元的应收账款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)为质押物取得短期借款人民币 425,424 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 735,666 千元)。

注 2: 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 131,750 千元的应收票据(2020 年 12 月 31 日: 人民币 926,823 千元)为质押物取得短期借款人民币 131,750 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 926,823 千元)。

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

注 4: 于 2021 年 12 月 31 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)。

于 2021 年 12 月 31 日, 上述短期借款年利率为 0.35% 至 6.40% (2020 年 12 月 31 日: 0.43% 至 7.00%)。

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

26. 吸收存款

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
吸收存款	1,588,529	4,815,608

27. 应付票据

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	26,105,276	25,472,104
银行承兑汇票	64,628,125	58,818,852
合计	90,733,401	84,290,956

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

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

28. 应付账款

应付账款账龄列示如下：

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	352,926,302	340,777,759
1 年至 2 年	6,359,877	6,038,420
2 年至 3 年	1,971,334	1,499,873
3 年以上	806,053	1,011,272
合计	362,063,566	349,327,324

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 9,137,264 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。

29. 合同负债

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收工程款项	75,482,310	72,901,759
预收售楼款(注)	68,954,587	52,259,745
预收材料款	4,330,833	4,189,679
预收产品销售款	868,053	682,891
其他	1,031,558	1,024,543
合计	150,667,341	131,058,617

注：预收售楼款明细如下：

人民币千元

项目名称	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 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	4,328,969	89	2022年09月
中国铁建·书香瑶庭项目	3,607,270	96	2022年04月
国际公馆项目	3,554,568	71	2022年05月
中国铁建海语熙岸项目	3,525,522	53	2022年04月
温州鹿城未来社区项目	3,518,114	80	2023年08月
苏州京万·花语天境华庭项目	3,162,088	87	2022年12月
花语天镜府项目	2,835,552	95	2022年10月
西派金沙府项目	2,228,138	32	2022年11月
西安中国铁建·国际城二期项目	2,157,500	84	2022年06月
花语岭南苑项目	1,952,631	57	2022年08月
中国铁建·南沙海悦国际项目	1,904,234	45	2022年09月
中国铁建湘语梅溪项目	1,597,207	87	2022年11月
官河府项目	1,505,320	79	2022年12月
梧桐港嘉苑项目	1,456,296	50	2022年09月
北京中国铁建·国际城项目	1,207,193	100	2019年09月
香榭国际项目	1,196,888	71	2021年02月
中国铁建·御湖项目	1,092,846	67	2023年12月
中国铁建梧桐苑·桥馨苑项目	1,090,334	73	2022年03月
天津国印文苑项目	1,054,936	29	2022年10月
中国铁建嵊星湾项目	1,050,809	28	2023年03月
其他	24,928,172	--	--
合计	68,954,587	--	--

财务报表附注
2021 年度

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12月31日	未结转原因
单位1	第三方	600,801	工程尚未验工计价
单位2	第三方	477,108	工程尚未验工计价
单位3	第三方	268,179	工程尚未验工计价
单位4	第三方	259,121	工程尚未验工计价
单位5	第三方	178,376	工程尚未验工计价
合计	--	1,783,585	--

30. 应付职工薪酬

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	10,354,655	68,708,733	68,622,856	10,440,532
离职后福利(设定提存计划)	1,618,657	7,761,532	7,639,617	1,740,572
合计	11,973,312	76,470,265	76,262,473	12,181,104

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	11,880,367	67,455,429	67,362,484	11,973,312

短期薪酬：

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,393,925	47,459,350	47,570,957	7,282,318
职工福利费	-	4,265,740	4,265,740	-
社会保险费	1,039,590	4,062,748	4,035,568	1,066,770
其中： 医疗保险费	915,438	3,676,899	3,664,666	927,671
工伤保险费	82,627	284,410	268,206	98,831
生育保险费	41,525	101,439	102,696	40,268
住房公积金	651,810	3,891,516	3,769,428	773,898
工会经费和职工教育经费	659,766	1,349,602	1,326,065	683,303
其他	609,564	7,679,777	7,655,098	634,243
合计	10,354,655	68,708,733	68,622,856	10,440,532

财务报表附注
2021 年度

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
合计	10,228,668	61,768,898	61,642,911	10,354,655

设定提存计划：

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险费	1,078,969	5,605,262	5,491,758	1,192,473
失业保险费	77,585	216,453	210,623	83,415
补充养老保险费	462,103	1,939,817	1,937,236	464,684
合计	1,618,657	7,761,532	7,639,617	1,740,572

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
合计	1,651,699	5,686,531	5,719,573	1,618,657

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。

31. 应交税费

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	4,300,236	3,591,537
企业所得税	3,193,492	2,639,368
其他	2,017,098	2,161,474
合计	9,510,826	8,392,379

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

32. 其他应付款

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付代垫款	29,111,785	24,578,277
保证金、押金	25,301,556	22,030,794
关联方往来	9,686,589	8,477,965
收到项目融资款	7,252,843	5,990,989
应付股利	905,252	779,570
其他	22,133,279	17,737,864
合计	94,391,304	79,595,459

于 2021 年 12 月 31 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12月31日	未结转原因
单位1	第三方	280,712	往来款，未结算
单位2	第三方	213,576	往来款，未结算
单位3	第三方	212,945	往来款，未结算
单位4	第三方	173,949	往来款，未结算
单位5	第三方	169,695	往来款，未结算
合计	--	1,050,877	--

33. 一年内到期的非流动负债

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注五、35)	26,251,890	15,381,398
一年内到期的应付债券(附注五、36)	6,825,326	8,342,887
一年内到期的长期应付款	3,689,053	2,670,332
一年内到期的租赁负债(附注五、37)	1,673,793	1,942,562
一年内到期的预计负债	202,591	151,610
一年内到期的离职后福利费	60,837	84,554
合计	38,703,490	28,573,343

一年内到期的长期借款如下：

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	10,485,076	8,849,570
保证借款(附注五、35(注 8))	11,064,917	2,072,624
抵押借款(附注五、35(注 4、5、6、7))	4,119,866	2,418,711
质押借款(附注五、35(注 1、2、3))	582,031	2,040,493
合计	26,251,890	15,381,398

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	24,884,361	19,059,566
短期融资债券(注 1)	407,986	2,106,771
其他	797,577	425,906
合计	26,089,924	21,592,243

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：

人民币千元

债券名称	发行面值	发行日期	债券期限	年初余额	本年发行净额	本年计提利息	本年折溢价摊销及汇率影响	本年还本付息	年末余额
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U.1860 万欧元短期商业票据	1860 万欧元	2021 年 05 月 14 日	12 个月	-	136,501	-	(8,443)	-	128,058
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	-
Aldesa Agrupación Empresarial, S.A.U. 590 万欧元短期商业票据	590 万欧元	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	270 万欧元	2020 年 12 月 03 日	3 个月	21,616	-	-	(329)	21,287	-
其他	--	--	--	-	3,553,247	3,419	(21,574)	3,255,164	279,928
合计	--	--	--	2,106,771	3,689,748	22,859	(30,189)	5,381,203	407,986

35. 长期借款

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款(注 1、注 2、注 3)	44,206,255	45,602,598
抵押借款(注 4、注 5、注 6、注 7)	13,676,113	12,016,895
保证借款(注 8)	11,654,930	14,096,548
信用借款	45,507,276	39,302,104
合计	115,044,574	111,018,145

注 1：于 2021 年 12 月 31 日，本集团以账面价值人民币 47,728,490 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 35,069,342 千元，其中一年内到期部分人民币 223,000 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 12 月 31 日，本集团以账面价值人民币 633,653 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 617,591 千元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 342,154 千元)。

注 3：于 2021 年 12 月 31 日，本集团以其他非流动资产中账面价值人民币 25,963,981 千元的建设-移交项目合同资产(2020 年 12 月 31 日：建设-移交项目合同资产人民币 7,526,905 千元及长期应收款人民币 10,472,021 千元)为质押物，取得的长期借款人民币 9,101,353 千元，其中一年内到期部分人民币 359,031 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)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

35. 长期借款 - 续

- 注 4: 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 273,348 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 140,577 千元, 其中一年内到期部分人民币 3,124 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 49,381 千元, 其中无一年内到期部分)。
- 注 5: 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 45,426,209 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 16,233,187 千元, 其中一年内到期部分人民币 4,104,292 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 6: 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 1,391,992 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 586,592 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 213,546 千元)。
- 注 7: 于 2021 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值人民币 3,139,066 千元的土地使用权(2020 年 12 月 31 日: 人民币 4,398,531 千元)为抵押物, 取得的长期借款人民币 835,623 千元, 其中一年内到期部分人民币 12,450 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 720,001 千元, 其中无一年内到期部分)。
- 注 8: 于 2021 年 12 月 31 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)。其中一年内到期部分人民币 11,064,917 千元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 2,072,624 千元)。

于 2021 年 12 月 31 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:

人民币千元		
项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期或随时要求偿付(附注五、33)	26,251,890	15,381,398
两年内到期(含两年)	27,787,627	25,051,038
二至五年内到期(含五年)	40,509,857	35,874,440
五年以上	46,747,090	50,092,667
合计	141,296,464	126,399,543

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。

人民币千元		
项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付债券合计	36,360,201	34,454,741
减: 一年内到期的应付债券合计(附注五、33)	6,825,326	8,342,887
一年后到期的应付债券合计	29,534,875	26,111,854

财务报表附注

2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

36. 应付债券 - 续

于 2021 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	2021 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	2021 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%	5,228,336	-	179,124	(113,241)	179,647	5,114,572
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	-	145,395	629	145,395	3,119,985
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	3+2 年	2,700,000	4.25%	2,778,548	-	114,750	2,203	114,750	2,780,751
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	-	97,607	(1,540)	130,680	2,281,110
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	11,683	(186,739)	-	2,169,905
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	-	67,200	1,173	67,200	2,146,496
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	62,550	767	-	2,057,655
中国铁建投资集团有限公司 2021 年公开发行公司债券(第一期)	2,000,000	2021 年 10 月 18 日	3 年	2,000,000	3.52%	-	1,997,600	17,600	214	-	2,015,414
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	22,108	(24,564)	17,932	1,911,100
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	3+2 年	1,500,000	4.90%	1,563,468	-	73,500	1,063	73,500	1,564,531
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	45,045	543	-	1,342,836
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	42,792	453	-	1,340,541
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	-	47,760	442	47,760	1,235,657
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(第三期)	1,110,000	2021 年 09 月 01 日	5 年	1,110,000	3.28%	-	1,107,540	12,136	153	-	1,119,829
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	-	47,300	-	47,300	1,007,883
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	-	23,320	232	25,440	818,664
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	-	25,000	-	20,069	716,736
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	-	39,894	1,616	39,894	654,000
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	-	29,520	480	29,520	620,488
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	-	18,975	100	20,700	615,058
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	-	14,667	146	16,000	511,741
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	-	37,934	903	226,381	503,600
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	3+2 年	300,000	4.90%	310,185	-	14,700	245	14,700	310,430
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	-	15,600	(188)	15,600	301,427
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	-	5,500	113	5,500	99,792
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	11,970,471	1,264,760	(329,390)	11,000,381	36,360,201
减：一年内到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	8,342,887	--	--	--	--	6,825,326
一年后到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	26,111,854	--	--	--	--	29,534,875

财务报表附注

2021 年度

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	3+2 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	3+2 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	3+2 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	-
合计	--	--	--	--	--	39,709,268	8,770,383	1,524,077	(335,761)	15,213,226	34,454,741
减：一年内到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	13,565,374	--	--	--	--	8,342,887
一年后到期的应付债券合计	--	--	--	--	--	26,143,894	--	--	--	--	26,111,854

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债合计	4,563,171	4,619,967
减：一年内到期的租赁负债合计(附注五、33)	1,673,793	1,942,562
一年后到期的租赁负债合计	2,889,378	2,677,405

38. 长期应付款

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程质量保证金	16,356,101	10,268,528
应付项目专用款	4,172,215	1,489,000
专项应付款(注 1)	74,003	74,060
其他	2,538,785	1,857,480
合计	23,141,104	13,689,068

注 1： 2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
专项拨付资金	62,901	67,723	67,170	63,454
科研经费	11,159	2,066	2,676	10,549
合计	74,060	69,789	69,846	74,003

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	99,222	126,467	151,629	74,060

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

39. 递延收益

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	3,020,189	1,107,285	3,918,969	208,505
与收益相关的政府补助	392,282	844,569	883,186	353,665
其他	374,499	3,518	16,453	361,564
合计	3,786,970	1,955,372	4,818,608	923,734

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
合计	2,842,220	2,072,412	1,127,662	3,786,970

于 2021 年 12 月 31 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	本年新增	本年计入 营业外收入 /其他收益	其他变动(注)	2021 年 12 月 31 日	与资产/ 收益相关
四川德都高速公路项目	2,817,200	1,091,800	-	(3,909,000)	-	与资产相关
企业发展及扶持基金	87,537	502,225	(330,117)	(1,973)	257,672	与资产/收益相关
其他	507,734	357,829	(537,798)	(23,267)	304,498	--
合计	3,412,471	1,951,854	(867,915)	(3,934,240)	562,170	--

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	--
合计	2,288,650	2,060,015	(913,286)	(22,908)	3,412,471	--

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
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

40. 股本

2021 年:

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
无限售条件股份				
-人民币普通股	11,503,246	-	-	11,503,246
-境外上市的外资股	2,076,296	-	-	2,076,296
合计	13,579,542	-	-	13,579,542

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	11,503,246	-	-	11,503,246
-境外上市的外资股	2,076,296	-	-	2,076,296
合计	13,579,542	-	-	13,579,542

41. 其他权益工具

人民币千元

在外发行的金融工具		2021年12月31日	2020年12月31日
2019 年及 2020 年可续期贷款	注 1	25,200,000	35,600,000
2019 年可续期公司债券	注 2	11,994,417	11,994,417
2021 年可续期公司债券	注 3	9,593,972	-
2019 年铁建中期票据	注 4	5,982,651	5,982,651
2020 年可续期公司债券	注 5	4,697,404	4,697,404
2020 年度第一期中期票据	注 6	2,991,242	2,991,242
2021 年铁建中期票据	注 7	1,994,120	-
2021 年可续期贷款	注 8	800,000	-
2018 年可续期公司债券	注 9	-	6,992,689
合计		63,253,806	68,258,403

注 1: 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 10,400,000 千元。

注 2: 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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

41. 其他权益工具 - 续

- 注 3: 本公司于 2021 年发行四期永续期公司债券, 本金总额为人民币 9,600,000 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 6,028 千元后剩余部分人民币 9,593,972 千元计入其他权益工具。
- 注 4: 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 5: 本公司于 2020 年发行永续期公司债券, 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。
- 注 6: 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 7: 本公司于 2021 年发行中期票据, 本金总额为人民币 2,000,000 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 5,880 千元后剩余部分人民币 1,994,120 千元计入其他权益工具。
- 注 8: 本公司于 2021 年办理永续期贷款, 本金总额为人民币 800,000 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, 将其计入其他权益工具。
- 注 9: 本公司于 2018 年发行永续期公司债券, 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, 本公司赎回该永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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

42. 资本公积

2021 年:

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(注 1)	41,241,813	714,786	-	41,956,599
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	12,812	-	2,891,541
其他	(122,654)	7,449	7,311	(122,516)
合计	44,158,849	735,047	7,311	44,886,585

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)
合计	44,154,726	20,384	16,261	44,158,849

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 1,285,180,000 股, 发行价为人民币 2.87 元/股。2021 年 7 月 21 日主承销商全额行使超额配售选择权增发人民币普通股股票 192,777,000 股。在首次发行前, 本集团持有铁建重工 100%股份, 对其具有控制权, 纳入本集团合并范围。两次发行后本集团持有铁建重工 72.29%的股权, 对其仍具有控制权。上述发行导致本集团按两次发行前后持股比例计算享有的铁建重工净资产增加人民币 714,786 千元计入资本公积, 少数股东权益增加人民币 3,446,383 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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

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	减：前期其他综合收益本年结转留存收益(注)	2021 年 12 月 31 日
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)	(91,448)	-	(160,250)
其他债权投资公允价值变动	96	(1,164)	-	(1,068)	4,589	-	3,521
其他权益工具投资公允价值变动	602,207	32,335	-	634,542	514,288	158,003	990,827
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)	(87,779)	-	(230,679)
应收款项融资公允价值变动	(7,785)	3,019	-	(4,766)	1,218	-	(3,548)
应收款项融资公允价值变动的递延所得税影响	2,703	(1,879)	-	824	(277)	-	547
外币报表折算差额	(641,344)	(1,054,850)	-	(1,696,194)	(190,155)	-	(1,886,349)
其他	(24,078)	7,966	(2,214)	(13,898)	(4,474)	(27,811)	9,439
合计	(66,158)	(1,228,318)	(2,214)	(1,292,262)	145,962	130,192	(1,276,492)

注：2021 年，本集团出售持有的原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，将以前年度计入其他综合收益的累计利得转出计入留存收益人民币 158,003 千元(2020 年：无)。

财务报表附注
2021 年度

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年发生额：

2021 年：

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	663,541	87,779	426,509	149,253
其他	(6,714)	(1,661)	(4,474)	(579)
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	(91,448)	-	(91,448)	-
其他债权投资公允价值变动	6,563	1,641	4,589	333
应收款项融资公允价值变动	1,771	277	941	553
外币报表折算差额	(144,803)	-	(190,155)	45,352
合计	428,910	88,036	145,962	194,912

2020 年：

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	39,438	17,495	15,905	6,038
其他	8,634	672	7,966	(4)
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	(197,315)	-	(197,315)	-
其他债权投资公允价值变动	(1,770)	(442)	(1,164)	(164)
应收款项融资公允价值变动	4,913	1,879	1,140	1,894
外币报表折算差额	(1,078,516)	-	(1,054,850)	(23,666)
合计	(1,224,616)	19,604	(1,228,318)	(15,902)

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。

45. 盈余公积

2021 年：

人民币千元

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积(注)	6,139,569	650,202	6,789,771

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

45. 盈余公积 - 续

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%并以本公司注册资本 50% 为限提取法定盈余公积。

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	2020 年
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	24,690,556	22,392,983
减: 提取法定盈余公积	650,202	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)	2,954,557	2,024,338
其他(注 3)	139,917	(26,182)
年末未分配利润(注 4)	141,556,080	123,453,661

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 7 月及 8 月发放。

注 2: 2021 年, 本公司分配其他权益工具持有人利息人民币 2,954,557 千元(2020 年: 人民币 2,024,338 千元)。

注 3: 主要为本集团出售持有的原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, 将以前年度计入其他综合收益的累计利得转出计入留存收益的影响, 详见附注五、43。

注 4: 2021 年 12 月 31 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		2020 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,010,604,543	915,328,735	902,956,052	820,353,184
其他业务	9,405,636	6,798,153	7,368,711	5,634,082
合计	1,020,010,179	922,126,888	910,324,763	825,987,266

(1) 营业收入列示如下：

人民币千元

行业名称	2021 年	2020 年
工程承包	871,215,850	795,121,482
房地产开发	50,662,478	40,928,924
工业制造	20,364,941	15,545,978
勘察设计及咨询	19,372,949	18,453,059
其他	58,393,961	40,275,320
合计	1,020,010,179	910,324,763

(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						
在某一时间段内履行 履约义务	871,215,850	-	-	15,476,741	5,444,324	892,136,915
在转移商品或服务 控制权时	-	50,662,478	20,364,941	3,896,208	52,949,637	127,873,264
合计	871,215,850	50,662,478	20,364,941	19,372,949	58,393,961	1,020,010,179

- (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，并属于在某一时间段内履行的履约义务。截至 2021 年 12 月 31 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。

48. 税金及附加

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
城市维护建设税	767,687	746,674
印花税	588,470	492,980
房产税	298,251	235,843
其他	1,968,499	2,257,823
合计	3,622,907	3,733,320

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

49. 销售费用

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
职工薪酬	3,194,805	2,979,979
广告及业务宣传费	1,816,204	1,641,838
其他	1,136,094	1,046,050
合计	6,147,103	5,667,867

50. 管理费用

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
职工薪酬	15,030,249	13,801,756
固定资产折旧费	691,911	781,148
办公差旅及交通费	1,093,031	938,580
其他	3,926,728	3,516,960
合计	20,741,919	19,038,444

2021 年上述管理费用中包括审计费人民币 29,880 千元(2020 年：人民币 29,880 千元)。

51. 研发费用

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
研发人员及物料等支出	20,253,956	18,605,952

52. 财务费用

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
利息支出	11,996,974	11,534,826
减：利息收入	4,052,385	3,440,961
减：利息资本化金额	5,980,748	5,913,331
汇兑收益	(31,802)	(82,451)
银行手续费及其他	1,751,493	1,398,553
合计	3,683,532	3,496,636

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。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

53. 资产减值损失

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
合同资产减值损失	(961,154)	(619,203)
存货跌价损失	(215,605)	(373,905)
无形资产减值损失	(164,202)	-
商誉减值损失	(138,911)	(8,580)
其他	(109,699)	(21,651)
合计	(1,589,571)	(1,023,339)

54. 信用减值损失

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
应收款项减值损失	(8,255,547)	(2,714,524)
贷款减值损失	(21,364)	12,645
合计	(8,276,911)	(2,701,879)

55. 其他收益

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
与日常活动相关的政府补助	737,204	739,216
其他	326,214	202,300
合计	1,063,418	941,516

56. 投资损失

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
权益法核算的长期股权投资收益	2,769,758	1,637,477
处置长期股权投资产生的投资收益	322,610	29,366
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	281,357	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(3,781,508)	(2,639,464)
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	180,576	118,395
持有及处置交易性金融资产取得的投资收益	22,987	65,895
持有债权投资取得的投资收益	188,375	243,827
其他	(177,759)	(141,594)
合计	(193,604)	(686,098)

57. 公允价值变动(损失)收益

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
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	(243,222)	105,833

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

58. 营业外收入

人民币千元

项目	2021 年	2020 年	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	137,137	202,455	137,137
无法支付的款项	316,024	284,463	316,024
赔偿金、违约金及各种罚款收入	421,583	210,644	421,583
其他	237,060	370,796	237,060
合计	1,111,804	1,068,358	1,111,804

计入当期损益的政府补助如下：

人民币千元

补助性质	2021 年	2020 年	与资产/收益相关
科研补助及财政奖励	343,200	366,089	与收益相关
税收返还及奖励	246,412	106,094	与收益相关
其他	284,729	469,488	与收益相关
合计	874,341	941,671	--
其中：计入其他收益	737,204	739,216	--
计入营业外收入	137,137	202,455	--

59. 营业外支出

人民币千元

项目	2021 年	2020 年	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及各种罚款支出	423,502	287,598	423,502
捐赠支出	65,835	117,962	65,835
其他	285,454	192,835	285,454
合计	774,791	598,395	774,791

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	2020 年
提供服务成本	748,516,116	689,240,479
商品销售成本	102,258,425	73,761,895
职工薪酬(附注五、30)	76,470,265	67,455,429
固定资产折旧(附注五、18)	14,854,369	14,236,618
使用权资产折旧(附注五、20)	1,866,060	2,121,504
无形资产摊销(附注五、21)	1,362,954	990,169
投资性房地产折旧(附注五、17)	269,610	190,017

财务报表附注
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

61. 所得税费用

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
当期所得税费用-中国企业所得税	7,247,370	5,595,522
当期所得税费用-其他	81,125	109,727
递延所得税费用	(1,492,278)	76,629
合计	5,836,217	5,781,878

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
利润总额	35,151,419	31,490,552
按法定 25%税率计算的所得税费用	8,787,855	7,872,638
某些子公司适用不同税率的影响	(1,538,405)	(1,160,272)
归属于合营企业和联营企业的损益	(692,440)	(409,369)
无须纳税的收入的影响	(154,940)	(127,158)
不可抵扣的费用的影响	457,679	440,632
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(296,312)	(475,740)
使用以前年度未确认递延所得税资产暂时性差异的影响	(710,449)	(39,543)
研究开发支出的税收优惠	(1,431,561)	(1,128,009)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,432,419	1,098,719
可抵扣暂时性差异未确认递延所得税的影响	456,416	237,077
对以前期间当期所得税的调整	76,853	(159,858)
可予税前扣除的永续债利息	(646,532)	(356,030)
其他	95,634	(11,209)
按本集团实际税率计算的所得税费用	5,836,217	5,781,878

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。

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
收益		
归属于母公司股东的当期净利润	24,690,556	22,392,983
其中：持续经营损益	24,690,556	22,392,983
减：归属其他权益工具持有人(附注五、46)	2,954,557	2,024,338
归属于普通股股东的当期净利润	21,735,999	20,368,645
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)	1.60	1.50
稀释每股收益(人民币元/股)(注)	1.60	1.44

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

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	2020 年
(1)收到的其他与经营活动有关的现金：		
保证金、押金	5,636,466	1,350,916
原材料销售收入	3,300,219	1,937,045
收到项目融资款	1,261,854	3,591,541
其他	17,728,618	15,951,129
合计	27,927,157	22,830,631

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
(2)支付的其他与经营活动有关的现金：		
广告及业务宣传费	1,816,204	1,641,838
办公及运输费	1,475,517	1,144,771
维修及保养费	460,806	439,423
其他	14,208,826	10,795,116
合计	17,961,353	14,021,148

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
(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	17,399,999	2,001,000
收购少数股东股权支付的金额	12,087	69,848
偿付租赁负债支付的金额	2,704,372	2,391,626
合计	20,116,458	4,462,474

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	2020 年
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,315,202	25,708,674
加：资产减值损失	1,589,571	1,023,339
信用减值损失	8,276,911	2,701,879
固定资产折旧	14,854,369	14,236,618
使用权资产折旧	1,866,060	2,121,504
无形资产摊销	1,362,954	990,169
投资性房地产折旧	269,610	190,017
长期待摊费用摊销	198,056	207,772
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(545,498)	(515,870)
公允价值变动损失(收益)	243,222	(105,833)
财务费用	5,692,086	5,262,583
投资收益	(3,765,663)	(1,844,663)
递延所得税资产的增加(减少)	(1,629,181)	64,703
递延所得税负债的增加(减少)	14,315	(79,574)
存货的增加	(47,410,891)	(37,841,060)
合同资产的增加	(31,742,317)	(10,572,334)
经营性应收项目的增加	(27,952,655)	(10,828,377)
经营性应付项目的增加	39,774,013	49,530,992
存放中央银行款项的减少(增加)	2,285,925	(141,291)
经营活动使用的现金流量净额	(7,303,911)	40,109,248

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

现金及现金等价物净变动：

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
现金的年末余额	102,421,626	160,935,485
减：现金的年初余额	160,935,485	134,751,232
加：现金等价物的年末余额	7,320,235	6,734,011
减：现金等价物的年初余额	6,734,011	5,542,384
现金及现金等价物净(减少)增加额	(57,927,635)	27,375,880

(2) 现金及现金等价物

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	102,421,626	160,935,485
其中：库存现金	59,533	63,475
可随时用于支付的银行存款	102,362,093	160,872,010
现金等价物	7,320,235	6,734,011
年末现金及现金等价物余额	109,741,861	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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	原因
存货	45,426,209	36,791,724	借款抵押
无形资产	50,867,556	64,215,766	借款质押/抵押
其他非流动资产	25,963,981	7,526,905	借款质押
货币资金	11,221,219	14,100,437	注
应收票据	131,750	926,823	借款质押
在建工程	1,391,992	681,746	借款抵押
应收账款	1,059,077	1,167,023	借款质押
固定资产	273,348	60,290	借款抵押
长期应收款	-	10,472,021	借款质押
合计	136,335,132	135,942,735	--

注：于 2021 年 12 月 31 日，人民币 1,928,751 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 4,880,107 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 4,412,361 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
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

66. 外币货币性项目

2021 年 12 月 31 日：

人民币千元

项目	年末外币余额 (千元)	折算汇率	年末折算 人民币金额
货币资金			5,474,354
其中：美元	690,438	6.3757	4,402,024
欧元	62,201	7.2197	449,072
其他			623,258
应收账款			1,991,832
其中：美元	174,229	6.3757	1,110,829
阿尔及利亚第纳尔	10,923,628	0.0457	499,199
其他			381,804
其他应收款			266,749
其中：美元	20,348	6.3757	129,731
其他			137,018
应付账款			518,301
其中：美元	40,935	6.3757	260,988
阿尔及利亚第纳尔	415,064	0.0457	18,968
其他			238,345
其他应付款			171,359
其中：美元	9,831	6.3757	62,677
其他			108,682
短期借款			2,012,974
其中：美元	70,000	6.3757	446,299
欧元	217,000	7.2197	1,566,675
长期借款(含一年内到期的 长期借款)			2,619,974
其中：美元	252,650	6.3757	1,610,821
欧元	139,778	7.2197	1,009,153
应付债券(含一年内到期的 应付债券)			7,284,477
其中：美元	802,198	6.3757	5,114,572
欧元	300,553	7.2197	2,169,905

财务报表附注
2021 年度

六、 合并范围的变动

本公司通过出资设立全资子公司中铁建财资管理(香港)有限公司及中国铁建西南投资有限公司。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	1,052,500	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	-
铁建重工	湖南省长沙市	湖南省长沙市	工业制造	5,333,497	71.93	0.36
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 12 月 31 日：

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	年末累计少数股东权益(注)
中国铁建投资集团有限公司	12.66	1,016,299	926,676	14,439,003
中国铁建昆仑投资集团有限公司	29.23	604,039	270,227	5,087,352
中铁十一局集团有限公司	18.38	365,738	318,674	3,970,978
铁建重工 (附注五、42)	27.71	697,370	-	3,948,128
中铁建设集团有限公司	14.36	179,210	299,845	3,220,261

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 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	33,645,273	114,252,790	147,898,063	53,173,830	60,498,922	113,672,752
中国铁建昆仑投资集团有限公司	13,006,265	24,942,696	37,948,961	18,246,202	5,181,009	23,427,211
中铁十一局集团有限公司	46,982,576	13,527,596	60,510,172	44,842,966	1,282,240	46,125,206
铁建重工	14,336,068	8,329,757	22,665,825	7,070,027	1,402,717	8,472,744
中铁建设集团有限公司	75,413,031	14,360,314	89,773,345	74,615,026	3,334,657	77,949,683

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
铁建重工	10,114,765	6,945,050	17,059,815	8,124,905	637,913	8,762,818
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

财务报表附注
2021 年度

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：- 续

人民币千元

子公司名称	2021 年			
	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	35,516,022	2,292,856	2,523,880	6,145,872
中国铁建昆仑投资集团有限公司	30,302,421	1,997,912	1,997,912	5,379,173
中铁十一局集团有限公司	84,898,899	1,505,725	1,509,740	18,803
铁建重工	9,517,287	1,735,709	1,734,916	(1,484,088)
中铁建设集团有限公司	85,773,943	39,049	28,599	(3,977,167)

人民币千元

子公司名称	2020 年			
	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	32,310,456	2,143,952	2,154,595	3,772,268
中国铁建昆仑投资集团有限公司	28,539,844	1,753,201	1,753,201	5,116,901
中铁十一局集团有限公司	70,685,909	1,368,986	1,374,946	2,353,198
铁建重工	7,610,745	1,567,885	1,572,875	(334,844)
中铁建设集团有限公司	72,023,447	1,044,778	1,051,069	(2,339,338)

截至 2021 年 12 月 31 日，上述子公司公开发行的债券、可续期公司债券和中期票据等信息列示如下：

人民币千元

子公司名称	金额
中国铁建投资集团有限公司	13,483,905
中铁十一局集团有限公司	2,497,500

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

重要的合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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

财务报表附注
2021 年度

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

重要合营企业的主要财务信息

人民币千元

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	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	932,758	482,376	2,260,207	271,270
其中：现金和现金等价物	149,062	468,988	976,668	199,884
非流动资产	14,023,178	36,185,579	12,959,133	32,873,476
资产合计	14,955,936	36,667,955	15,219,340	33,144,746
流动负债	2,074,604	1,531,405	2,349,258	326,243
非流动负债	5,669,054	28,094,874	5,858,032	25,793,903
负债合计	7,743,658	29,626,279	8,207,290	26,120,146
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司的股东权益	7,212,278	7,041,676	7,012,050	7,024,600
按持股比例计算的净资产份额	3,678,262	3,520,838	3,576,146	3,512,300
调整事项				
--其他	25,338	-	34,518	112,300
对合营企业权益投资的账面价值	3,703,600	3,520,838	3,610,664	3,624,600
营业收入	961,702	55,923	232,915	-
财务费用	279,495	154,678	71,088	-
所得税费用	(15,817)	-	(9,354)	-
净利润	182,228	(207,524)	35,035	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	182,228	(207,524)	35,035	-
本年收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

财务报表附注
2021 年度

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

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	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	11,696,071	45,571,252	11,298,169	46,192,054
负债合计	7,003,975	39,700,512	6,607,915	40,606,790
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司的股东权益	4,692,096	5,870,740	4,690,254	5,585,264
按持股比例计算的净资产份额	2,299,127	2,935,370	2,298,224	2,792,632
调整事项				
--内部交易未实现利润	(127,849)	(310,670)	(127,849)	(339,636)
--其他	14,245	(1,894)	15,148	(2,447)
对联营企业权益投资的账面价值	2,185,523	2,622,806	2,185,523	2,450,549
营业收入	2,025	4,160,640	916	4,545,063
财务费用	-	-	(72)	-
所得税费用	-	161,465	-	211,647
净利润	1,842	453,539	(435)	622,455
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	1,842	453,539	(435)	622,455
本年收到的来自联营企业的股利	-	84,031	-	-

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
本集团在合营企业净利润中所占份额	1,746,907	844,073
本集团在合营企业综合收益总额中所占份额	1,746,907	844,073
本集团对合营企业投资的账面价值	38,359,962	25,456,529

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
本集团在联营企业净利润中所占份额	806,908	482,397
本集团在联营企业其他综合收益(损失)中所占份额	(91,448)	(197,315)
本集团在联营企业综合收益总额中所占份额	715,460	285,082
本集团对联营企业投资的账面价值	47,770,788	33,293,174

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 12 月 31 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 23,975,318 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 8,244,496 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 15,730,822 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 12 月 31 日，本集团实缴金额约为人民币 1,953,541 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 1,251,767 千元)，其中，人民币 1,953,541 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)，本集团无于交易性金融资产中核算的实缴金额(2020 年 12 月 31 日：人民币 76,637 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 12 月 31 日止，本集团累计发行规模为人民币 68,688,020 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 2,619,000 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,387,840 千元)，于 2021 年 12 月 31 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 530,250 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 401,250 千元)，其中，人民币 156,250 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 374,000 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 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	-	-	-	12,729,240	12,729,240
应收账款	-	-	-	155,677,298	155,677,298
应收款项融资	2,475,096	-	-	-	2,475,096
发放贷款及垫款	-	-	-	2,981,281	2,981,281
其他应收款(不含备用金)	-	-	-	63,338,121	63,338,121
其他流动资产	-	-	-	2,712,510	2,712,510
长期应收款	-	-	-	55,150,088	55,150,088
货币资金	-	-	-	126,821,154	126,821,154
交易性金融资产	-	-	460,063	-	460,063
债权投资	-	-	-	9,974,392	9,974,392
其他债权投资	1,008,820	-	-	-	1,008,820
其他权益工具投资	-	11,621,685	-	-	11,621,685
其他非流动金融资产	-	-	4,531,803	-	4,531,803
一年内到期的非流动资产	16,660	-	-	10,957,889	10,974,549
合计	3,500,576	11,621,685	4,991,866	440,341,973	460,456,100

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日：- 续

金融负债

人民币千元

项目	其他金融负债	合计
短期借款	46,057,400	46,057,400
吸收存款	1,588,529	1,588,529
应付票据	90,733,401	90,733,401
应付账款	362,063,566	362,063,566
其他应付款	94,391,304	94,391,304
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)	36,766,269	36,766,269
其他流动负债	561,236	561,236
长期借款	115,044,574	115,044,574
应付债券	29,534,875	29,534,875
长期应付款(不含专项应付款)	23,067,101	23,067,101
其他非流动负债	384,057	384,057
合计	800,192,312	800,192,312

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
合计	4,703,982	10,510,397	3,426,552	481,904,028	500,544,959

金融负债

人民币千元

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
合计	747,551,064	747,551,064

八、与金融工具相关的风险 - 续

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 12 月 31 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 4,839,418 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 3,870,101 千元)。于 2021 年 12 月 31 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。

2021 年，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。贴现或背书在本年大致均衡发生。

已转移但未整体终止确认的金融资产

2021 年，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。

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、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、其他债权投资、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。

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

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，客户类型和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，通过进行回归分析确定部分经济指标如国家 GDP 增速、消费者物价指数等与历史实际损失率之间的关系，并通过预测未来经济指标确定预期损失率。除对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产和长期应收款单独确定其信用损失外，本集团依据不同类型客户的信用风险特征划分为若干组合，以历史实际损失率为基础，并考虑上述前瞻性信息进行调整后确定预期损失率和减值矩阵，以此评估合同资产和长期应收款的预期信用损失。本年度本集团根据业务结构和客户结构的调整、宏观经济环境的变化和特定行业因素，对于客户信用风险特征组合进行了调整，以确保信用风险特征组合的划分可以反映不同类型客户面临的不同风险特征。

对于单独确定信用损失的应收账款、合同资产和长期应收款，本集团基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，根据这些金融资产的账面余额与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额单独确定信用损失。

本年度由于国家金融严监管成为常态，资金市场环境日趋复杂，个别行业和大型国企、民企出现债务违约，本集团对相关客户的应收账款等金融资产成为已发生信用减值的金融资产，这些金融资产是由本公司的子公司与不同客户分别签约并履约形成。本集团根据此类客户各自不同的财务状况、流动性情况、担保物等信息，合理预计未来可以收回的现金流量与收回时间。本集团根据未来可能出现的不同经济情景、情景权重以及不同经济情景下的损失率，加权计算得出预期损失率，折现后确定这些金融资产未来现金流量的现值，进而确定信用损失。本年度，本集团根据上述方法对某房地产行业客户的应收账款等金融资产及合同资产计提信用损失人民币 46.07 亿元。在确定信用损失过程中，涉及的重要假设为信用损失率、前瞻性信息和折现率。本集团参照可比信用评级债券的信用损失率，确定上述金融资产的信用损失率。通过历史数据分析，识别信用损失率与宏观经济指标的关系，以此确定前瞻性信息。本集团识别的相关宏观经济指标为国内生产总值增长率和居民消费价格指数增长率。对于折现率，本集团根据这些金融资产初始确认时确定的实际利率或其近似值作为折现率。

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 12 月 31 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：

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 12 月 31 日	145,870,382	22,275,994	168,146,376
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	(80,129)	80,129	-
转出已发生信用减值	75,423	(75,423)	-
本年计提	2,900,716	4,531,050	7,431,766
本年转回	(1,443,054)	(302,954)	(1,746,008)
本年核销	-	(1,231,418)	(1,231,418)
其他	(241,327)	(11,757)	(253,084)
2021 年 12 月 31 日	5,171,291	7,297,787	12,469,078

于 2021 年 12 月 31 日，合同资产的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

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 12 月 31 日	177,115,373	25,051,791	202,167,164
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	895,384	4,572,873	5,468,257
转入已发生信用减值	(24,130)	24,130	-
本年计提	688,743	470,395	1,159,138
本年转回	(567,136)	(134,838)	(701,974)
其他	(27,442)	(46,443)	(73,885)
2021 年 12 月 31 日	965,419	4,886,117	5,851,536

于 2021 年 12 月 31 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：

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 12 月 31 日	35,137,939	987,697	36,125,636
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
转入已发生信用减值	(3,884)	3,884	-
转出已发生信用减值	31,660	(31,660)	-
本年计提	133,052	107,990	241,042
本年转回	(82,690)	(13)	(82,703)
本年核销	-	(4,144)	(4,144)
其他	4,722	85	4,807
2021 年 12 月 31 日	274,538	484,928	759,466

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 12 月 31 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)，金额合计人民币 104,176,653 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 72,083,217 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 1,645,581 千元(2020 年 12 月 31 日：人民币 957,149 千元)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团对外提供财务担保的金额为人民币 2,660,213 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 26,025,745 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。本年度，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 12 月 31 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 12 月 31 日，本集团 35.4%的借款和应付债券在不足 1 年内到期(2020 年 12 月 31 日：35.1%)。

财务报表附注
2021 年度

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 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	-	46,872,244	-	-	-	46,872,244
吸收存款	1,588,529	-	-	-	-	1,588,529
应付票据	-	90,733,401	-	-	-	90,733,401
应付账款	-	362,063,566	-	-	-	362,063,566
其他应付款	-	94,391,304	-	-	-	94,391,304
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)	-	39,313,321	-	-	-	39,313,321
其他流动负债	-	561,236	-	-	-	561,236
长期借款	-	5,418,582	31,651,378	49,122,216	65,543,822	151,735,998
应付债券	-	1,525,633	10,154,267	19,846,999	1,134,411	32,661,310
长期应付款(不含专项应付款)	-	-	12,518,402	7,648,373	4,040,959	24,207,734
租赁负债	-	-	1,305,402	1,407,542	776,120	3,489,064
其他非流动负债	-	-	384,057	-	-	384,057
财务担保(附注十一、3) (不含房地产按揭担保)	2,660,213	-	-	-	-	2,660,213
合计	4,248,742	640,879,287	56,013,506	78,025,130	71,495,312	850,661,977

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
合计	7,608,313	602,084,723	43,564,266	72,336,081	71,195,288	796,788,671

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

本集团面临的市场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 12 月 31 日，本集团的借款中，浮动利率借款约占 81.05%，固定利率借款约占 18.95%，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(2020 年：0.25 个百分点)，而所有其他变量不变，则 2021 年的合并净利润(已考虑借款费用资本化的影响)将分别减少/增加约人民币 158,776 千元(2020 年：人民币 150,009 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 12 月 31 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)是本公司管理层对年末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 12 月 31 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)。

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

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。

2021 年：

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	6%	(143,495)	(143,495)
人民币对美元升值	(6%)	143,495	143,495
人民币对欧元贬值	5%	(178,415)	(178,415)
人民币对欧元升值	(5%)	178,415	178,415
人民币对阿尔及利亚第纳尔贬值	8%	41,234	41,234
人民币对阿尔及利亚第纳尔升值	(8%)	(41,234)	(41,234)

2020 年：

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	5%	(56,066)	(56,066)
人民币对美元升值	(5%)	56,066	56,066
人民币对欧元贬值	3%	(88,192)	(88,192)
人民币对欧元升值	(3%)	88,192	88,192
人民币对阿尔及利亚第纳尔贬值	7%	60,676	60,676
人民币对阿尔及利亚第纳尔升值	(7%)	(60,676)	(60,676)

上述敏感度分析是假设外汇汇率变动已于 2021 年 12 月 31 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年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。

八、与金融工具相关的风险 - 续

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 2021 年及 2020 年内，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
短期借款	46,057,400	49,879,073
长期借款	115,044,574	111,018,145
吸收存款	1,588,529	4,815,608
应付票据	90,733,401	84,290,956
应付账款	362,063,566	349,327,324
其他应付款	94,391,304	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)	38,440,062	28,337,179
其他流动负债	561,236	2,417,770
应付债券	29,534,875	26,111,854
长期应付款(不含专项应付款)	23,067,101	13,615,008
租赁负债	2,889,378	2,677,405
其他非流动负债	384,057	85,250
减：货币资金	126,821,154	187,997,046
净负债	677,934,329	564,173,985
归属于母公司股东权益	268,789,292	254,297,762
少数股东权益	77,703,704	59,341,328
资本	346,492,996	313,639,090
资本和净负债	1,024,427,325	877,813,075
杠杆比率	66%	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 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			
	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
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	2,475,096	-	2,475,096
交易性金融资产	259,605	-	200,458	460,063
其他债权投资	-	1,008,820	-	1,008,820
一年内到期的其他债权投资	-	16,660	-	16,660
其他权益工具投资	1,756,005	-	9,865,680	11,621,685
其他非流动金融资产	92,416	-	4,439,387	4,531,803
持续以公允价值计量的资产总额	2,108,026	3,500,576	14,505,525	20,114,127

人民币千元

2020 年 12 月 31 日	公允价值计量使用的输入值			
	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
持续的公允价值计量				
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
持续以公允价值计量的资产总额	2,203,747	4,703,982	11,733,202	18,640,931

第二层次公允价值计量的定量信息：

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日 的公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	2,475,096	现金流量折现法	银行承兑汇票同期贴现率
其他债权投资	1,008,820	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	16,660	现金流量折现法	同类别产品同期市场平均收益率
合计	3,500,576	--	--

财务报表附注
2021 年度

九、 公允价值的披露 - 续

1. 以公允价值计量的资产和负债 - 续

第三层次公允价值计量的定量信息：

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 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	157,250	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	9,865,680	市场法	缺乏市场流通性之折让比率
交易性金融资产/其他非流动金融资产-非上市公司权益的买入期权	2,013,157	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	2,469,438	现金流量折现法	预期未来现金流及能够反映相应风险水平的折现率
持续以公允价值计量的资产总额	14,505,525	--	--

上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。

2021 年度，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。

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期借款	115,044,574	111,018,145	115,610,667	111,340,614
应付债券	29,534,875	26,111,854	31,129,380	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，以具有相似合同条款、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 12 月 31 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。

十、 关联方关系及其交易 - 续

3. 合营企业和联营企业

公司名称	关联方关系
CRCC-HC-CR15G JointVenture	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
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
广州新铁鑫建投资有限公司	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
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
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司	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
临长安西投资建设管理有限公司	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

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
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
上海泓钧房地产开发有限公司	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
四川遂德高速公路有限公司	合营企业
四川天府机场高速公路有限公司	合营企业
苏州京宏房地产开发有限公司	合营企业
太原轨道交通一号线建设运营有限公司	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
芜湖长江隧道有限责任公司	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
西咸新区兴城人居置业有限公司	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
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
重庆轨道十八号线建设运营有限公司	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
成都鹿港置业有限公司	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
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司	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
重庆品锦悦房地产开发有限公司	合营企业
贵阳畅达轨道交通建设有限责任公司	合营企业
江苏盐城铁投建设发展有限公司	合营企业
江苏银宝港开建设有限公司	合营企业
中铁建陕西眉太高速公路有限公司	合营企业
贵州剑黎高速公路有限公司	合营企业
贵州桐新高速公路发展有限公司	合营企业
南昌市新铁城建设有限公司	合营企业
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司	合营企业
重庆大内高速公路有限公司	合营企业
长春京德房地产开发有限公司	合营企业
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司	合营企业
常德沅江隧道有限公司	联营企业
成都樾然置业有限公司	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
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	联营企业
甘肃公航旅兰阿公路管理有限公司	联营企业
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司	联营企业
甘肃铁投物资有限公司	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
广德铁建蓝海丰建投资中心(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
广州市晟都投资发展有限公司	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
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	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
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司	联营企业
济宁中铁建泗河道路管理有限公司	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
济宁中铁圣通城市建设发展有限公司	联营企业
嘉善城发建设发展有限公司	联营企业
简阳铁建和兴公路投资有限公司	联营企业
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
昆明三清高速公路有限公司	联营企业
兰州马滩管廊项目管理有限公司	联营企业
临沂新凤凰置地有限公司	联营企业
聊城市旭瑞市政工程有限公司	联营企业
柳州市中北建设投资管理有限公司	联营企业
洛阳铁建国展开发建设有限公司	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
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
天津中铁金钰置业有限公司	联营企业
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司	联营企业
芜湖中铁科吉富轨道有限公司	联营企业
武汉绿茵草坪工程有限责任公司	联营企业
武汉招瑞置业有限公司	联营企业
武汉青烽建设投资有限公司	联营企业
新疆塔恰公路项目管理有限公司	联营企业
兴安盟兴中项目管理有限公司	联营企业
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
云南港澄基础设施建设有限公司	联营企业
浙江津嵊建设发展有限公司	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
中铁建宁夏高速公路有限公司	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
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司	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
中铁建设集团蓉盛成都天府新区投资有限公司	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
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司	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(天津)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(盐城)城市开发建设有限公司	联营企业
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司	联营企业
中铁建投保定城市开发有限公司	联营企业
中铁建投冀中开发建设有限公司	联营企业
中铁建投廊坊开发建设有限公司	联营企业
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司	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
安庆市高铁新区建设投资有限责任公司	联营企业
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司	联营企业
济南铁赢城乡建设有限公司	联营企业
龙岩市红圣文旅投资开发有限公司	联营企业
太原空港枢纽置业有限公司	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
山西黎霍高速公路有限公司	联营企业
浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司	联营企业
中铁建投吉林长太高速公路有限公司	联营企业
成都城投城建科技有限公司	联营企业
广州南沙科城投资发展有限公司	联营企业
金泰基础设施投资(天津)合伙企业(有限合伙)	联营企业
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司	联营企业
中铁建四川德简高速公路有限公司	联营企业
中铁建投高邑城市开发有限公司	联营企业
中铁建投黄冈建设开发有限公司	联营企业
珠海市铁建亚股权投资合伙企业(有限合伙)	联营企业

十、 关联方关系及其交易 - 续

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

5. 本集团与关联方的主要交易

人民币千元

项目		2021 年	2020 年
(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		4,813,778	551,247
中铁建宁夏高速公路有限公司		4,143,679	1,574,321
云南昆楚高速公路投资开发有限公司		4,069,289	4,229,079
重庆渝湘复线高速公路有限公司		3,429,293	9,004
重庆铁发建新高速公路有限公司		3,126,567	3,514,259
重庆铁发双合高速公路有限公司		3,059,308	3,351,071
云南楚大高速公路投资开发有限公司		2,907,464	1,448,861
中铁建投山东小清河开发有限公司		2,895,993	2,341,363
重庆轨道十八号线建设运营有限公司		2,773,973	711,721
太原轨道交通一号线建设运营有限公司		2,427,067	-
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司		2,248,912	2,571,084
甘肃公航旅天庄高速公路管理有限公司		2,017,277	525,712
杭州艮山东路过江隧道管理有限责任公司		1,917,874	403,356
昆明三清高速公路有限公司		1,739,229	975,908
四川遂德高速公路有限公司		1,728,952	1,816,559
太原市既有住宅节能改造项目管理有限公司		1,679,865	2,831
中铁建新疆京新高速公路有限公司		1,638,860	3,371,351
杭衢铁路有限公司		1,514,897	73,330
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司		1,477,514	50,099
贵州贵金高速公路有限公司		1,438,861	2,661
中铁建投山西高速公路有限公司		1,414,452	1,242,799
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司		1,175,770	343,842
昆明福宜高速公路有限公司		1,112,421	910,823

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	2020 年
(1)工程承包收入 - 续	注 1		
贵州中铁建设工程投资有限公司		1,109,781	895,400
贵阳畅达轨道交通建设有限责任公司		1,094,334	-
中铁建陕西高速公路有限公司		1,091,126	3,690,913
贵州桐新高速公路发展有限公司		1,066,856	194,507
贵州剑黎高速公路有限公司		943,249	156,341
中铁建投吉林长太高速公路有限公司		942,587	1,979,871
山西黎霍高速公路有限公司		935,625	182,420
江苏银宝港开建设有限公司		914,531	-
杭州下沙路隧道有限公司		883,296	719,665
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司		879,350	1,411,009
浙江杭甬复线宁波一期高速公路有限公司		839,393	968,384
中铁建投廊坊开发建设有限公司		832,945	1,963
重庆大内高速公路有限公司		820,741	783,588
南昌市新铁城建设有限公司		808,503	475,918
浙江津嵎建设发展有限公司		785,911	165,151
中铁建投潍坊城市开发建设有限公司		678,118	652,271
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司		596,283	1,683,040
宁夏城际铁路有限责任公司		576,287	78,563
四川天府机场高速公路有限公司		552,012	1,483,213
济宁中铁圣通城市建设发展有限公司		492,243	1,026,428
中铁建投高邑城市开发有限公司		481,348	470,356
柳州市中北建设投资管理有限公司		431,762	351,139
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		354,772	572,330
嘉善城发建设发展有限公司		323,926	1,038,382
郑州交投东四环项目管理有限公司		309,828	260,575
清远磁浮交通有限公司		287,632	339,580
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司		265,716	767,311
常州京瑞房地产开发有限公司		262,418	334,808
中铁建(广州)北站新城投资建设有限公司		249,951	356,580
简阳铁建和兴公路投资有限公司		246,397	259,510
成都中铁华府置业有限公司		224,393	348,091
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司		195,003	976,458
中铁建(山东)高东高速公路有限公司		176,087	1,329,805
陕西黄蒲高速公路有限公司		168,382	646,900

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	2020 年
(1)工程承包收入 - 续	注 1		
江西省万水生态资源开发有限公司		120,901	267,673
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司		120,557	1,662,489
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		118,534	1,470,328
福州火车北站南广场建设发展有限公司		88,267	102,460
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		84,676	350,831
中铁建设集团蓉盛成都天府新区投资有限公司		77,578	105,375
玉溪中铁基础设施建设有限公司		75,955	135,788
湖北交投紫云铁路有限公司		66,291	22,630
甘肃朱中铁路有限责任公司		34,576	307,516
济宁中铁建泗河道路管理有限公司		34,378	281,129
贵州瓮马铁路有限责任公司		25,884	1,515,168
兰州马滩管廊项目管理有限公司		25,350	31,208
常德沅江隧道有限公司		21,728	48,148
兴安盟兴中项目管理有限公司		21,051	137,105
重庆单轨交通工程有限责任公司		20,651	52,353
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司		20,621	298,399
天津中铁冠城置业有限责任公司		11,326	58,991
石家庄嘉盛管廊工程有限公司		9,889	40,762
太原市晋原东区综合管廊建设管理有限公司		9,291	35,762
合计		76,559,585	61,545,866
(2)销售商品收入	注 2		
中铁建金融租赁有限公司		477,144	1,148,982
重庆铁发建新高速公路有限公司		132,661	422,426
重庆单轨交通工程有限责任公司		17,833	3,866
重庆铁发双合高速公路有限公司		5,316	-
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		1,342	7,428
陕西黄蒲高速公路有限公司		793	-
呼和浩特市建通轨道工程有限责任公司		-	52,226
合计		635,089	1,634,928

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	2020 年
(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		111,490	-
北京欣达置业有限公司		107,071	97,440
贵州中广文创城置业有限公司		105,540	-
中国铁道建筑集团有限公司	注 4	98,675	97,736
中铁建置业有限公司		72,243	71,966
佛山市顺德区顺昊房地产有限公司		66,832	-
北京锐达置业有限公司		55,284	53,793
中铁建投西安城市开发有限公司		50,571	417
武汉招瑞置业有限公司		49,197	36,024
昆明启平置业有限公司		45,458	49,351
成都中铁华府置业有限公司		42,854	107,172
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司		39,796	37,399
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司		38,083	5,764
西咸新区兴城人居置业有限公司		37,875	30,620
中铁建投冀中开发建设有限公司		37,745	255
成都鹿港置业有限公司		34,024	5,239
中铁建投保定城市开发有限公司		32,869	-
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司		29,953	-
广州市穗云置业有限公司		28,661	98,378
中铁建铜冠投资有限公司		27,125	25,750
中铁房地产集团苏州置业有限公司		26,562	187,367
宁波京海投资管理有限公司		18,557	79,156
北京捷海房地产开发有限公司		15,354	21,161
广州新铁鑫建投资有限公司		15,288	98,222
北京鑒庄房地产开发有限公司		13,600	5,018
济南铁赢城乡建设有限公司		11,406	60,245
南京京瑞房地产投资有限公司		8,281	28,863
常州京瑞房地产开发有限公司		7,015	38,422
中铁建四川德简高速公路有限公司		5,465	285
中铁房地产集团宁波京平置业有限公司		3,014	2,651
成都铁诚房地产开发有限公司		2,835	521
恒大置业(深圳)有限公司		-	194,733
合计		1,238,723	1,433,948

财务报表附注
2021 年度

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	2020 年
(4)接受劳务或采购商品支出	注 5		
甘肃铁投物资有限公司		262,490	-
中铁建金融租赁有限公司		61,784	-
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司		58,051	61,796
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		12,372	13,110
重庆单轨交通工程有限责任公司		10,555	38,239
宁波航通预制构件工程有限公司		7,401	12,425
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
合计		412,653	129,350
(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		151,577	70,599
中国铁道建筑集团有限公司	注 4	49,686	44,871
中铁建锦鲤资产管理有限公司	注 4	16,943	16,105
中铁建陕西高速公路有限公司		14,588	5,050
中铁建投山东小清河开发有限公司		6,680	7,232
中铁建陕西眉太高速公路有限公司		4,187	3,622
中铁建宁夏高速公路有限公司		3,832	1,845
中铁建山东济徐高速公路济鱼有限公司		3,726	1,677
中铁建投(桐乡)建设管理有限公司		3,397	1,159
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司		3,075	375
中铁建置业有限公司		1,915	2,476
北京通达京承高速公路有限公司	注 4	1,396	3,075
中铁建新疆京新高速公路有限公司		845	7,474
简阳铁建和兴公路投资有限公司		257	4,019
中铁建(广州)北站新城投资建设有限公司		64	30
北京欣达置业有限公司		10	5
合计		262,178	169,614

(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	本年支付的租金	上年支付的租金
中铁建金融租赁有限公司	注 6	机器设备	1,676,059	1,914,446
中国铁道建筑集团有限公司	注 4、注 6	房屋建筑物	72,855	75,834
中铁建锦鲤资产管理有限公司	注 4、注 6	房屋建筑物	27,539	25,974
合计		--	1,776,453	2,016,254

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

(7)向关联方提供担保

2021 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	763,171	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	648,511	2016 年 03 月 31 日	2039 年 03 月 31 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	554,686	2019 年 06 月 13 日	2024 年 06 月 13 日	否
武汉招瑞置业有限公司	281,750	2021 年 07 月 09 日	2024 年 03 月 27 日	否
中铁建铜冠投资有限公司	78,663	2015 年 05 月 20 日	2023 年 11 月 20 日	否
合计	2,326,781	--	--	--

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
合计	2,569,693	--	--	--

(8)关键管理人员薪酬

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
关键管理人员薪酬	13,606	12,946

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偿付租赁负债支付的租赁付款额及支付的计入当期损益的短期租赁和低价值租赁费用。

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日		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				
重庆铁发双合高速公路有限公司		395,080	473	1,056,822	1,057
中铁建投山西高速公路有限公司		276,061	276	340,274	340
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司		234,240	2,342	-	-
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
合计		905,381	3,091	2,717,096	2,717
应收账款	注 1				
浙江津峨建设发展有限公司		873,642	2,040	164,433	164
清远磁浮交通有限公司		759,793	760	603,057	603
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		525,885	5,645	554,216	1,796
呼和浩特市地铁二号线建设管理有限公司		489,963	541	494,124	494
云南楚大高速公路投资开发有限公司		475,671	476	-	-
芜湖长江隧道有限责任公司		407,186	36	-	-
重庆铁发建新高速公路有限公司		378,198	378	599,565	1,813
中铁建四川德简高速公路有限公司		369,728	370	-	-
贵州中铁建设工程投资有限公司		357,610	358	126,137	6,307
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		351,913	3,519	588,076	3,379
玉溪中铁基础设施建设有限公司		332,178	3,322	261,511	7,941
中铁建投高邑城市开发有限公司		314,919	315	12,060	60
中铁建投潍坊城市开发有限公司		270,989	271	-	-
中铁建金融租赁有限公司		157,846	3,247	147,478	2,417
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司		151,250	220	366,655	1,833
重庆单轨交通工程有限责任公司		108,090	111	99,537	186
江西省万水生态资源开发有限公司		97,814	98	86,501	113
石家庄嘉泰管廊运营有限公司		94,779	209	99,753	208
柳州市中北建设投资管理有限公司		80,384	804	202,785	1,014
成都中铁华府置业有限公司		70,076	206	111,317	274
常州京瑞房地产开发有限公司		61,757	292	262,160	11,504
中铁建设集团蓉盛成都天府新区投资有限公司		60,718	61	52,858	53
福州火车北站南广场建设发展有限公司		60,580	61	52,808	53
中铁建新疆京新高速公路有限公司		33,997	173	246,246	480
甘肃朱中铁路有限责任公司		27,169	228	18,653	19
中铁建陕西高速公路有限公司		23,652	24	5,131	18
天津中铁钰华置业有限公司		22,342	12	26,194	29
云南昆楚高速公路投资开发有限公司		21,813	7	161,085	175
西安中铁京茂房地产开发有限公司		21,573	99	44,835	225
湖北交投紫云铁路有限公司		19,742	79	7,793	8
简阳铁建和兴公路投资有限公司		17,674	177	118,742	594
临安长西投资建设管理有限公司		9,866	49	9,866	49
中铁建(山东)高东高速公路有限公司		5,528	6	4,162	13
中信铁建重工(洛阳)掘进装备有限公司		3,332	13	6,858	27
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司		2,552	13	438,338	2,344

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 12 月 31 日		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
应收账款 - 续					
中铁建(山东)德商高速公路有限公司		1,346	14	8,812	33
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		196	2	57,012	58
重庆渝蓉高速公路有限公司		32	-	1,287	1
陕西黄蒲高速公路有限公司		-	-	444,267	445
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司		-	-	393,634	394
合计		7,061,783	24,236	6,877,946	45,124
发放贷款及垫款					
中国铁道建筑集团有限公司	注 3	3,000,000	76,563	2,820,000	57,105
杭衢铁路有限公司		60,000	2,156	10,000	250
合计		3,060,000	78,719	2,830,000	57,355
其他应收款					
天津万和置业有限公司	注 2	2,750,544	153,143	2,879,247	2,879
武汉招瑞置业有限公司	注 2	2,467,049	2,467	1,544,297	7,723
北京欣达置业有限公司	注 2	2,282,663	73,081	2,072,975	2,073
贵州中广文创城置业有限公司	注 2	1,725,878	1,726	1,721,574	1,722
中铁建置业有限公司	注 2	1,718,298	1,722	1,611,118	1,611
广州市晟都投资发展有限公司		1,506,180	1,506	-	-
中铁建投保定城市开发有限公司		1,337,211	1,341	-	-
北京锐达置业有限公司	注 2	1,248,923	1,249	1,207,616	1,208
中铁建东方投资建设(慈溪)有限公司		850,508	860	255,000	1,275
中铁建投冀中开发建设有限公司		823,278	1,383	450,705	451
中铁建投(盐城)城市开发建设有限公司		763,120	766	-	-
中铁建投(驻马店)城市开发有限公司		740,436	770	505,764	506
南京源宸置业有限公司	注 2	727,080	727	947,080	947
广州市穗云置业有限公司	注 2	657,394	657	1,035,713	1,036
苏州京宏房地产开发有限公司	注 2	628,118	628	-	-
中铁建投洛阳城市开发建设有限公司		615,901	622	-	-
中铁建投西安城市开发有限公司		569,088	573	500,417	500
中铁建投(天津)开发建设有限公司		537,423	550	-	-
德清京盛房地产开发有限公司	注 2	532,644	533	347,802	348
昆明启平置业有限公司	注 2	517,797	518	560,971	561
成都樾然置业有限公司	注 2	512,812	513	-	-
佛山市顺德区顺昊房地产有限公司	注 2	500,029	500	940,766	941
成都鹿港置业有限公司	注 2	457,011	457	542,858	542
贵州中铁建设工程投资有限公司		443,700	4,437	345,564	1,728
北京鑒庄房地产开发有限公司	注 2	410,436	410	408,059	408
江门江湾南光投资发展有限公司		401,999	404	501,270	501

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日		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					
广州市增城区顺轩房地产有限公司	注 2	393,106	68	378,971	379
长春京德房地产开发有限公司	注 2	386,174	386	-	-
广州南沙科城投资发展有限公司	注 2	385,353	385	-	-
中铁建投(沈阳)城市开发建设有限公司		366,950	372	403,934	404
宁波京湾投资管理有限公司	注 2	364,446	365	355,399	355
中铁建投黄冈建设开发有限公司		342,265	345	1,000	5
北京捷海房地产开发有限公司	注 2	331,157	331	284,881	285
福州新宸置业有限公司	注 2	308,758	309	230,884	231
清远磁浮交通有限公司		260,126	260	248,186	248
成都中铁华府置业有限公司	注 2	253,272	253	567,672	568
江苏盐城铁投建设发展有限公司		168,000	169	-	-
重庆建联新房地产开发有限公司	注 2	152,013	152	212,013	212
西咸新区兴城人居置业有限公司	注 2	114,830	115	424,310	424
中铁建金融租赁有限公司		81,748	343	69,439	1,192
宁波京海投资管理有限公司	注 2	75,422	75	636,694	637
重庆品锦悦房地产开发有限公司	注 2	64,671	65	60,415	60
成都铁诚房地产开发有限公司	注 2	60,715	61	-	-
广州市龙光骏绅房地产有限公司	注 2	59,041	59	1,291,700	1,291
新疆塔恰公路项目管理有限公司		56,000	560	-	-
中铁建陕西高速公路有限公司		23,662	24	284,713	285
天津中铁钰华置业有限公司		10,902	11	10,902	11
重庆单轨交通工程有限责任公司		6,469	7	6,479	7
重庆铁发建新高速公路有限公司		5,908	28	20,229	82
广州新铁鑫建投资有限公司		669	1	2,060,932	289
中铁建山东京沪高速公路济乐有限公司		649	1	182,291	183
广州黄埔区轻铁一号线投资建设有限公司		260	2	-	-
中铁建新疆京新高速公路有限公司		112	1	299,162	299
中铁建投山东小清河开发有限公司		52	-	3,544	4
南京京瑞房地产投资有限公司	注 2	32	-	87,207	87
中铁建(山东)高东高速公路有限公司		-	-	1,020,160	1,020
济南铁赢城乡建设有限公司		-	-	730,000	730
合计		29,998,282	256,291	28,249,913	36,248

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 12 月 31 日		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
长期应收款					
中铁房地产集团苏州置业有限公司	注 2	1,395,684	1,405	2,819,605	5,068
青岛蓝色硅谷城际轨道交通有限公司		480,000	2,400	480,000	480
玉溪中铁基础设施建设有限公司		373,845	1,869	355,927	356
徐州市贰号线轨道交通投资发展有限公司		252,709	258	2,000	2
江苏银宝港开建设有限公司		98,686	99	-	-
太原空港枢纽置业有限公司	注 2	86,818	87	-	-
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	52	51,970	260
天津中铁金钰置业有限公司	注 2	49,000	49	-	-
中铁建(渭南)澄韦高速公路有限公司		48,593	49	-	-
安庆市高铁新区建设投资有限责任公司		35,200	35	-	-
龙岩市红圣文旅投资开发有限公司		35,000	175	-	-
天津中铁冠城置业有限责任公司	注 2	10,300	10	47,843	48
成都市武侯区也乐房地产开发有限公司		107	1	107	-
衡阳市衡山科学城智源开发建设有限公司		-	-	118,912	119
合计		2,970,412	6,752	3,876,364	6,333
债权投资					
恒大置业(深圳)有限公司		2,927,357	514,839	2,927,357	2,927
济南铁赢城乡建设有限公司		878,714	1,808	-	-
中铁建投(盐城)城市开发建设有限公司		808,556	800	-	-
中铁建置业有限公司		677,755	678	-	-
中铁建铜冠投资有限公司		611,261	611	584,137	584
聊城市旭瑞市政工程有限公司		587,717	588	-	-
长沙市玉赤河流域开发投资有限公司		576,775	577	748,646	819
云南港澄基础设施建设有限公司		484,374	484	-	-
中铁建港航局集团重庆长寿长江二桥建设有 限责任公司		316,836	1,384	316,836	1,384
宁夏中铁建宁东路桥投资发展有限公司		305,353	305	-	-
临沂新凤凰置地有限公司		260,000	260	300,000	300
惠州中铁建港航局基础设施投资有限公司		200,330	200	155,230	155
武汉青烽建设投资有限公司		20,200	20	20,200	70
合计		8,655,228	522,554	5,052,406	6,239

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付票据	注 1		
甘肃铁投物资有限公司		244,050	-
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		-	5,936
合计		244,050	5,936
应付账款	注 1		
昆明铁新建设工程管理有限公司		299,978	12,185
中铁建金融租赁有限公司		206,352	36,334
中铁房地产集团苏州置业有限公司		159,230	-
中铁一院集团山东建筑设计院有限公司		36,224	39,566
中石油铁建油品销售有限公司		7,118	2,300
芜湖中铁科吉富轨道有限公司		4,582	5,377
宁波航通预制构件工程有限公司		4,036	-
常州中铁蓝焰构件有限公司		2,575	24,838
武汉绿茵草坪工程有限责任公司		26	-
甘肃公航旅兰阿公路管理有限公司		-	59,746
合计		720,121	180,346
合同负债	注 4		
昆明轨道交通五号线建设运营有限公司		1,542,635	656,090
四川成绵苍巴高速公路有限责任公司		974,328	622,750
重庆渝湘复线高速公路有限公司		842,465	477,108
云南泸丘广富高速公路投资开发有限公司		737,000	-
四川南遂潼高速公路有限公司		595,442	9,158
贵州剑黎高速公路有限公司		374,245	42,481
南京市江北新区广联管廊建设有限公司		310,000	-
昆明三清高速公路有限公司		297,654	432,635
贵州金仁桐高速公路发展有限公司		296,695	143,949
昆明福宜高速公路有限公司		294,831	447,398
四川津投项目投资有限公司		193,574	270,039
贵州贵金高速公路有限公司		188,838	302,738
重庆铁发建新高速公路有限公司		101,610	129,392
杭州下沙路隧道有限公司		37,181	214,736
重庆铁发双合高速公路有限公司		32,460	66,824
中铁建陕西高速公路有限公司		1,089	-
杭州艮山东路过江隧道管理有限责任公司		-	401,782
武汉市通隧建设投资有限公司		-	1,084
合计		6,820,047	4,218,164

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	注 1		
四川南遂潼高速公路有限公司		1,119,017	-
江阴中铁建昆仑城市发展有限公司		638,347	-
石家庄润石生态保护管理服务有限公司		549,986	615,554
昆明昆仑首置房地产有限公司		448,995	314,595
成都中万怡兴置业有限公司		397,852	328,552
太原融创慧丰房地产开发有限公司		360,000	140,600
广州新铁鑫建投资有限公司		311,400	613,326
成都市武侯区也乐房地产开发有限公司		260,450	-
常州京瑞房地产开发有限公司		245,822	-
中铁建昆仑云南房地产有限公司		222,171	919,362
广州宏轩房地产开发有限公司		215,572	215,572
中铁建(天津)轨道交通投资发展有限公司		214,561	139,276
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
杭州京科置业有限公司		175,542	217,260
西安中铁京茂房地产开发有限公司		140,529	334,447
中铁房地产集团宁波京平置业有限公司		129,189	306,446
昆明福宜高速公路有限公司		114,312	49,236
大连万城之光置业有限公司		114,033	145,648
中铁建投山东小清河开发有限公司		85,300	92,620
广州市保瑞房地产开发有限公司		80,154	168,703
南京新城广阅房地产开发有限公司		60,800	136,800
广州璟晔房地产开发有限公司		59,589	59,589
重庆铁发建新高速公路有限公司		52,999	3,836
重庆铁发秀松高速公路有限公司		41,833	3,621
昆明三清高速公路有限公司		38,506	1,818
中铁建渝东南(重庆)高速公路有限公司		37,029	2,804
中铁建陕西高速公路有限公司		35,147	62,191
中铁建投(桐乡)建设管理有限公司		29,134	183,772
中铁建甘肃张扁高速公路有限公司		21,333	87,093
杭州建申房地产开发有限公司		20,000	210,000
中铁建(山东)德商高速公路有限公司		17,855	406,896
中铁建投(宁波)开发建设有限公司		16,103	186,763
重庆铁发双合高速公路有限公司		15,813	455
重庆永泸高速公路有限公司		11,184	3,110
CRCC-HC-CR15G Joint Venture		2,331	10,461
杭州建德江投资有限公司		2,283	43,207
成都铁诚房地产开发有限公司		-	343,106
中铁建金融租赁有限公司		-	180,531
中铁建锦鲤资产管理有限公司		-	48,189
合计		6,682,143	6,972,411
预付款项			
中铁建金融租赁有限公司		129,422	97,558
合计		129,422	97,558

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 12 月 31 日	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		742,611	804,557
洛阳铁建国展开发建设有限公司		254,717	-
中国铁道建筑集团有限公司		220,029	139,055
杭州建德江投资有限公司		174,227	-
北京通达京承高速公路有限公司		60,088	178,942
广州新铁鑫建投资有限公司		53,297	3,343,611
中铁建陕西眉太高速公路有限公司		-	227,971
简阳铁建和兴公路投资有限公司		-	100,478
合计		1,504,969	4,794,614
长期借款(含一年内到期)	注 6		
中国铁道建筑集团有限公司		1,163,066	843,066
合计		1,163,066	843,066
租赁负债(含一年内到期)			
中铁建金融租赁有限公司		1,958,059	2,598,337
中国铁道建筑集团有限公司		15,595	104,291
合计		1,973,654	2,702,628
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)		561,792	537,311
广德铁建创信投资合伙企业(有限合伙)		352,907	396,653
珠海市铁建亚投股权投资合伙企业(有限合伙)		340,393	-
天津铁建宏图丰创投资合伙企业(有限合伙)		209,913	410,476
广德铁建蓝海隆信投资中心(有限合伙)		180,217	187,314
金泰基础设施投资(天津)合伙企业(有限合伙)		170,998	-
广德铁建蓝海丰建投资中心(有限合伙)		82,632	88,267
中铁建金融租赁有限公司		52,885	87,142
合计		1,951,737	1,707,163

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

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已签约但未拨备		
资本承诺	1,465,402	1,184,137
投资承诺	55,675,097	39,819,252
其他承诺	250,931	234,062
合计	57,391,430	41,237,451

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
为联营企业作出担保	2,326,781	2,569,693
为其他实体作出担保	333,432	223,012
合计	2,660,213	2,792,705

十一、 承诺及或有事项 - 续

3. 对外担保事项 - 续

上述担保不包括房地产业务阶段性按揭担保，于 2021 年 12 月 31 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 2,660,213 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 26,025,745 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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
为子公司作出担保	19,842,658	17,365,697
为联营企业作出担保	2,326,781	2,569,693
为其他实体作出担保	333,432	223,012
合计	22,502,871	20,158,402

此外，于 2021 年 12 月 31 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

1. 利润分配情况

于 2022 年 3 月 29-30 日第五届第四次董事会决议，董事会提出本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 2.46 元(即每股现金股利人民币 0.246 元)，按已发行股份 13,579,541,500 股计算，拟派发现金股利共计人民币 3,340,567 千元，上述提议尚待股东大会批准。

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服务等。

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。

财务报表附注
2021 年度

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
2021 年:							
对外交易收入	871,215,850	19,372,949	20,364,941	50,662,478	58,393,961	-	1,020,010,179
分部间交易收入	22,604,624	47,160	1,497,257	-	45,329,412	(69,478,453)	-
合计	893,820,474	19,420,109	21,862,198	50,662,478	103,723,373	(69,478,453)	1,020,010,179
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	826,712	(26,764)	158,817	1,638,942	172,051	-	2,769,758
信用减值损失和资产减值损失	(9,050,330)	(83,558)	(124,326)	(635,809)	27,541	-	(9,866,482)
折旧和摊销费用	16,182,600	261,928	1,005,286	67,555	835,624	-	18,352,993
利润总额	18,785,934	3,614,545	2,481,022	6,619,098	4,292,702	(641,882)	35,151,419
其他披露:							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	15,460,395	134,862	1,726,551	1,598,759	13,954,887	-	32,875,454
2021 年 12 月 31 日							
资产总额(注 1)	945,951,919	28,180,914	46,782,514	321,503,668	341,868,650	(331,317,659)	1,352,970,006
负债总额(注 2)	731,977,285	11,788,020	22,252,847	270,719,352	297,419,914	(327,680,408)	1,006,477,010
其他披露:							
对合营企业和联营企业的长期股权投资	82,496,769	2,826,655	1,756,277	7,333,732	3,750,084	-	98,163,517

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
2020 年:							
对外交易收入	795,121,482	18,453,059	15,545,978	40,928,924	40,275,320	-	910,324,763
分部间交易收入	18,212,521	7,164	2,503,268	-	36,349,249	(57,072,202)	-
合计	813,334,003	18,460,223	18,049,246	40,928,924	76,624,569	(57,072,202)	910,324,763
对合营企业和联营企业的投资收益(损失)	113,433	(15,081)	217,976	1,274,307	46,842	-	1,637,477
信用减值损失和资产减值损失	(3,131,257)	(41,032)	(89,383)	(453,714)	(9,832)	-	(3,725,218)
折旧和摊销费用	15,974,352	258,893	685,553	51,817	567,693	-	17,538,308
利润总额	16,254,700	3,047,224	2,300,528	5,875,028	3,837,719	175,353	31,490,552
其他披露:							
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	16,755,203	195,491	934,937	322,184	12,639,059	-	30,846,874
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 8,075,138 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 339,392,797 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 1,507,553 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 3,193,492 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 332,381,453 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。

十三、 其他重要事项 - 续

1. 分部报告 - 续

集团信息

地理信息

对外交易收入

人民币千元

	2021 年	2020 年
中国大陆	973,044,512	871,621,772
境外	46,965,667	38,702,991
合计	1,020,010,179	910,324,763

非流动资产总额(注)

人民币千元

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中国大陆	240,194,610	209,410,632
境外	11,231,096	8,321,967
合计	251,425,706	217,732,599

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

2021 年，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%(2020 年：未超过)。

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	2020 年
养老金计划缴纳款额(设定提存计划)	7,545,079	5,541,112
养老金计划成本(设定受益计划)	5,090	8,090

于 2021 年 12 月 31 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)。

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
薪金、住房福利、其他津贴及实物福利	2,489	2,341
绩效奖金	3,227	3,333
设定提存计划	758	722
合计	6,474	6,396

于本年度内，独立非执行董事的姓名及其袍金如下：

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
独立非执行董事		
马传景先生(注 1)	5	-
赵立新先生(注 1)	5	-
解国光先生(注 1)	5	-
钱伟伦先生(注 1)	14	-
王化成先生(2021 年 12 月 21 日前)	212	213
辛定华先生(2021 年 12 月 21 日前)	192	193
承文先生(2021 年 12 月 21 日前)	100	60
路小蕾女士(2021 年 12 月 21 日前)	158	159
合计	691	625

上述独立非执行董事的袍金为就其作为本公司董事所提供的服务所支付的薪酬。本年度内，概无其他应付独立非执行董事的酬金。

财务报表附注
2021 年度

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬 - 续

于本年度内，董事及监事的姓名及其薪酬如下：

人民币千元

	薪金、住房 福利、其他津贴 及实物福利	绩效奖金	设定提存计划	薪酬总计
2021年度				
执行董事				
汪建平先生(董事长)	310	462	142	914
庄尚标先生(总裁)	310	683	142	1,135
陈大洋先生	275	627	133	1,035
刘汝臣先生	275	607	132	1,014
小计	1,170	2,379	549	4,098
非执行董事				
郜烈阳先生(注1)	-	-	-	-
小计	-	-	-	-
独立非执行董事				
马传景先生(注1)	5	-	-	5
赵立新先生(注1)	5	-	-	5
解国光先生(注1)	5	-	-	5
钱伟伦先生(注1)	14	-	-	14
王化成先生(2021年12月21日前)	212	-	-	212
辛定华先生(2021年12月21日前)	192	-	-	192
承文先生(2021年12月21日前)	100	-	-	100
路小蕾女士(2021年12月21日前)	158	-	-	158
小计	691	-	-	691
监事				
赵伟先生(注1)	22	23	8	53
曹锡锐先生(2021年12月21日前)	-	-	-	-
刘正昶先生	303	403	100	806
康福祥先生	303	422	101	826
小计	628	848	209	1,685
合计	2,489	3,227	758	6,474

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬 - 续

人民币千元

	薪金、住房 福利、其他津贴 及实物福利	绩效奖金	设定提存计划	薪酬总计
2020年度				
执行董事				
汪建平先生(董事长)	100	111	60	271
陈奋健先生(注2)	193	517	81	791
庄尚标先生(总裁)	293	628	141	1,062
陈大洋先生	260	576	131	967
刘汝臣先生	260	550	130	940
小计	1,106	2,382	543	4,031
非执行董事				
葛付兴先生(注3)	10	-	-	10
小计	10	-	-	10
独立非执行董事				
王化成先生	213	-	-	213
辛定华先生	193	-	-	193
承文先生	60	-	-	60
路小蕾女士	159	-	-	159
小计	625	-	-	625
监事				
曹锡锐先生	-	246	-	246
刘正昶先生	300	344	90	734
康福祥先生	300	361	89	750
小计	600	951	179	1,730
合计	2,341	3,333	722	6,396

注 1：2021 年 12 月 21 日，本公司 2021 年第二次临时股东大会表决同意马传景、赵立新、解国光及钱伟伦先生担任本公司第五届董事会独立非执行董事，王化成、辛定华、承文先生及路小蕾女士不再担任本公司独立非执行董事；表决同意邵烈阳先生担任本公司第五届董事会非执行董事；表决同意赵伟先生担任本公司第五届监事，曹锡锐先生不再担任本公司监事。

注 2：2020 年 8 月 16 日，本公司董事长、执行董事、党委书记及董事会提名委员会主席陈奋健先生逝世。

注 3：2020 年 2 月 17 日，葛付兴先生因年龄原因，不再担任本公司非执行董事、董事会审计与风险管理委员会委员、薪酬与考核委员会委员以及战略与投资委员会委员职务。

财务报表附注
2021 年度

十三、其他重要事项 - 续

2. 其他财务信息 - 续

(ii) 董事及监事薪酬 - 续

五位最高薪酬雇员

本集团在本年度内五位最高薪酬雇员的分析如下：

	2021 年	2020 年
非董事及非监事雇员	5	5

上述非董事及非监事最高薪酬雇员的薪酬详情如下：

人民币千元

	2021 年	2020 年
薪金、住房福利、其他津贴及实物福利	1,230	1,898
绩效奖金	19,831	17,424
设定提存计划	500	487
合计	21,561	19,809

非董事及非监事最高薪酬雇员薪酬在以下范围的人数如下：

项目	2021 年	2020 年
港币2,500千元至港币3,000千元(含港币3,000千元)	-	-
港币3,000千元至港币3,500千元(含港币3,500千元)	-	-
港币3,500千元至港币4,000千元(含港币4,000千元)	1	1
港币4,000千元至港币4,500千元(含港币4,500千元)	2	2
港币4,500千元至港币5,000千元(含港币5,000千元)	1	-
港币5,000千元以上	1	2
合计	5	5

财务报表附注
2021 年度

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	3,746,362	3,526,860
1 年至 2 年	488,141	721,222
2 年至 3 年	295,324	385,651
3 年以上	233,315	150,487
小计	4,763,142	4,784,220
减：信用损失准备	187,532	171,270
合计	4,575,610	4,612,950

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 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	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	4,763,142	100.00	187,532	3.94	4,575,610
合计	4,763,142	100.00	187,532	3.94	4,575,610

人民币千元

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	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
合计	4,784,220	100.00	171,270	3.58	4,612,950

于 2021 年 12 月 31 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：

组合 1：

人民币千元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%
1 年以内	3,746,362	78.65	36,926	0.99
1 至 2 年	488,141	10.25	18,319	3.75
2 至 3 年	295,324	6.20	54,734	18.53
3 年以上	233,315	4.90	77,553	33.24
合计	4,763,142	100.00	187,532	3.94

财务报表附注
2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

于 2021 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	1,403,669	1 年以内	29.46
单位 2	合营企业	489,963	2 年以内	10.29
单位 3	第三方	441,382	1 年以内	9.27
单位 4	第三方	414,288	1 年以内	8.70
单位 5	第三方	304,267	2 年以内	6.39
合计	--	3,053,569	--	64.11

于 2021 年 12 月 31 日及 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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	23,984,785	17,605,735
1 至 2 年	1,644,503	119,453
2 至 3 年	90,422	525,764
3 年以上	686,546	177,095
小计	26,406,256	18,428,047
减：信用损失准备	1,284	10,806
合计	26,404,972	18,417,241

信用损失准备计提情况如下：

(1) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的其他应收款。

(2) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款。

2021 年，本公司无实际核销的其他应收款(2020 年：无)。

于 2021 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	12,500,000	1 年以内	47.33
单位 2	子公司	6,078,559	4 年以内	23.02
单位 3	子公司	3,471,236	2 年以内	13.15
单位 4	子公司	1,100,000	1 年以内	4.17
单位 5	子公司	706,364	1 年以内	2.67
合计	--	23,856,159	--	90.34

于 2021 年 12 月 31 日及 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。

财务报表附注
2021 年度

十四、 公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资

人民币千元

项目		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
按成本法核算的股权投资			
-子公司	(i)	103,771,051	102,169,338
合计		103,771,051	102,169,338

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。

(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	本年变动		2021年12月31日账 面价值	2021年12月31日 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	20,000	-	1,067,809	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
铁建重工(注1)	4,028,004	-	-	4,028,004	71.93	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(注2)	1,300,000	-	1,300,000	-	-	有限责任公司
中铁建华南投资有限公司(注2)	-	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3)	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	200,000	-	1,700,000	70.00	有限责任公司
中铁建发展集团有限公司(注3)	600,000	898,690	-	1,498,690	100.00	有限责任公司
中铁建北方投资建设有限公司	20,000	180,000	-	200,000	100.00	有限责任公司
中铁建黄河投资建设有限公司	810,000	300,000	-	1,110,000	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4)	-	4,184	-	4,184	100.00	有限责任公司
中国铁建西南投资有限公司(注5)	-	100,000	-	100,000	100.00	有限责任公司
合计	102,169,338	3,002,874	1,401,161	103,771,051	--	--

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 6 月 22 日首次公开发行人民币普通股股票 1,285,180,000 股, 2021 年 7 月 21 日全额行使超额配售选择权对应增发人民币普通股股票 192,777,000 股, 由此发行总股数扩大至 1,477,957,000 股, 注册资本增加人民币 1,477,960 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 71.93%。

注 2: 本公司于 2021 年以本公司持有的中铁建南方建设投资有限公司的股权出资对中铁建华南投资有限公司进行增资。

注 3: 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出资对中铁建发展集团有限公司进行增资。

注 4: 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。

注 5: 本公司于 2021 年以现金出资设立全资子公司中国铁建西南投资有限公司。

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付代垫款	14,936,180	16,507,168
应付资金集中款项	3,326,755	4,556,826
应付股利	382,251	557,800
保证金、押金	75,179	80,709
其他	340,530	407,043
合计	19,060,895	22,109,546

5. 长期借款

人民币千元		
项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	2,328,564	2,632,066
合计	2,328,564	2,632,066

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期或随时要求偿付	623,502	2,189,025
两年内到期(含两年)	391,564	623,502
三年内到期(含三年)	406,000	391,564
三年以上	1,531,000	1,617,000
合计	2,952,066	4,821,091

财务报表附注
2021 年度

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：

人民币千元		
项目	2021 年	2020 年
主营业务收入	15,268,762	15,550,479
其他业务收入	1,244,756	930,599
合计	16,513,518	16,481,078

营业成本列示如下：

人民币千元		
项目	2021 年	2020 年
营业成本	16,611,857	16,158,319

7. 财务费用

人民币千元		
项目	2021 年	2020 年
利息支出	591,259	1,292,984
减：利息收入	3,159,632	3,254,489
汇兑(收益)损失	(203,846)	(772,252)
银行手续费及其他	22,497	10,895
合计	(2,749,722)	(2,722,862)

8. 投资收益

人民币千元		
项目	2021 年	2020 年
成本法核算的长期股权投资收益	8,984,501	12,473,199
其他	14,525	13,212
合计	8,999,026	12,486,411

2021 年，上述投资收益中来自上市公司投资的收益为人民币 14,525 千元(2020 年：人民币 51,941 千元)，来自非上市公司投资的收益为人民币 8,984,501 千元(2020 年：人民币 12,434,470 千元)。

于 2021 年 12 月 31 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	2020 年
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,959,399	15,260,631
加：信用减值损失	9,651	39,210
资产减值损失	7,041	6,141
固定资产折旧	17,077	12,664
无形资产摊销	10,526	7,002
长期待摊费用摊销	1,918	-
使用权资产折旧	30,469	31,799
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	-	(8)
固定资产报废损失	607	2,190
公允价值变动收益	(7,831)	(273,835)
财务费用	323,769	520,732
投资收益	(8,999,026)	(12,486,411)
递延所得税资产的减少	725	705
递延所得税负债的增加	1,958	7,355
存货的减少(增加)	47	(1,293)
合同资产的增加	(237,110)	(1,288,806)
经营性应收项目的(增加)减少	(12,401,812)	896,337
经营性应付项目的(减少)增加	(922,583)	74,173
经营活动产生的现金流量净额	(11,205,175)	2,808,586

(2) 现金及现金等价物

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	12,423,319	29,808,391
其中：库存现金	5	3
可随时用于支付的银行存款	12,423,314	29,808,388
年末现金及现金等价物余额	12,423,319	29,808,391

十四、公司财务报表主要项目注释 - 续

10. 关联方交易

(1) 本公司与关联方的主要交易

人民币千元

项目	2021 年	2020 年
(1)其他关联方交易的收入		
子公司	4,217,809	3,988,040
合计	4,217,809	3,988,040
(2)接受劳务或采购商品支出		
子公司	16,250,083	15,906,550
合计	16,250,083	15,906,550
(3)其他关联方交易的支出		
子公司	459,551	724,351
其他关联方	40,566	37,730
合计	500,117	762,081

(2) 关联方应收应付款项余额

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日		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
应收账款				
其他关联方	499,688	1,738	932,466	3,456
合计	499,688	1,738	932,466	3,456
其他应收款				
子公司	24,379,865	-	18,366,395	-
其他关联方	632	-	9	-
合计	24,380,497	-	18,366,404	-
预付款项				
子公司	305,228	-	146,206	-
合计	305,228	-	146,206	-
货币资金				
子公司	7,880,521	-	25,385,896	-
合计	7,880,521	-	25,385,896	-
长期应收款				
子公司	20,930,000	-	36,883,640	-
合计	20,930,000	-	36,883,640	-
一年内到期的非流动资产				
子公司	26,503,823	-	7,086,000	-
合计	26,503,823	-	7,086,000	-

十四、 公司财务报表主要项目注释 - 续

10. 关联方交易 - 续

(2) 关联方应收应付款项余额 - 续

人民币千元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款		
子公司	11,283,709	8,227,421
合计	11,283,709	8,227,421
其他应付款		
子公司	18,378,464	21,249,371
其他关联方	55,680	55,680
合计	18,434,144	21,305,051
长期借款		
其他关联方	625,564	843,066
合计	625,564	843,066
一年内到期的非流动负债		
子公司	32,697	532,634
其他关联方	537,502	33,769
合计	570,199	566,403
长期应付款		
子公司	2,104,437	1,997,110
合计	2,104,437	1,997,110

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	2020 年
非流动资产处置收益	620,422	589,278
处置长期股权投资收益	322,610	29,366
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	281,357	-
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)	874,341	941,671
债务重组净收益	166,858	173,444
持有及处置交易性金融资产取得的投资收益	22,987	65,895
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	180,576	118,395
公允价值变动损益	(243,222)	105,833
应收款项减值准备转回	458,484	88,021
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	199,876	167,948
所得税影响数	(541,507)	(418,581)
少数股东损益影响数(税后)	(82,035)	(32,444)
非经常性损益净影响额	2,260,747	1,828,826

2. 净资产收益率和每股收益

2021 年：

	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	11.10	1.60	1.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.94	1.43	1.43

2020 年：

	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	11.45	1.50	1.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.42	1.37	1.31

稀释每股收益已考虑本公司于 2016 年 1 月 29 日发行的 500,000,000 美元可转债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。