

中国中铁股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间中期财务报表及审阅报告

中国中铁股份有限公司

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间中期财务报表及审阅报告

| | 页码 |
|--------------------------------|----------|
| 审阅报告 | 1 |
| 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间中期财务报表 | |
| 合并资产负债表 | 1 - 2 |
| 合并利润表 | 3 |
| 合并现金流量表 | 4 |
| 合并股东权益变动表 | 5 |
| 公司资产负债表 | 6 - 7 |
| 公司利润表 | 8 |
| 公司现金流量表 | 9 |
| 公司股东权益变动表 | 10 |
| 中期财务报表附注 | 11 - 232 |
| 中期财务报表补充资料 | 1 - 2 |

审阅报告

普华永道中天阅字(2023)第 0051 号

中国中铁股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)的中期财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及中期财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制中期财务报表是中国中铁管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对中期财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述中期财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映中国中铁2023年6月30日的合并及公司财务状况以及截至2023年6月30日止六个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

赵建荣

中国·上海市
2023年8月30日

注册会计师

胡 巍

中国中铁股份有限公司

2023年6月30日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

| 资 产 | 附注 | 2023年6月30日 (未经审计) | 2022年12月31日 |
|----------------|-------|----------------------|----------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 四(1) | 208,082,347 | 238,584,104 |
| 交易性金融资产 | 四(2) | 7,486,258 | 10,176,825 |
| 衍生金融资产 | 四(3) | 135,428 | 135,428 |
| 应收票据 | 四(4) | 3,791,637 | 2,331,332 |
| 应收账款 | 四(5) | 156,884,288 | 122,237,789 |
| 应收款项融资 | 四(6) | 717,849 | 765,606 |
| 预付款项 | 四(7) | 45,935,290 | 48,327,413 |
| 其他应收款 | 四(8) | 36,319,871 | 35,022,533 |
| 存货 | 四(9) | 227,984,401 | 207,871,018 |
| 合同资产 | 四(10) | 189,125,192 | 169,734,586 |
| 一年内到期的非流动资产 | 四(11) | 8,252,997 | 11,721,287 |
| 其他流动资产 | 四(12) | 53,841,326 | 51,657,922 |
| 流动资产合计 | | 938,556,884 | 898,565,843 |
| 非流动资产 | | | |
| 债权投资 | 四(13) | 23,966,703 | 19,138,756 |
| 长期应收款 | 四(14) | 19,317,029 | 20,155,977 |
| 长期股权投资 | 四(15) | 115,704,218 | 109,881,210 |
| 其他权益工具投资 | 四(16) | 16,041,114 | 14,945,314 |
| 其他非流动金融资产 | 四(17) | 15,944,121 | 13,543,136 |
| 投资性房地产 | 四(18) | 15,169,755 | 15,223,976 |
| 固定资产 | 四(19) | 66,387,808 | 66,805,629 |
| 在建工程 | 四(20) | 55,211,199 | 50,705,206 |
| 使用权资产 | 四(21) | 1,564,114 | 1,754,228 |
| 无形资产 | 四(22) | 183,460,574 | 170,075,123 |
| 开发支出 | 四(22) | 281,388 | 232,232 |
| 商誉 | 四(23) | 1,803,112 | 1,771,244 |
| 长期待摊费用 | 四(24) | 1,171,586 | 1,157,388 |
| 递延所得税资产 | 四(25) | 12,637,339 | 12,225,542 |
| 其他非流动资产 | 四(26) | 235,659,227 | 217,101,518 |
| 非流动资产合计 | | 764,319,287 | 714,716,479 |
| 资产总计 | | 1,702,876,171 | 1,613,282,322 |

中国中铁股份有限公司

2023年6月30日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

| 负 债 及 股 东 权 益 | 附注 | 2023年6月30日 (未经审计) | 2022年12月31日 |
|---------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 四(28) | 95,107,493 | 71,210,450 |
| 吸收存款 | 四(29) | 2,287,361 | 6,003,447 |
| 交易性金融负债 | | 37,704 | 27,691 |
| 衍生金融负债 | | 119,905 | 68,102 |
| 应付票据 | 四(30) | 79,663,427 | 94,398,475 |
| 应付账款 | 四(31) | 418,738,231 | 386,031,478 |
| 预收款项 | 四(32) | 1,151,716 | 1,030,532 |
| 合同负债 | 四(33) | 146,214,900 | 136,937,120 |
| 应付职工薪酬 | 四(34) | 4,181,072 | 4,536,976 |
| 应交税费 | 四(35) | 12,774,207 | 14,746,454 |
| 其他应付款 | 四(36) | 101,393,430 | 89,062,814 |
| 一年内到期的非流动负债 | 四(37) | 32,981,605 | 38,261,770 |
| 其他流动负债 | 四(38) | 34,339,666 | 31,057,479 |
| 流动负债合计 | | 928,990,717 | 873,372,788 |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | 四(39) | 267,092,309 | 240,377,887 |
| 应付债券 | 四(40) | 38,900,953 | 39,372,742 |
| 租赁负债 | 四(41) | 1,116,515 | 1,139,400 |
| 长期应付款 | 四(42) | 28,834,847 | 29,072,285 |
| 长期应付职工薪酬 | 四(45) | 2,038,178 | 2,049,700 |
| 预计负债 | 四(43) | 678,287 | 578,077 |
| 递延收益 | 四(44) | 1,022,829 | 1,065,660 |
| 递延所得税负债 | 四(25) | 3,269,576 | 3,176,466 |
| 其他非流动负债 | | 5,758 | 59,400 |
| 非流动负债合计 | | 342,959,252 | 316,891,617 |
| 负债合计 | | 1,271,949,969 | 1,190,264,405 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 四(46) | 24,752,196 | 24,752,196 |
| 其他权益工具 | 四(47) | 39,765,616 | 45,621,026 |
| 其中：永续债 | | 39,765,616 | 45,621,026 |
| 资本公积 | 四(48) | 56,445,249 | 56,479,602 |
| 减：库存股 | 四(49) | 575,822 | 611,855 |
| 其他综合收益 | 四(50) | (48,367) | (390,911) |
| 专项储备 | 四(51) | - | - |
| 盈余公积 | 四(52) | 15,862,377 | 15,862,377 |
| 一般风险储备 | 四(53) | 3,984,260 | 3,965,051 |
| 未分配利润 | 四(53) | 165,638,086 | 155,527,568 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 305,823,595 | 301,205,054 |
| 少数股东权益 | | 125,102,607 | 121,812,863 |
| 股东权益合计 | | 430,926,202 | 423,017,917 |
| 负债及股东权益总计 | | 1,702,876,171 | 1,613,282,322 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第1页至第232页的财务报表及附注由以下人士签署：

企业负责人：陈云

主管会计工作的负责人：孙瑾

会计机构负责人：马永红

中国中铁股份有限公司

截至2023年6月30日止六个月期间合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

| 项 目 | 附注 | 截至2023年6月30日止 六个月期间 (未经审计) | 截至2022年6月30日止 六个月期间 (未经审计) |
|----------------------|-------|----------------------------------|----------------------------------|
| 一、营业总收入 | | 590,765,854 | 560,587,257 |
| 其中: 营业收入 | 四(54) | 589,472,454 | 559,404,514 |
| 利息收入 | | 461,127 | 217,552 |
| 手续费及佣金收入 | | 832,273 | 965,191 |
| 二、营业总成本 | | 567,759,297 | 537,416,191 |
| 减: 营业成本 | 四(54) | 537,311,205 | 509,760,051 |
| 利息支出 | | 96,266 | 99,629 |
| 税金及附加 | 四(55) | 2,911,076 | 2,934,446 |
| 销售费用 | 四(56) | 3,065,776 | 2,705,971 |
| 管理费用 | 四(57) | 12,324,849 | 11,497,788 |
| 研发费用 | 四(58) | 10,290,722 | 8,979,759 |
| 财务费用 | 四(60) | 1,759,403 | 1,438,547 |
| 其中: 利息费用 | | 5,446,258 | 3,982,464 |
| 利息收入 | | 4,303,118 | 2,955,647 |
| 加: 其他收益 | 四(61) | 521,579 | 655,112 |
| 投资收益 | 四(62) | 942,764 | 1,005,040 |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 | | 1,548,602 | 1,486,762 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失 | | (1,475,800) | (1,591,881) |
| 公允价值变动损失 | 四(63) | (250,944) | (306,451) |
| 信用减值损失 | 四(64) | (1,357,861) | (954,833) |
| 资产减值损失 | 四(65) | (750,529) | (2,600,560) |
| 资产处置收益 | 四(66) | 185,705 | 22,961 |
| 三、营业利润 | | 22,297,271 | 20,992,335 |
| 加: 营业外收入 | 四(67) | 346,987 | 318,241 |
| 减: 营业外支出 | 四(68) | 383,848 | 287,209 |
| 四、利润总额 | | 22,260,410 | 21,023,367 |
| 减: 所得税费用 | 四(69) | 3,995,900 | 4,215,555 |
| 五、净利润 | | 18,264,510 | 16,807,812 |
| 按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 18,264,510 | 16,807,812 |
| 终止经营净利润 | | - | - |
| 按所有权归属分类 | | | |
| 少数股东损益 | | 2,025,131 | 1,692,712 |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 16,239,379 | 15,115,100 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | 四(50) | 382,742 | 379,836 |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 342,544 | 344,498 |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | (127,199) | (14,009) |
| 重新计量设定受益计划变动额 | | (25,191) | 85 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | | (102,008) | (14,094) |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | 469,743 | 358,507 |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | | 427,368 | 368,892 |
| 外币财务报表折算差额 | | 42,375 | (10,385) |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | 40,198 | 35,338 |
| 七、综合收益总额 | | 18,647,252 | 17,187,648 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 16,581,923 | 15,459,598 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 2,065,329 | 1,728,050 |
| 八、每股收益 | 四(70) | | |
| 基本每股收益(人民币元) | | 0.605 | 0.551 |
| 稀释每股收益(人民币元) | | 0.605 | 0.551 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

截至2023年6月30日止六个月期间合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

| 项 目 | 附注 | 截至2023年6月30日止 六个月期间 (未经审计) | 截至2022年6月30日止 六个月期间 (未经审计) |
|----------------------------|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 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 | | 599,262,667 | 529,912,864 |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | 1,305,121 | 1,214,337 |
| 收到的税费返还 | | 3,942,127 | 12,906,576 |
| 客户贷款及垫款净减少额 | | 960,418 | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 四(71)(a) | 13,062,409 | 12,491,944 |
| 经营活动现金流入小计 | | 618,532,742 | 556,525,721 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 562,072,616 | 512,051,028 |
| 客户存款净减少额 | | 3,716,086 | 1,710,434 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | - | 1,082,311 |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | 96,266 | 99,629 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 46,276,970 | 44,603,554 |
| 支付的各项税费 | | 19,761,016 | 17,776,930 |
| 存放中央银行款项的净增加额 | | 695,187 | 179,891 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 四(71)(b) | 15,881,802 | 16,737,731 |
| 经营活动现金流出小计 | | 648,499,943 | 594,241,508 |
| 经营活动使用的现金流量净额 | 四(72)(a) | (29,967,201) | (37,715,787) |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 9,400,857 | 6,912,915 |
| 取得投资收益所收到的现金 | | 872,104 | 731,708 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 916,696 | 410,953 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 四(71)(c) | 719,190 | 439,191 |
| 投资活动现金流入小计 | | 11,908,847 | 8,494,767 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 27,515,834 | 21,589,987 |
| 投资支付的现金 | | 16,025,571 | 17,049,347 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 四(72)(c) | 1,252,101 | 1,026,087 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 四(71)(d) | 1,606,563 | 430,506 |
| 投资活动现金流出小计 | | 46,400,069 | 40,095,927 |
| 投资活动使用的现金流量净额 | | (34,491,222) | (31,601,160) |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 6,414,612 | 13,137,849 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 6,414,612 | 12,531,777 |
| 取得借款收到的现金 | | 137,962,913 | 144,279,418 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 四(71)(e) | 2,620,876 | 365,834 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 146,998,401 | 157,783,101 |
| 偿还债务支付的现金 | | 100,590,574 | 73,170,947 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 8,400,204 | 7,586,945 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 863,266 | 990,653 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 四(71)(f) | 5,358,236 | 1,003,206 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 114,349,014 | 81,761,098 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 32,649,387 | 76,022,003 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 638,361 | 662,284 |
| 五、现金及现金等价物净(减少)/增加额 | 四(72)(a) | (31,170,675) | 7,367,340 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 四(72)(a) | 204,987,258 | 148,115,618 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 四(72)(b) | 173,816,583 | 155,482,958 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

截至2023年6月30日止六个月期间合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

| 项目 | 附注 | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
|-----------------------------------|-------|------------|-------------|------------|----------|-------------|-------------|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险储备 | 未分配利润 | | | 合计 |
| 2021年12月31日期末余额 | | 24,570,929 | 45,624,435 | 55,578,265 | - | (1,235,607) | - | 13,423,029 | 3,241,146 | 134,068,659 | 275,270,856 | 83,071,727 | 358,342,583 |
| 会计政策变更 | | - | - | - | - | - | - | - | - | (22,489) | (22,489) | (13,244) | (35,733) |
| 2022年1月1日期初余额 | | 24,570,929 | 45,624,435 | 55,578,265 | - | (1,235,607) | - | 13,423,029 | 3,241,146 | 134,046,170 | 275,248,367 | 83,058,483 | 358,306,850 |
| 截至2022年6月30日止六个月期间 增减变动额(未经审计) | | 170,725 | (255,687) | 500,292 | 572,610 | 344,498 | - | - | 20,213 | 8,702,240 | 8,909,671 | 29,906,886 | 38,816,557 |
| 综合收益总额 | | - | - | - | - | 344,498 | - | - | - | 15,115,100 | 15,459,598 | 1,728,050 | 17,187,648 |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | - | - | - | 15,115,100 | 15,115,100 | 1,692,712 | 16,807,812 |
| 其他综合收益 | 四(50) | - | - | - | - | 344,498 | - | - | - | - | 344,498 | 35,338 | 379,836 |
| 股东投入和减少资本 | | 170,725 | - | 500,292 | 572,610 | - | - | - | - | 150 | 98,557 | 29,491,013 | 29,589,570 |
| 股东投入的资本 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 12,531,777 | 12,531,777 |
| 为股份支付发行限制性股票 | | 170,725 | - | 435,347 | 572,610 | - | - | - | - | - | 33,462 | - | 33,462 |
| 股份支付计入股东权益的金额 | | - | - | 64,847 | - | - | - | - | - | - | 64,847 | - | 64,847 |
| 其他 | | - | - | 98 | - | - | - | - | - | 150 | 248 | 16,959,236 | 16,959,484 |
| 利润分配 | | - | (255,687) | - | - | - | - | - | 20,213 | (6,413,010) | (6,648,484) | (1,312,177) | (7,960,661) |
| 提取信托赔偿及一般风险准备 | 四(53) | - | - | - | - | - | - | - | 20,213 | (20,213) | - | - | - |
| 对股东分配的普通股股利 | 四(53) | - | - | - | - | - | - | - | - | (4,849,364) | (4,849,364) | (699,231) | (5,548,595) |
| 对永续债持有人分配的利息 | 四(47) | - | (255,687) | - | - | - | - | - | - | (1,543,433) | (1,799,120) | (612,946) | (2,412,066) |
| 专项储备提取和使用 | 四(51) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提取专项储备 | | - | - | - | - | - | 7,932,144 | - | - | - | 7,932,144 | 23,523 | 7,955,667 |
| 使用专项储备 | | - | - | - | - | - | (7,932,144) | - | - | - | (7,932,144) | (23,523) | (7,955,667) |
| 2022年6月30日期末余额(未经审计) | | 24,741,654 | 45,368,748 | 56,078,557 | 572,610 | (891,109) | - | 13,423,029 | 3,261,359 | 142,748,410 | 284,158,038 | 112,965,369 | 397,123,407 |
| 2022年12月31日期末余额 | | 24,752,196 | 45,621,026 | 56,479,602 | 611,855 | (390,911) | - | 15,862,377 | 3,965,051 | 155,552,983 | 301,230,469 | 121,828,433 | 423,058,902 |
| 会计政策变更 | | - | - | - | - | - | - | - | - | (25,415) | (25,415) | (15,570) | (40,985) |
| 2023年1月1日期初余额 | | 24,752,196 | 45,621,026 | 56,479,602 | 611,855 | (390,911) | - | 15,862,377 | 3,965,051 | 155,527,568 | 301,205,054 | 121,812,863 | 423,017,917 |
| 截至2023年6月30日止六个月期间 增减变动额(未经审计) | | - | (5,855,410) | (34,353) | (36,033) | 342,544 | - | - | 19,209 | 10,110,518 | 4,618,541 | 3,289,744 | 7,908,285 |
| 综合收益总额 | | - | - | - | - | 342,544 | - | - | - | 16,239,379 | 16,581,923 | 2,065,329 | 18,647,252 |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | - | - | - | 16,239,379 | 16,239,379 | 2,025,131 | 18,264,510 |
| 其他综合收益 | 四(50) | - | - | - | - | 342,544 | - | - | - | - | 342,544 | 40,198 | 382,742 |
| 股东投入和减少资本 | | - | (5,599,800) | (34,353) | - | - | - | - | - | 171,147 | (5,463,006) | 2,390,437 | (3,072,569) |
| 股东投入的资本 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,329,612 | 2,329,612 |
| 股份支付计入股东权益的金额 | | - | - | 74,172 | - | - | - | - | - | - | 74,172 | 1,763 | 75,935 |
| 其他权益工具持有者减少资本 | 四(47) | - | (5,599,800) | (200) | - | - | - | - | - | - | (5,600,000) | - | (5,600,000) |
| 其他 | | - | - | (108,325) | - | - | - | - | - | 171,147 | 62,822 | 59,062 | 121,884 |
| 利润分配 | | - | (255,610) | - | (36,033) | - | - | - | 19,209 | (6,300,008) | (6,500,376) | (1,166,022) | (7,666,398) |
| 提取信托赔偿及一般风险准备 | 四(53) | - | - | - | - | - | - | - | 19,209 | (19,209) | - | - | - |
| 对股东分配的普通股股利 | 四(53) | - | - | - | (36,033) | - | - | - | - | (4,950,439) | (4,914,406) | (632,230) | (5,546,636) |
| 对永续债持有人分配的利息 | 四(47) | - | (255,610) | - | - | - | - | - | - | (1,330,360) | (1,585,970) | (533,792) | (2,119,762) |
| 专项储备提取和使用 | 四(51) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提取专项储备 | | - | - | - | - | - | 9,704,626 | - | - | - | 9,704,626 | 29,046 | 9,733,672 |
| 使用专项储备 | | - | - | - | - | - | (9,704,626) | - | - | - | (9,704,626) | (29,046) | (9,733,672) |
| 2023年6月30日期末余额(未经审计) | | 24,752,196 | 39,765,616 | 56,445,249 | 575,822 | (48,367) | - | 15,862,377 | 3,984,260 | 165,638,086 | 305,823,595 | 125,102,607 | 430,926,202 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

2023年6月30日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

| 资 产 | 附注 | 2023年6月30日 (未经审计) | 2022年12月31日 |
|----------------|-------|----------------------|--------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | | 23,737,788 | 28,156,784 |
| 交易性金融资产 | | 42,915 | 48,433 |
| 应收票据 | | 115,707 | 56,071 |
| 应收账款 | 十八(1) | 13,440,804 | 11,172,860 |
| 预付款项 | | 3,586,815 | 3,222,556 |
| 其他应收款 | 十八(2) | 40,943,795 | 40,543,700 |
| 存货 | | 4,262 | 3,912 |
| 合同资产 | 十八(3) | 4,966,875 | 4,909,596 |
| 一年内到期的非流动资产 | | 25,579,298 | 17,405,453 |
| 其他流动资产 | | 1,808,601 | 2,167,223 |
| 流动资产合计 | | 114,226,860 | 107,686,588 |
| 非流动资产 | | | |
| 债权投资 | | 1,769,449 | 1,771,795 |
| 长期应收款 | | 350,934 | 1,196,439 |
| 长期股权投资 | 十八(4) | 352,166,345 | 351,353,860 |
| 其他权益工具投资 | | 2,543,024 | 2,439,271 |
| 其他非流动金融资产 | | 302,037 | 302,037 |
| 投资性房地产 | | 112,176 | 114,006 |
| 固定资产 | | 259,702 | 275,906 |
| 在建工程 | | 218,538 | 219,200 |
| 使用权资产 | | 26,519 | 29,874 |
| 无形资产 | | 593,450 | 620,394 |
| 长期待摊费用 | | 44,070 | 45,081 |
| 递延所得税资产 | | 544,937 | 531,518 |
| 其他非流动资产 | | 15,043,700 | 20,608,803 |
| 非流动资产合计 | | 373,974,881 | 379,508,184 |
| 资产总计 | | 488,201,741 | 487,194,772 |

中国中铁股份有限公司

2023年6月30日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

| 负 债 及 股 东 权 益 | 附注 | 2023年6月30日 (未经审计) | 2022年12月31日 |
|------------------|----|----------------------|--------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | | 28,233,516 | 17,128,292 |
| 应付账款 | | 32,955,383 | 35,560,786 |
| 合同负债 | | 9,671,376 | 8,266,301 |
| 应付职工薪酬 | | 14,494 | 15,658 |
| 应交税费 | | 177,566 | 197,765 |
| 其他应付款 | | 116,559,276 | 107,425,249 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 10,172,928 | 17,859,270 |
| 其他流动负债 | | 2,046,475 | 2,068,892 |
| 流动负债合计 | | 199,831,014 | 188,522,213 |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | | 15,761,000 | 13,916,000 |
| 应付债券 | | 28,909,522 | 30,406,635 |
| 租赁负债 | | 24,754 | 26,172 |
| 长期应付款 | | 14,474,739 | 14,294,597 |
| 长期应付职工薪酬 | | 7,100 | 9,010 |
| 递延收益 | | 3,830 | 4,830 |
| 非流动负债合计 | | 59,180,945 | 58,657,244 |
| 负债合计 | | 259,011,959 | 247,179,457 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | | 24,752,196 | 24,752,196 |
| 其他权益工具 | | 39,765,616 | 45,621,026 |
| 其中：永续债 | | 39,765,616 | 45,621,026 |
| 资本公积 | | 61,495,448 | 61,419,713 |
| 减：库存股 | | 575,822 | 611,855 |
| 其他综合收益 | | (94,383) | (70,631) |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | 15,190,996 | 15,190,996 |
| 未分配利润 | | 88,655,731 | 93,713,870 |
| 股东权益合计 | | 229,189,782 | 240,015,315 |
| 负债及股东权益总计 | | 488,201,741 | 487,194,772 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

截至2023年6月30日止六个月期间公司利润表
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

| 项 目 | 附注 | 截至2023年6月30日止 六个月期间 (未经审计) | 截至2022年6月30日止 六个月期间 (未经审计) |
|----------------------|-------|----------------------------------|----------------------------------|
| 一、营业总收入 | | 20,851,055 | 22,534,312 |
| 其中：营业收入 | 十八(5) | 20,851,055 | 22,534,312 |
| 二、营业总成本 | | 20,933,152 | 22,972,297 |
| 减：营业成本 | 十八(5) | 18,253,152 | 21,008,900 |
| 税金及附加 | | 48,879 | 44,089 |
| 管理费用 | | 405,975 | 291,942 |
| 研发费用 | | 12,360 | 18,205 |
| 财务费用 | | 2,212,786 | 1,609,161 |
| 其中：利息费用 | | 1,935,514 | 1,750,198 |
| 利息收入 | | 98,338 | 126,649 |
| 加：其他收益 | | 1,573 | 3,277 |
| 投资收益 | 十八(6) | 1,581,193 | 3,452,470 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资损失 | | (879) | (132,075) |
| 公允价值变动损失 | | (5,518) | (5,518) |
| 信用减值损失 | | (42,384) | (132,300) |
| 资产减值损失(计提)/转回 | | (2,238) | 2,980 |
| 三、营业利润 | | 1,450,529 | 2,882,924 |
| 加：营业外收入 | | 1,392 | 84 |
| 减：营业外支出 | | 82,632 | 394 |
| 四、利润总额 | | 1,369,289 | 2,882,614 |
| 减：所得税费用 | | 146,629 | 65,546 |
| 五、净利润 | | 1,222,660 | 2,817,068 |
| 按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 1,222,660 | 2,817,068 |
| 终止经营净利润 | | - | - |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | (23,752) | 9,245 |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | 24,321 | 10 |
| 重新计量设定受益计划变动额 | | (75) | 10 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | | 24,396 | - |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | (48,073) | 9,235 |
| 外币财务报表折算差额 | | (48,073) | 9,235 |
| 七、综合收益总额 | | 1,198,908 | 2,826,313 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

截至2023年6月30日止六个月期间公司现金流量表
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

| 项 目 | 附注 | 截至2023年6月30日止 六个月期间 (未经审计) | 截至2022年6月30日止 六个月期间 (未经审计) |
|----------------------------|----|----------------------------------|----------------------------------|
| 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 | | 21,121,942 | 22,412,727 |
| 收到的税费返还 | | - | 6,717 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 699,424 | 139,968 |
| 经营活动现金流入小计 | | 21,821,366 | 22,559,412 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 21,953,606 | 23,050,334 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 456,506 | 411,220 |
| 支付的各项税费 | | 394,866 | 303,928 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 2,951,688 | 2,664,174 |
| 经营活动现金流出小计 | | 25,756,666 | 26,429,656 |
| 经营活动使用的现金流量净额 | | (3,935,300) | (3,870,244) |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 65,628 | - |
| 取得投资收益所收到的现金 | | 283,171 | 254,877 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 1,000,000 | 766,727 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 10,907,814 | 21,875,179 |
| 投资活动现金流入小计 | | 12,256,613 | 22,896,783 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 5,777 | 19,229 |
| 投资支付的现金 | | 1,893,497 | 3,504,606 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | - | 11,140,800 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 9,767,615 | 16,397,194 |
| 投资活动现金流出小计 | | 11,666,889 | 31,061,829 |
| 投资活动产生/(使用)的现金流量净额 | | 589,724 | (8,165,046) |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 606,072 |
| 取得借款收到的现金 | | 38,588,400 | 38,187,905 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 2,551,554 | 9,290,875 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 41,139,954 | 48,084,852 |
| 偿还债务支付的现金 | | 40,172,423 | 22,751,218 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,486,006 | 2,393,466 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 42,658,429 | 25,144,684 |
| 筹资活动(使用)/产生的现金流量净额 | | (1,518,475) | 22,940,168 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 128,259 | 88,546 |
| 五、现金及现金等价物净(减少)/增加额 | | (4,735,792) | 10,993,424 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 27,980,295 | 12,779,275 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 23,244,503 | 23,772,699 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

截至2023年6月30日止六个月期间公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

| 项目 | 附注 | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|-----------------------------------|-------|------------|-------------|------------|----------|-----------|---------|------------|-------------|--------------|
| 2022年1月1日期初余额 | | 24,570,929 | 45,624,435 | 60,815,726 | - | (144,327) | - | 12,751,648 | 78,408,145 | 222,026,556 |
| 截至2022年6月30日止六个月期间 增减变动额(未经审计) | | 170,725 | (255,687) | 500,194 | 572,610 | 9,245 | - | - | (3,575,729) | (3,723,862) |
| 综合收益总额 | | - | - | - | - | 9,245 | - | - | 2,817,068 | 2,826,313 |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | - | - | 2,817,068 | 2,817,068 |
| 其他综合收益 | | - | - | - | - | 9,245 | - | - | - | 9,245 |
| 股东投入和减少资本 | | 170,725 | - | 500,194 | 572,610 | - | - | - | - | 98,309 |
| 为股份支付发行限制性股票 | | 170,725 | - | 435,347 | 572,610 | - | - | - | - | 33,462 |
| 股份支付计入股东权益的金额 | | - | - | 64,847 | - | - | - | - | - | 64,847 |
| 利润分配 | | - | (255,687) | - | - | - | - | - | (6,392,797) | (6,648,484) |
| 对股东分配的普通股股利 | 四(53) | - | - | - | - | - | - | - | (4,849,364) | (4,849,364) |
| 对永续债持有人分配的利息 | 四(47) | - | (255,687) | - | - | - | - | - | (1,543,433) | (1,799,120) |
| 专项储备提取和使用 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提取专项储备 | | - | - | - | - | - | 4,101 | - | - | 4,101 |
| 使用专项储备 | | - | - | - | - | - | (4,101) | - | - | (4,101) |
| 2022年6月30日期末余额(未经审计) | | 24,741,654 | 45,368,748 | 61,315,920 | 572,610 | (135,082) | - | 12,751,648 | 74,832,416 | 218,302,694 |
| 2023年1月1日期初余额 | | 24,752,196 | 45,621,026 | 61,419,713 | 611,855 | (70,631) | - | 15,190,996 | 93,713,870 | 240,015,315 |
| 截至2023年6月30日止六个月期间 增减变动额(未经审计) | | - | (5,855,410) | 75,735 | (36,033) | (23,752) | - | - | (5,058,139) | (10,825,533) |
| 综合收益总额 | | - | - | - | - | (23,752) | - | - | 1,222,660 | 1,198,908 |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | - | - | 1,222,660 | 1,222,660 |
| 其他综合收益 | | - | - | - | - | (23,752) | - | - | - | (23,752) |
| 股东投入和减少资本 | | - | (5,599,800) | 75,735 | - | - | - | - | - | (5,524,065) |
| 股份支付计入股东权益的金额 | | - | - | 75,935 | - | - | - | - | - | 75,935 |
| 其他权益工具持有者减少资本 | 四(47) | - | (5,599,800) | (200) | - | - | - | - | - | (5,600,000) |
| 利润分配 | | - | (255,610) | - | (36,033) | - | - | - | (6,280,799) | (6,500,376) |
| 对股东分配的普通股股利 | 四(53) | - | - | - | (36,033) | - | - | - | (4,950,439) | (4,914,406) |
| 对永续债持有人分配的利息 | 四(47) | - | (255,610) | - | - | - | - | - | (1,330,360) | (1,585,970) |
| 专项储备提取和使用 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提取专项储备 | | - | - | - | - | - | 7,875 | - | - | 7,875 |
| 使用专项储备 | | - | - | - | - | - | (7,875) | - | - | (7,875) |
| 2023年6月30日期末余额(未经审计) | | 24,752,196 | 39,765,616 | 61,495,448 | 575,822 | (94,383) | - | 15,190,996 | 88,655,731 | 229,189,782 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

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

2007年11月6日，中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)以证监发行字【2007】396号文《关于核准中国中铁股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准本公司首次公开发行普通股(A股)股票；2007年12月3日，本公司在上海证券交易所上市。2007年11月6日，经证监会以证监国合字【2007】35号文《关于同意中国中铁股份有限公司发行境外上市外资股的批复》批准及香港联合交易所有限公司于2007年12月6日核准，本公司于2007年12月7日在香港联合交易所有限公司上市。

于2023年6月30日，本公司总股本为2,475,220万股。截至2023年6月30日，中铁工持有本公司A股股票1,162,312万股，约占本公司已发行总股本的46.96%。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事土木工程建筑和线路、管道、设备安装的总承包；上述项目勘测、设计、施工、水利工程、建设监理、技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务的分项承包；土木工程专用机械设备、器材、构件、钢梁、钢结构、建筑材料的研制、生产、销售、租赁；在新建铁路线正式验收交付运营前的临时性客、货运输业务及相关服务；承包本行业的国外工程、境内外资工程；房地产开发、经营，资源开发，物贸物流；进出口业务；经营对销贸易和转口贸易；汽车销售；电子产品及通信信号设备、交电、建筑五金、水暖器材、日用百货的销售，金融信托与管理、综合金融服务、保险经纪业务。

本财务报表由本公司董事会于2023年8月30日批准报出。

本期纳入合并范围的主要二级子公司详见附注六(1)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项和合同资产的预期信用损失的计量(附注二(11))、存货的计价方法(附注二(12))、投资性房地产的计量模式(附注二(15))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(16)、(19)、(29))、长期资产减值的判断标准(附注二(21))、补充退休福利的计量(附注二(22))、收入的确认和计量(附注二(26))及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注二(28))等。

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

(1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间的中期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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 营业周期

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 记账本位币

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

(6) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

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

(8) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体详见附注二(14)。

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 现金及现金等价物

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

(10) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

债务工具

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

以摊余成本计量：

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

权益工具

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

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

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和应收租赁款外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

| | |
|----------|-----------------|
| 应收账款组合 1 | 应收中央企业客户 |
| 应收账款组合 2 | 应收中铁工合并范围内客户 |
| 应收账款组合 3 | 应收地方政府/地方国有企业客户 |
| 应收账款组合 4 | 应收中国国家铁路集团有限公司 |
| 应收账款组合 5 | 应收海外企业客户 |
| 应收账款组合 6 | 应收其他客户 |

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

| | |
|----------|--------|
| 应收票据组合 1 | 商业承兑汇票 |
| 应收票据组合 2 | 银行承兑汇票 |

应收款项融资组合 银行承兑汇票

| | |
|----------|--------------------|
| 合同资产组合 1 | 基础设施建设项目 |
| 合同资产组合 2 | 土地一级开发项目 |
| 合同资产组合 3 | 金融资产模式的政府和社会资本合作项目 |
| 合同资产组合 4 | 未到期的质保金 |

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收子公司借款

其他应收款组合 4 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

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

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

(iii) 终止确认

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

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

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

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

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(e) 临时设施的摊销方法

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销，在工程完工时摊销完毕。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 合同资产和合同负债

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

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(11))。

(14) 长期股权投资

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

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

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算，但通过风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产除外。

(a) 投资成本确定

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 投资性房地产

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

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

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

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

(16) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

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

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

(d) 固定资产的处置

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

(18) 借款费用

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

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 无形资产

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

(a) 矿权

矿权包括探矿权和采矿权。

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

采矿权包括支付的采矿权价款及其他直接费用。采矿权依据相关的已探明矿山储量按照工作量法计提摊销。

(b) 土地使用权

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

(c) 特许经营权

本集团作为社会资本方，采用政府和社会资本合作(以下简称“PPP”)项目合同等参与高速公路及其他基础设施的建设并取得特许经营权资产，在项目运营期间，本集团有权利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，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，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确认为无形资产。根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，应当在社会资本方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，并按照附注二(11)的规定进行会计处理。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。本集团取得的与高速公路有关的特许经营权按照车流量法进行摊销；与其他基础设施有关的特许经营权按照预计经营期间 12—40 年平均摊销。

(d) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2—10 年平均摊销。

(e) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 无形资产(续)

(f) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(g) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(h) 研究与开发

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

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

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

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

(i) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(21))。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 长期待摊费用

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

(21) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(22) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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

(i) 基本养老保险

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

(ii) 补充退休福利

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

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

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

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

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

(i) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(23) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(24) 预计负债

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

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 预计负债(续)

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为其他流动负债。

(a) 修复义务

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

(b) 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，将超过部分确认为预计负债；无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，确认为预计负债。预计负债应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。

(c) 未决诉讼

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

(d) 质量保证金

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 其他权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本集团将其子公司发行的其他权益工具作为少数股东权益核算。

(26) 收入确认

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

(a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入确认(续)

(a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入(续)

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

(b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品，并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(24))。

(c) 房地产开发业务的收入

本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

本集团一级土地开发业务部分合同根据业务合同的性质，当客户能够控制本集团履约过程中在建的商品或服务的情况下，按照已完成履约义务的进度在一段时间内确认，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定；部分合同收入在某一时点确认。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入确认(续)

(d) PPP 项目合同

PPP 项目合同，是指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同同时符合“双特征”和“双控制”条件。其中，“双特征”是指，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，并就其提供的公共产品和服务获得补偿；“双控制”是指，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，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。

本集团根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务的，识别合同中的单项履约义务，并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。

本集团提供基础设施建设服务，确定其身份是主要责任人还是代理人，若本集团为主要责任人，则相应地并按照附注二(26)(a)所述的会计政策确认收入，同时确认合同资产。对于确认的基础设施建设收入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资产负债表“无形资产”项目中列报；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，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。

本集团根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本集团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。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本集团从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定确认预计负债。

(e) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注二(26)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 收入确认(续)

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(27) 政府补助

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

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

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

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

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

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

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

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

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

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

(i) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(ii) 融资租赁

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

(30) 分部信息

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

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 非货币性资产交换

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

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

(32) 金融企业受托业务

本集团的受托业务主要为受托贷款及受托代理投资和信托财产管理等。

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 安全生产费

本集团根据国家相关法规的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益，同时增加专项储备；实际支出时，属于费用性的支出直接冲减专项储备，属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(34) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的中国中铁 2021 年限制性股票激励计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断

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

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 对结构化主体拥有控制的判断

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

在判断本集团是否控制由本集团担任资产管理人的结构化主体时，需要管理层基于所有的事实和情况综合判断本集团是以主要责任人还是其他方的代理人的身份行使决策权。如果本集团是主要责任人，则对结构化主体具有控制。在判断本集团是否为主要责任人时，考虑的因素包括资产管理人对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、取得的薪酬水平和因持有结构化主体其他利益而面临可变回报的风险敞口。一旦相关事实和情况的变化导致这些因素发生变化时，本集团将进行重新评估。

(ii) 金融资产的分类

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

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，反映企业为实现其目标而开展的特定活动，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等，进而决定企业所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 基础设施建设业务的收入确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认基础设施建设业务的收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对基础设施建设业务的合同预计总收入和预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的预计总收入和预计总成本调整履约进度和确认收入的金额，这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于已发生信用减值的应收账款和合同资产，单项确认预期信用损失；当无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失时，本集团按照信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失时，本集团参考历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。如果预期信用损失率计算结果较管理层以往预期信用损失率存在差异时，管理层将考虑是否需要调整对预期信用损失率的估计。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、40%和 10%(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：50%、40%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

| | 经济情景 | | |
|--------|-------|-------|-------|
| | 基准 | 不利 | 有利 |
| 国内生产总值 | 5.54% | 4.94% | 5.94% |
| 工业增加值 | 5.30% | 4.14% | 6.04% |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 应收账款及合同资产的预期信用损失(续)

截至2022年6月30日止六个月期间，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

| | 经济情景 | | |
|--------|-------|-------|-------|
| | 基准 | 不利 | 有利 |
| 国内生产总值 | 5.07% | 4.10% | 5.54% |
| 工业增加值 | 5.01% | 4.48% | 5.20% |

(iii) 债权投资的预期信用损失

本集团对处于不同阶段的债权投资的预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团通过债权投资违约风险敞口和预期信用损失率计算债权投资预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本集团采用了与应收账款和合同资产预期信用损失一致的方法。

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

(iv) 房地产开发成本和开发产品的减值准备

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 金融工具的公允价值确定

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

(vi) 所得税和递延所得税

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

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 离退休员工的补充福利

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

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

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定，具体详见附注四(45)。

于 2023 年 6 月 30 日，若折现率与管理层估计的相比增加/减少 0.25 个百分点，而所有其他因素维持不变，则离退休人员福利费负债的账面价值将减少人民币 37,387 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 37,930 千元)，或增加人民币 38,696 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 39,260 千元)。

(viii) 高速公路特许经营权的摊销

采用 PPP 项目合同等参与高速公路建设而取得的特许经营权资产作为无形资产核算，按车流量法进行摊销，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。

本集团管理层对于预测总车流量涉及重大估计和判断。当实际车流量与预测量出现较大差异时，本集团管理层将根据实际车流量对预测总车流量进行重新估计，并调整以后年度每标准车流量应计提的摊销。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。在编制截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间中期财务报表时，本集团及本公司已选择自 2023 年 1 月 1 日起采用解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，并采用追溯调整法处理，相应调整 2022 年年初留存收益及其他相关财务报表项目，截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的比较财务报表已相应重列，具体影响如下：

- (a) 有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，对本集团财务报表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 |
|--------------|------------|----------------------------|
| | | <u>2022 年 1 月 1 日</u> |
| | | 本集团 |
| | 递延所得税负债 | 139,700 |
| | 递延所得税资产 | 103,967 |
| | 未分配利润 | (22,489) |
| | 少数股东权益 | (13,244) |
| | | <u>2022 年 12 月 31 日</u> |
| | | 本集团 |
| 针对租赁期开始日初始确认 | | |
| 租赁负债并计入使用权资 | 递延所得税负债 | 157,464 |
| 产的租赁交易而产生的等 | 递延所得税资产 | 116,479 |
| 额应纳税暂时性差异和可 | 未分配利润 | (25,415) |
| 抵扣暂时性差异，本集团 | 少数股东权益 | (15,570) |
| 及本公司相应确认为递延 | | |
| 所得税负债和递延所得税 | | |
| 资产。 | | <u>截至 2022 年 6 月 30 日止</u> |
| | | 六个月期间 |
| | | 本集团 |
| | 所得税费用 | 17,407 |
| | 净利润 | (17,407) |
| | 其中：归属于母公司 | |
| | 股东的净利润 | (10,851) |
| | 少数股东损益 | (6,556) |

- (b) 解释 16 号对本公司财务报表无重大影响。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|----------|---|-----------------|
| 企业所得税(a) | 应纳税所得额 | 25%、 20%、15% |
| 增值税 | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%、9% 6%、3% |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税税额 | 7%、5% |

- (a) 《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54 号)及《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于人民币 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠

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

(i) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

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

公司名称

中铁一局集团有限公司的部分子公司
中铁二局集团有限公司的部分子公司
中铁三局集团有限公司的部分子公司
中铁四局集团有限公司的部分子公司
中铁五局集团有限公司的部分子公司
中铁六局集团有限公司的部分子公司
中铁七局集团有限公司的部分子公司
中铁八局集团有限公司的部分子公司
中铁九局集团有限公司的部分子公司
中铁十局集团有限公司的部分子公司
中铁大桥局集团有限公司的部分子公司
中铁隧道局集团有限公司的部分子公司
中铁电气化局集团有限公司及其部分子公司
中铁武汉电气化局集团有限公司及其部分子公司
中铁建工集团有限公司及其部分子公司
中铁北京工程局集团有限公司的部分子公司
中铁广州工程局集团有限公司的部分子公司
中铁二院工程集团有限责任公司部分子公司
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其部分子公司
中铁工程设计咨询集团有限公司及其部分子公司
中铁大桥勘测设计院集团有限公司及其部分子公司
中铁科学研究院有限公司的部分子公司
中铁华铁工程设计集团有限公司
中铁高新工业股份有限公司及其部分子公司
中铁资源集团有限公司的部分子公司
中铁物贸集团有限公司的部分子公司
中铁水利水电规划设计集团有限公司及其部分子公司
中铁云网信息科技有限公司
中国铁工投资建设集团有限公司的部分子公司
中铁长江交通设计集团有限公司

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

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

(ii) 西部大开发税收优惠政策

本集团部分子公司根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)的规定，经所在地税务机关批准，自2011年1月1日至2020年12月31日享受企业所得税税率15%的税收优惠政策。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税发【2020】23号)的规定，如果满足“设在西部地区，以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，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继续减按15%的税率征收企业所得税。2021年1月18日，《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》(国家发展和改革委员会令2021年第40号)颁布，本集团部分子公司的主营业务在《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》中所规定的鼓励类产业范围之内，继续享受西部大开发税收优惠政策。于本报告期享受西部大开发税收优惠政策的子公司主要包括：

公司名称

中铁一局集团有限公司及其部分子公司
中铁二局集团有限公司及其部分子公司
中铁三局集团有限公司的部分子公司
中铁五局集团有限公司及其部分子公司
中铁七局集团有限公司的部分子公司
中铁八局集团有限公司及其部分子公司
中铁十局集团有限公司的部分子公司
中铁大桥局集团有限公司的部分子公司
中铁隧道局集团有限公司的部分子公司
中铁电气化局集团有限公司的部分子公司
中铁北京工程局集团有限公司的部分子公司
中铁上海工程局集团有限公司的部分子公司
中铁广州工程局集团有限公司的部分子公司
中铁二院工程集团有限责任公司及其部分子公司
中铁科学研究院有限公司的部分子公司
中铁交通投资集团有限公司及其部分子公司
中铁城市发展投资集团有限公司及其部分子公司
中铁置业集团有限公司的部分子公司
中铁云南建设投资有限公司的部分子公司
中铁高新工业股份有限公司的部分子公司
中铁长江交通设计集团有限公司及其部分子公司
中国铁工投资建设集团有限公司的部分子公司

注：上述子公司满足财税发【2020】23号的规定，继续执行15%的优惠税率。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

- (b) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告【2019】87号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告【2023】第1号)以及国家税务总局颁布的《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告【2023】第1号)的相关规定，本公司下属部分子公司作为生活性服务企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。
- (c) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告【2023】第1号)以及国家税务总局颁布的《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告【2023】第1号)的相关规定，本公司下属部分子公司作为生产性服务企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 库存现金 | 30,814 | 36,364 |
| 银行存款 | 194,619,960 | 223,592,174 |
| 其他货币资金 | 13,431,573 | 14,955,566 |
| 合计 | <u>208,082,347</u> | <u>238,584,104</u> |
| 其中：存放在中国大陆地区以外的款项总额 | <u>6,785,042</u> | <u>9,228,499</u> |

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在将银行存款向银行质押作为取得借款之担保的情况。

其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款以及银行承兑汇票保证金等。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团银行存款中到期日为三个月以上的定期存款金额为人民币 3,393,606 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,458,540 千元)。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 30,872,158 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 31,138,306 千元)(附注四(73))，主要为保证金、存放中央银行法定准备金和被冻结的存款等。

存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为 1,340,474 千元(2022 年 12 月 31 日：折合人民币 1,565,265 千元)。

(2) 交易性金融资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|-------------------|
| 非上市基金产品投资(a) | 5,231,509 | 7,868,053 |
| 交易性权益工具投资(b) | 865,353 | 794,280 |
| 非上市信托产品投资(c) | 503,376 | 1,322,151 |
| 其他 | 886,020 | 192,341 |
| 合计 | <u>7,486,258</u> | <u>10,176,825</u> |

(a) 本集团持有的非上市基金产品主要为货币基金投资及开放式基金投资，其公允价值根据其交易的金融机构每期末最后一个估值日基金份额净值确定。

(b) 本集团持有的交易性权益工具主要为股票投资，其公允价值根据证券交易所每期末最后一个交易日收盘价确定。

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 衍生金融资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-----------------|------------------|
| 衍生金融资产— 期权合同 | 135,428 | 135,428 |

(4) 应收票据

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,973,776 | 793,654 |
| 商业承兑汇票 | 1,822,842 | 1,542,754 |
| 减：坏账准备 | 4,981 | 5,076 |
| 合计 | <u>3,791,637</u> | <u>2,331,332</u> |

(a) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团账面价值为人民币 299,966 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 318,771 千元)的应收票据质押给银行作为取得人民币 299,966 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 318,771 千元)短期借款的担保(附注四(28)(a))。

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

| | 期末已终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 530,372 | 124,180 |
| 商业承兑汇票 | — | 417,466 |
| 合计 | <u>530,372</u> | <u>541,646</u> |

(i) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司下属部分子公司仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书或贴现且满足终止确认条件，故仍将该部分子公司全部的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。此外，本公司下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书且满足终止确认条件，故将该部分子公司全部的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注四(6))。

(c) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团无因出票人未履约而将应收票据转入应收账款(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,832,299 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据(续)

(d) 坏账准备

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

- (i) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。
- (ii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|--------|------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 组合一 | | | | | | |
| 商业承兑汇票 | <u>1,822,842</u> | 0.27% | <u>4,981</u> | <u>1,542,754</u> | 0.33% | <u>5,076</u> |

组合一 银行承兑汇票：

于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

- (iii) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间本集团计提的坏账准备金额为人民币 385 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 2,893 千元)，其中转回的坏账准备金额为人民币 480 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 10,827 千元)。无重要的坏账准备转回。
- (iv) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，无实际核销的应收票据(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 应收账款 | 168,779,716 | 133,869,677 |
| 减：坏账准备 | 11,895,428 | 11,631,888 |
| 净额 | <u>156,884,288</u> | <u>122,237,789</u> |

(i) 应收账款账龄分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 一年以内 | 122,390,889 | 93,107,076 |
| 一到二年 | 23,823,489 | 19,810,906 |
| 二到三年 | 8,582,730 | 7,853,131 |
| 三到四年 | 4,017,280 | 5,586,694 |
| 四到五年 | 4,850,914 | 3,244,979 |
| 五年以上 | 5,114,414 | 4,266,891 |
| 合计 | <u>168,779,716</u> | <u>133,869,677</u> |

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 坏账准备 | 占应收账款 余额总额比例 |
|------------|-------------------|----------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款 | | | |
| 总额 | <u>20,871,690</u> | <u>517,234</u> | <u>12.37%</u> |

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司部分子公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 25,935,059 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 27,580,100 千元)，相关的折价费用为人民币 1,416,799 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 1,492,869 千元)，因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(v) 其他说明

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 223,738 千元的应收账款(2022 年 12 月 31 日：人民币 130,961 千元)已质押取得的长期借款为人民币 178,611 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 95,370 千元)(附注四(39)(a))。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 坏账准备 | <u>11,895,428</u> | <u>11,631,888</u> |

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

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 | 理由 |
|----------|-------------------|--------------|------------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 947,467 | 17.96% | 170,165 | |
| 应收账款单位 2 | 913,268 | 15.00% | 136,990 | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 应收账款单位 3 | 911,332 | 100.00% | 911,332 | |
| 应收账款单位 4 | 381,142 | 100.00% | 381,142 | |
| 应收账款单位 5 | 308,331 | 21.23% | 65,459 | |
| 其他 | 12,680,521 | 39.94% | 5,064,950 | |
| 合计 | <u>16,142,061</u> | | <u>6,730,038</u> | |

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 | 理由 |
|----------|-------------------|--------------|------------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 976,867 | 17.96% | 175,407 | |
| 应收账款单位 2 | 943,792 | 35.76% | 337,497 | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 应收账款单位 3 | 934,526 | 100.00% | 934,526 | |
| 应收账款单位 4 | 917,268 | 15.00% | 137,590 | |
| 应收账款单位 5 | 381,143 | 100.00% | 381,143 | |
| 其他 | 12,730,495 | 40.31% | 5,131,503 | |
| 合计 | <u>16,884,091</u> | | <u>7,097,666</u> | |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

| | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|-------------------|--------------|----------------|-------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 11,782,665 | 0.20% | 23,565 | 8,708,374 | 0.20% | 17,417 |
| 一到二年 | 1,906,818 | 3.00% | 57,205 | 1,179,909 | 3.00% | 35,397 |
| 二到三年 | 690,781 | 5.00% | 34,539 | 562,855 | 5.00% | 28,143 |
| 三到四年 | 320,752 | 12.00% | 38,490 | 256,924 | 12.00% | 30,831 |
| 四到五年 | 174,180 | 18.00% | 31,352 | 133,340 | 18.00% | 24,001 |
| 五年以上 | 261,509 | 40.00% | 104,604 | 191,135 | 40.00% | 76,454 |
| 合计 | <u>15,136,705</u> | | <u>289,755</u> | <u>11,032,537</u> | | <u>212,243</u> |

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户：

| | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|--------------|------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 72,706,962 | 0.40% | 290,828 | 50,558,625 | 0.40% | 202,235 |
| 一到二年 | 8,503,368 | 5.00% | 425,168 | 9,979,830 | 5.00% | 498,992 |
| 二到三年 | 4,990,454 | 10.00% | 499,045 | 4,797,958 | 10.00% | 479,796 |
| 三到四年 | 1,752,179 | 18.00% | 315,392 | 1,941,377 | 18.00% | 349,448 |
| 四到五年 | 1,858,481 | 25.00% | 464,620 | 1,197,738 | 25.00% | 299,435 |
| 五年以上 | 1,594,769 | 50.00% | 797,385 | 1,478,044 | 50.00% | 739,022 |
| 合计 | <u>91,406,213</u> | | <u>2,792,438</u> | <u>69,953,572</u> | | <u>2,568,928</u> |

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司：

| | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|-------------------|--------------|----------------|-------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 7,911,137 | 0.20% | 15,822 | 7,629,196 | 0.20% | 15,258 |
| 一到二年 | 1,214,038 | 3.00% | 36,421 | 1,370,625 | 3.00% | 41,119 |
| 二到三年 | 278,882 | 5.00% | 13,944 | 357,952 | 5.00% | 17,898 |
| 三到四年 | 158,502 | 10.00% | 15,850 | 440,916 | 10.00% | 44,092 |
| 四到五年 | 340,974 | 15.00% | 51,146 | 95,779 | 15.00% | 14,367 |
| 五年以上 | 244,885 | 30.00% | 73,465 | 226,337 | 30.00% | 67,901 |
| 合计 | <u>10,148,418</u> | | <u>206,648</u> | <u>10,120,805</u> | | <u>200,635</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收海外企业客户:

| | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|------------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 2,782,732 | 1.00% | 27,827 | 1,286,061 | 1.00% | 12,861 |
| 一到二年 | 157,876 | 8.00% | 12,630 | 146,705 | 8.00% | 11,736 |
| 二到三年 | 65,296 | 18.00% | 11,753 | 13,565 | 18.00% | 2,442 |
| 三到四年 | 1,740 | 35.00% | 609 | 1,523 | 35.00% | 533 |
| 四到五年 | 316,202 | 50.00% | 158,101 | 347,429 | 50.00% | 173,714 |
| 五年以上 | 35,068 | 100.00% | 35,068 | 19,800 | 100.00% | 19,800 |
| 合计 | <u>3,358,914</u> | | <u>245,988</u> | <u>1,815,083</u> | | <u>221,086</u> |

组合一 应收其他客户:

| | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|--------------|------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 24,600,230 | 0.50% | 123,001 | 17,964,221 | 0.50% | 89,821 |
| 一到二年 | 4,503,518 | 6.00% | 270,211 | 2,750,106 | 6.00% | 165,006 |
| 二到三年 | 1,025,106 | 15.00% | 153,766 | 1,171,367 | 15.00% | 175,705 |
| 三到四年 | 682,607 | 30.00% | 204,782 | 814,034 | 30.00% | 244,210 |
| 四到五年 | 933,830 | 40.00% | 373,532 | 808,646 | 40.00% | 323,458 |
| 五年以上 | 842,114 | 60.00% | 505,269 | 555,215 | 60.00% | 333,130 |
| 合计 | <u>32,587,405</u> | | <u>1,630,561</u> | <u>24,063,589</u> | | <u>1,331,330</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

- (iii) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团计提坏账准备人民币 1,107,764 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 1,330,284 千元)；本期间转回坏账准备人民币 518,385 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 984,138 千元)。重要的坏账准备转回金额列示如下：

| | 转回原因 | 确定原坏账准备的依据及合理性 | 转回金额 | 收回方式 |
|--------|-------|-------------------|--------|------|
| 应收账款 1 | 收回工程款 | 已发生信用减值，预计可收回金额低于 | 29,111 | 银行存款 |
| 应收账款 2 | 收回工程款 | 账面价值 | 25,029 | 银行存款 |
| 应收账款 3 | 收回工程款 | | 23,194 | 银行存款 |

- (b) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，实际核销的应收账款为人民币 1,461 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 7 千元)，无单笔重要的应收账款核销。

(6) 应收款项融资

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>717,849</u> | <u>765,606</u> |

本公司下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将该部分子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2023 年 6 月 30 日，除附注四(4)(b)外，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为人民币 1,733,688 千元，均已终止确认。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 预付款项

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 预付账款 | 45,974,873 | 48,367,216 |
| 减：减值准备 | 39,583 | 39,803 |
| 净额 | <u>45,935,290</u> | <u>48,327,413</u> |

(a) 预付款项账龄分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | 39,564,751 | 86% | 40,907,156 | 84% |
| 一到二年 | 2,875,301 | 6% | 4,216,301 | 9% |
| 二到三年 | 1,676,763 | 4% | 1,376,508 | 3% |
| 三年以上 | 1,858,058 | 4% | 1,867,251 | 4% |
| 合计 | <u>45,974,873</u> | <u>100%</u> | <u>48,367,216</u> | <u>100%</u> |

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 6,410,122 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 7,460,060 千元)，主要为预付的土地出让金、分包工程款及材料款。

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项情况如下：

| 债务人名称 | 账面余额 | 占预付款项 合计的比例(%) | 减值准备 |
|----------|-------------------|-------------------|----------|
| 预付款项单位 1 | 4,063,945 | 8.84 | - |
| 预付款项单位 2 | 3,327,600 | 7.24 | - |
| 预付款项单位 3 | 1,390,810 | 3.02 | - |
| 预付款项单位 4 | 1,340,047 | 2.91 | - |
| 预付款项单位 5 | 1,203,402 | 2.62 | - |
| 合计 | <u>11,325,804</u> | <u>24.63</u> | <u>-</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 应收代垫款 | 17,503,177 | 15,734,324 |
| 应收保证金 | 11,695,452 | 12,417,660 |
| 应收押金 | 2,303,985 | 2,288,233 |
| 应收利息 | 1,423,023 | 1,365,424 |
| 应收股利 | 101,309 | 64,753 |
| 应收代缴税金 | 78,196 | 66,932 |
| 其他 | 15,035,037 | 14,459,780 |
| 小计 | <u>48,140,179</u> | <u>46,397,106</u> |
| 减：坏账准备 | <u>11,820,308</u> | <u>11,374,573</u> |
| 合计 | <u>36,319,871</u> | <u>35,022,533</u> |

(a) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | |
|----------|-------------------|----------------------|----------------|
| | 账面余额 | 未来 12 个月内 预期信用损失率 | 坏账准备 |
| 组合计提： | | | |
| 应收押金和保证金 | 7,590,607 | 0.50% | 37,953 |
| 应收代垫款 | 8,808,236 | 0.50% | 44,041 |
| 其他 | 8,739,766 | 0.50% | 43,699 |
| 合计 | <u>25,138,609</u> | | <u>125,693</u> |
| | | | |
| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
| | 账面余额 | 未来 12 个月内 预期信用损失率 | 坏账准备 |
| 组合计提： | | | |
| 应收押金和保证金 | 8,595,903 | 0.50% | 42,980 |
| 应收代垫款 | 6,609,910 | 0.50% | 33,050 |
| 其他 | 7,864,019 | 0.50% | 39,320 |
| 合计 | <u>23,069,832</u> | | <u>115,350</u> |

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | |
|------------------|-----------------|--------------|-----------|
| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 |
| 单项计提： | | | |
| 其他应收款单位 1 | 1,064,791 | 100.00% | 1,064,791 |
| 其他应收款单位 2 | 888,448 | 15.39% | 136,745 |
| 其他应收款单位 3 | 709,586 | 100.00% | 709,586 |
| 其他应收款单位 4 | 546,400 | 66.62% | 364,000 |
| 其他应收款单位 5 | 366,578 | 100.00% | 366,578 |
| 其他 | 6,905,017 | 89.70% | 6,193,591 |
| 合计 | 10,480,820 | | 8,835,291 |
| 组合计提： | | | |
| 应收押金和保证金 | 6,346,445 | 12.49% | 792,911 |
| 应收代垫款 | 4,593,761 | 29.60% | 1,359,935 |
| 其他 | 1,580,544 | 44.70% | 706,478 |
| 合计 | 12,520,750 | | 2,859,324 |
| 2022 年 12 月 31 日 | | | |
| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 |
| 单项计提： | | | |
| 其他应收款单位 1 | 1,067,632 | 100.00% | 1,067,632 |
| 其他应收款单位 2 | 709,586 | 100.00% | 709,586 |
| 其他应收款单位 3 | 470,400 | 69.30% | 326,000 |
| 其他应收款单位 4 | 396,578 | 100.00% | 396,578 |
| 其他应收款单位 5 | 318,764 | 100.00% | 318,764 |
| 其他 | 6,652,383 | 85.74% | 5,703,465 |
| 合计 | 9,615,343 | | 8,522,025 |
| 组合计提： | | | |
| 应收押金和保证金 | 6,047,605 | 12.45% | 752,886 |
| 应收代垫款 | 5,798,085 | 25.06% | 1,452,916 |
| 其他 | 1,866,241 | 28.47% | 531,396 |
| 合计 | 13,711,931 | | 2,737,198 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

- (b) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团计提坏账准备人民币 700,404 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 624,098 千元)；本期转回坏账准备人民币 267,726 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 295,920 千元)。重要的坏账准备转回金额列示如下：

| | 转回原因 | 确定原坏账准备的依据及合理性 | 转回金额 | 收回方式 |
|---------|--------|----------------|--------|------|
| 其他应收款 1 | 收回其他款项 | 已发生信用减值，预计可 | 30,000 | 银行存款 |
| 其他应收款 2 | 收回其他款项 | 收回金额低于账面价值 | 12,400 | 银行存款 |

- (c) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，实际核销的其他应收款为人民币 255 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 1,154 千元)，无单笔重要的其他应收款核销。

- (d) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额总额比例(%) | 坏账准备 |
|-----------|-------|------------------|------|-----------------|------------------|
| 其他应收款单位 1 | 其他 | 1,064,791 | 一年以上 | 2.21 | 1,064,791 |
| 其他应收款单位 2 | 应收代垫款 | 888,448 | 一年以上 | 1.85 | 136,745 |
| 其他应收款单位 3 | 其他 | 709,586 | 一年以上 | 1.47 | 709,586 |
| 其他应收款单位 4 | 其他 | 546,400 | 一年以上 | 1.14 | 364,000 |
| 其他应收款单位 5 | 应收代垫款 | 390,000 | 一年以上 | 0.81 | 87,000 |
| 合计 | | <u>3,599,225</u> | | <u>7.48</u> | <u>2,362,122</u> |

- (e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

- (f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货

(a) 存货分类如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 26,967,419 | 28,209 | 26,939,210 | 20,117,476 | 37,408 | 20,080,068 |
| 周转材料 | 10,562,463 | 3,996 | 10,558,467 | 9,219,218 | 3,996 | 9,215,222 |
| 在产品 | 11,132,365 | 11,014 | 11,121,351 | 9,920,097 | 10,971 | 9,909,126 |
| 库存商品 | 7,957,696 | 87,114 | 7,870,582 | 7,780,853 | 89,412 | 7,691,441 |
| 房地产开发成本(i) | 119,462,622 | 2,136,886 | 117,325,736 | 103,873,235 | 2,179,432 | 101,693,803 |
| 房地产开发产品(ii) | 56,226,295 | 4,824,151 | 51,402,144 | 62,775,005 | 5,795,892 | 56,979,113 |
| 临时设施 | 2,766,911 | - | 2,766,911 | 2,302,245 | - | 2,302,245 |
| 合计 | <u>235,075,771</u> | <u>7,091,370</u> | <u>227,984,401</u> | <u>215,988,129</u> | <u>8,117,111</u> | <u>207,871,018</u> |

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 14,043,240 千元的存货(2022 年 12 月 31 日：人民币 13,420,154 千元)已用作人民币 5,996,671 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,012,510 千元)的长期借款抵押物(附注四(39)(c))。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 1,539,834 千元的存货(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,518,835 千元)已用作人民币 1,066,667 千元的长期应付款抵押物(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,333,333 千元)(附注四(42))。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(i) 房地产开发成本明细如下:

| 项目名称 | 开工时间 | 预计竣工时间 | 预计总投资额 | 期末 账面余额 | 期初 账面余额 |
|---------------------|----------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 中铁城彩石项目 | 2017年9月 | 2027年12月 | 20,440,600 | 9,071,799 | 9,910,856 |
| 中铁长春博览城 | 2021年4月 | 2032年4月 | 25,222,850 | 6,563,556 | 3,740,670 |
| 广州诺德云城项目 | 2019年3月 | 2024年6月 | 9,206,520 | 4,782,192 | 4,633,705 |
| 逸品名邸 | 2022年9月 | 2024年9月 | 5,521,965 | 4,577,198 | 4,284,820 |
| 北京市大兴区黄村镇项目 | 2022年2月 | 2024年2月 | 6,005,295 | 4,447,288 | 4,228,608 |
| 武汉江城之门项目 | 2015年1月 | 2025年6月 | 6,901,521 | 3,074,023 | 3,033,479 |
| 天府中铁城二期 | 2022年12月 | 2024年11月 | 3,470,885 | 2,922,149 | 1,076,067 |
| 中铁阅湖郡 | 2021年11月 | 2024年5月 | 3,977,380 | 2,881,755 | 2,769,526 |
| 橡树湾文园 | 2023年1月 | 2025年6月 | 3,848,280 | 2,718,936 | - |
| 晨逸府项目 | 2022年3月 | 2024年6月 | 3,155,500 | 2,575,749 | 2,473,706 |
| 中国中铁绣惠生态城 | 2019年6月 | 2029年6月 | 24,116,388 | 2,432,496 | 2,261,883 |
| 太原诺德逸宸云著 SP-1849 | 2020年1月 | 2025年12月 | 3,974,636 | 2,421,775 | 2,237,475 |
| 上海临港项目 | 2022年9月 | 2025年5月 | 4,460,685 | 2,415,358 | 2,236,292 |
| 昆山明玥逸庭项目 | 2021年1月 | 2023年11月 | 3,100,890 | 2,374,949 | 2,163,516 |
| 中铁澄澜云庭项目 | 2021年8月 | 2024年1月 | 2,724,448 | 2,162,952 | 1,761,584 |
| 太原诺德逸宸云著 SP-1847 地块 | 2020年1月 | 2025年3月 | 5,020,908 | 2,009,438 | 1,972,015 |
| 中铁·阅林苑 | 2023年2月 | 2025年1月 | 2,369,880 | 1,915,783 | - |
| 广州南沙梅糖东地块建设项目 | 2022年9月 | 2024年12月 | 3,766,420 | 1,896,983 | 1,747,478 |
| 奉贤中铁湖光逸景 | 2022年2月 | 2024年6月 | 2,270,000 | 1,891,350 | 1,753,503 |
| 成都中铁逸都项目 | 2021年4月 | 2026年3月 | 3,130,380 | 1,746,627 | 1,610,825 |
| 沈阳逸都项目 | 2022年5月 | 2027年2月 | 4,634,200 | 1,707,509 | 1,621,363 |
| 中铁阅花溪 | 2022年6月 | 2032年5月 | 15,200,000 | 1,651,008 | 1,130,912 |
| 中国中铁诺德城 | 2017年12月 | 2025年12月 | 7,977,170 | 1,629,028 | 881,515 |
| 青岛诺德澜湾 | 2020年10月 | 2023年10月 | 3,145,000 | 1,599,476 | 1,438,212 |
| 其他项目 | | | 512,756,096 | 47,993,245 | 44,905,225 |
| 合计 | | | <u>686,397,897</u> | <u>119,462,622</u> | <u>103,873,235</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(ii) 房地产开发产品明细如下:

| 项目名称 | 最近一期 竣工时间 | 期初 账面余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末 账面余额 |
|----------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 后沙峪限价房项目 | 2022 年 12 月 | 5,677,110 | - | 1,291,325 | 4,385,785 |
| 中铁城彩石项目 | 2023 年 4 月 | 3,382,484 | 968,597 | 948,907 | 3,402,174 |
| 诺德逸都项目 | 2022 年 6 月 | 3,510,621 | - | 1,020,832 | 2,489,789 |
| 中铁城江督府二期 | 2022 年 6 月 | 2,270,032 | 12,561 | 24,000 | 2,258,593 |
| 诺德阅山海花园项目 | 2022 年 6 月 | - | 2,055,871 | - | 2,055,871 |
| 南通中铁逸都项目 | 2023 年 4 月 | - | 2,206,645 | 224,331 | 1,982,314 |
| 苏州诺德国礼 | 2021 年 10 月 | 3,278,968 | 33,359 | 1,456,292 | 1,856,035 |
| 大连梓金·琥珀湾项目 | 2023 年 5 月 | 1,865,365 | 24,128 | 185,746 | 1,703,747 |
| 诺德·阅香湖 | 2021 年 12 月 | 1,628,127 | - | 379,389 | 1,248,738 |
| 广州诺德云城项目 | 2022 年 6 月 | 1,660,396 | - | 450,324 | 1,210,072 |
| 中铁泮河湾项目一期 | 2023 年 6 月 | 636,835 | 405,004 | 75,789 | 966,050 |
| 中铁诺德荔城项目 | 2021 年 6 月 | 1,266,478 | 9,345 | 334,475 | 941,348 |
| 阅山湖·云著一期一标段 | 2021 年 11 月 | 1,189,036 | - | 328,541 | 860,495 |
| 中铁云时代广场 | 2021 年 3 月 | - | 851,916 | - | 851,916 |
| 中铁逸境项目 | 2022 年 12 月 | 954,417 | - | 131,349 | 823,068 |
| 诺城花园、诺城广场项目 | 2017 年 5 月 | 766,546 | - | 51,751 | 714,795 |
| 中铁鹭岛艺术城 | 2019 年 10 月 | - | 624,484 | 12,264 | 612,220 |
| 宿州粮干校小区项目 | 2021 年 12 月 | 558,929 | - | - | 558,929 |
| 金桥璟园项目 | 2021 年 12 月 | 546,884 | 7,271 | - | 554,155 |
| 青岛世界博览城 6#地块南区 住宅 | 2022 年 11 月 | - | 1,827,706 | 1,280,073 | 547,633 |
| 中铁·星月山湖项目 | 2023 年 5 月 | 440,657 | 161,379 | 60,520 | 541,516 |
| 其他项目 | | 33,142,120 | 3,307,468 | 10,788,536 | 25,661,052 |
| 合计 | | <u>62,775,005</u> | <u>12,495,734</u> | <u>19,044,444</u> | <u>56,226,295</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期 计提 | 减：本期 转回 | 减：本期 转销 | 其他 | 2023 年 6 月 30 日 |
|---------|---------------------|----------|------------|------------|-----------|--------------------|
| 原材料 | 37,408 | - | 9,242 | - | 43 | 28,209 |
| 周转材料 | 3,996 | - | - | - | - | 3,996 |
| 在产品 | 10,971 | - | - | - | 43 | 11,014 |
| 库存商品 | 89,412 | - | - | 2,327 | 29 | 87,114 |
| 房地产开发成本 | 2,179,432 | 262,975 | - | - | (305,521) | 2,136,886 |
| 房地产开发产品 | 5,795,892 | - | - | 1,277,262 | 305,521 | 4,824,151 |
| 合计 | 8,117,111 | 262,975 | 9,242 | 1,279,589 | 115 | 7,091,370 |

(c) 存货跌价准备情况如下：

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 合同资产 | 413,631,714 | 376,877,723 |
| 减：减值准备 | 4,518,792 | 4,011,597 |
| 小计 | <u>409,112,922</u> | <u>372,866,126</u> |
| 减：列示于其他非流动资产的合 同资产(附注四(26)) | | |
| -原值 | 221,630,909 | 204,656,190 |
| -减值准备 | 1,643,179 | 1,524,650 |
| 小计 | <u>219,987,730</u> | <u>203,131,540</u> |
| 合计 | <u>189,125,192</u> | <u>169,734,586</u> |

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预 期信用损失率 | 减值准备 | 理由 |
|--------|-------------------|------------------|------------------|--------|
| 合同资产 1 | 4,707,148 | 1.55% | 72,961 | 预期信用损失 |
| 合同资产 2 | 2,745,429 | 1.55% | 42,554 | 预期信用损失 |
| 合同资产 3 | 731,441 | 48.25% | 352,918 | 预期信用损失 |
| 合同资产 4 | 489,312 | 3.57% | 17,468 | 预期信用损失 |
| 合同资产 5 | 327,871 | 60.00% | 196,722 | 预期信用损失 |
| 其他 | 3,634,185 | 17.54% | 637,432 | |
| 合计 | <u>12,635,386</u> | | <u>1,320,055</u> | |

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预 期信用损失率 | 减值准备 | 理由 |
|--------|-------------------|------------------|------------------|--------|
| 合同资产 1 | 4,588,129 | 1.55% | 71,116 | 预期信用损失 |
| 合同资产 2 | 2,717,446 | 1.55% | 42,120 | 预期信用损失 |
| 合同资产 3 | 722,739 | 42.87% | 309,865 | 预期信用损失 |
| 合同资产 4 | 489,312 | 3.57% | 17,468 | 预期信用损失 |
| 合同资产 5 | 327,871 | 60.00% | 196,722 | 预期信用损失 |
| 其他 | 4,258,399 | 15.61% | 664,711 | |
| 合计 | <u>13,103,896</u> | | <u>1,302,002</u> | |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产(续)

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 减值准备 | 理由 |
|-------------------------------|--------------------|--------------|------------------|--------|
| 基础设施建设项目 金融资产模式的 PPP 项目 | 163,308,492 | 1.23% | 2,010,298 | 预期信用损失 |
| 未到期的质保金 | 149,969,822 | 0.50% | 749,849 | 预期信用损失 |
| 合计 | <u>87,718,014</u> | 0.50% | <u>438,590</u> | 预期信用损失 |
| | <u>400,996,328</u> | | <u>3,198,737</u> | |

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 减值准备 | 理由 |
|-------------------------------|--------------------|--------------|------------------|--------|
| 基础设施建设项目 金融资产模式的 PPP 项目 | 134,445,043 | 1.16% | 1,562,949 | 预期信用损失 |
| 未到期的质保金 | 142,915,918 | 0.50% | 714,580 | 预期信用损失 |
| 合计 | <u>86,412,866</u> | 0.50% | <u>432,066</u> | 预期信用损失 |
| | <u>363,773,827</u> | | <u>2,709,595</u> | |

(iii) 于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 64,974,091 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 61,045,408 千元)的合同资产已质押取得人民币 41,532,434 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 37,129,999 千元)的长期借款(附注四(39)(a))。

(iv) 于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 448,385 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 237,406 千元)的合同资产已质押取得人民币 244,516 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 139,292 千元)的短期借款(附注四(28)(a))。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 一年内到期的非流动资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的债权投资(附注四(13)) | 5,791,814 | 8,777,765 |
| 一年内到期的长期应收款(附注四(14)) | 2,980,980 | 3,450,778 |
| 小计 | 8,772,794 | 12,228,543 |
| 减：减值准备 | 519,797 | 507,256 |
| 合计 | 8,252,997 | 11,721,287 |

(12) 其他流动资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 待抵扣进项税 | 32,603,113 | 29,199,497 |
| 预缴税金 | 16,291,848 | 14,396,775 |
| 短期贷款及应收款项(注 1) | 2,168,701 | 3,700,721 |
| 买入返售金融资产 | 1,500,010 | 3,499,980 |
| 代垫土地整理款 | 885,834 | 827,063 |
| 其他 | 1,059,798 | 744,863 |
| 小计 | 54,509,304 | 52,368,899 |
| 减：减值准备 | 667,978 | 710,977 |
| 合计 | 53,841,326 | 51,657,922 |

注 1：于 2023 年 6 月 30 日，本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 667,978 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 债权投资

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 长期贷款及应收款项 | 34,958,508 | 32,748,662 |
| 减：减值准备 | 5,704,465 | 5,322,303 |
| 小计 | <u>29,254,043</u> | <u>27,426,359</u> |
| 减：列示于一年内到期的非流动资产的债权投资(附注四(11)) | | |
| - 原值 | 5,791,814 | 8,777,765 |
| - 减值准备 | 504,474 | 490,162 |
| 小计 | <u>5,287,340</u> | <u>8,287,603</u> |
| 合计 | <u>23,966,703</u> | <u>19,138,756</u> |

于 2023 年 6 月 30 日，重要的债权投资如下：

| 被投资单位 | 性质 | 账面余额 | 年利率 | 到期日 |
|---------|------|------------------|-------|--------|
| 被投资单位 1 | 有息借款 | 2,462,413 | 4.90% | 2031 年 |
| 被投资单位 2 | 有息借款 | 1,975,441 | 4.65% | 2030 年 |
| 被投资单位 3 | 有息借款 | 1,844,115 | 4.07% | 2029 年 |
| 被投资单位 4 | 有息借款 | 1,487,150 | 5.23% | 2026 年 |
| 被投资单位 5 | 有息借款 | 1,334,291 | 4.75% | 2023 年 |
| 合计 | | <u>9,103,410</u> | | |

- (i) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 5,704,465 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,322,303 千元)。
- (ii) 于 2023 年 6 月 30 日，债权投资人民币 4,539,269 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 4,694,433 千元)由固定资产、无形资产、投资性房地产作为抵押物或由第三方担保。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期应收款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-----------------|------------------|
| 应收长期工程款 | 17,662,886 | 18,917,386 |
| 应收租赁款 | 2,553,139 | 2,704,504 |
| 其他 | 5,825,370 | 5,730,199 |
| 减：未实现融资收益 | 279,826 | 280,709 |
| 小计 | 25,761,569 | 27,071,380 |
| 减：坏账准备 | 3,478,883 | 3,481,719 |
| 小计 | 22,282,686 | 23,589,661 |
| 减：一年内到期的长期应收款 (附注四(11)) | | |
| 其中：应收长期工程款 | 1,829,560 | 2,244,107 |
| 应收租赁款 | 1,151,420 | 1,206,671 |
| 减：坏账准备 | 15,323 | 17,094 |
| 小计 | 2,965,657 | 3,433,684 |
| 净额 | 19,317,029 | 20,155,977 |

(a) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团因金融资产转移而终止确认的长期应收款余额为人民币 1,080,000 千元，相关的折价费用为人民币 30,000 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

(b) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(c) 其他说明

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在质押取得银行借款的长期应收款。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 合营企业(a) | 56,670,509 | 55,127,316 |
| 联营企业(b) | 58,890,969 | 54,611,154 |
| 股权分置流通权(c) | 148,129 | 148,129 |
| 小计 | <u>115,709,607</u> | <u>109,886,599</u> |
| 减：减值准备 | 5,389 | 5,389 |
| 合计 | <u>115,704,218</u> | <u>109,881,210</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

| | 本期增减变动 | | | | | | | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 持股比例 (%) | 减值准备 期末余额 |
|--------------------------------|---------------------|-----------|---------|----------------|--------------|------------|-----------------|-----------|------------|----|--------------------|-------------|--------------|
| | 2022 年 12 月 31 日 | 增加投资 | 减少投资 | 按权益法调 整的净损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权 益变动 | 宣告发放现 金股利或利润 | 转为 子公司 | 计提减 值准备 | 其他 | | | |
| 招商中铁控股有限公司 | 5,003,472 | - | - | 10,564 | - | - | 244,878 | - | - | - | 4,769,158 | 49.00 | - |
| 昆明轨道交通四号线土建项目建 设管理有限公司(注 1) | 4,721,723 | - | - | 21,591 | - | - | - | - | - | - | 4,743,314 | 75.73 | - |
| 北京亿诚永和投资管理中心(有 限合伙) | 3,547,555 | 387,896 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,935,451 | 50.00 | - |
| 其他合营企业 | 41,849,566 | 2,236,564 | 110,293 | (670,083) | - | (25,295) | 60,054 | 2,819 | - | - | 43,217,586 | | 5,000 |
| 合计 | 55,122,316 | 2,624,460 | 110,293 | (637,928) | - | (25,295) | 304,932 | 2,819 | - | - | 56,665,509 | | 5,000 |

注 1: 本公司之子公司中铁云南建设投资有限公司(以下简称“中铁云投”)持有昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司(以下简称“昆明轨道交通四号线”)75.73%的股权,根据该公司章程规定,其重大经营决策须经全体股东一致通过。中铁云投和对方股东共同控制昆明轨道交通四号线,因此作为合营企业按权益法核算。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 持股比例 (%) | 减值准备 期末余额 | |
|------------------------|---------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------|-----------------|----------------|------------|--------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | 增加投资 | 减少投资 | 按权益法调 整的净损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权 益变动 | 宣告发放现 金股利或利润 | 转为 子公司 | 计提减 值准备 | | | | 其他 (注 1) |
| 华刚矿业股份有限公司 | 8,341,606 | - | - | 1,615,553 | 422,492 | - | - | - | - | (91,360) | 10,288,291 | 41.72 | - |
| 中铁京西(北京)高速公路发展 有限公司 | 3,689,106 | - | - | (3,605) | - | - | - | - | - | - | 3,685,501 | 45.00 | - |
| 中国铁路设计集团有限公司 | 3,251,484 | - | - | 303,302 | - | - | - | - | - | - | 3,554,786 | 30.00 | - |
| 其他联营企业 | <u>39,328,569</u> | <u>2,289,425</u> | <u>329,799</u> | <u>271,280</u> | <u>4,032</u> | - | <u>18,839</u> | <u>182,666</u> | - | - | <u>41,362,002</u> | | <u>389</u> |
| 合计 | <u>54,610,765</u> | <u>2,289,425</u> | <u>329,799</u> | <u>2,186,530</u> | <u>426,524</u> | - | <u>18,839</u> | <u>182,666</u> | - | <u>(91,360)</u> | <u>58,890,580</u> | | <u>389</u> |

注 1：其他增减变动调整主要系本集团与联营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(c) 股权分置流通权

于 2005 年, 本公司原下属 A 股上市子公司中铁二局股份有限公司(以下简称“中铁二局”)依据上海证券交易所上证上字【2005】227 号《关于实施中铁二局股份有限公司股权分置改革方案的通知》以及国资委国资产权【2005】1408 号《关于中铁二局股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》的文件规定, 实施股权分置改革, 流通股股东每 10 股获得非流通股股东送股 3.8 股。股权分置改革方案实施前, 中铁二局建设有限公司(原中铁二局集团有限公司, 以下简称“中铁二局建设”)、中铁二院工程集团有限责任公司(以下简称“铁二院”)及中铁宝桥集团有限公司(以下简称“中铁宝桥”)分别持有该公司股票 285,000,000 股、390,000 股及 13,630,000 股, 占总股本的比例分别为 69.51%、0.1%及 3.32%。本次股权分置改革中, 中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥分别送出股票 39,710,000 股、54,340 股及 1,899,113 股。改革方案实施后, 中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥分别持有该公司股票 245,290,000 股、335,660 股及 11,730,887 股, 占总股本比例分别为 59.83%、0.1%及 1.93%。中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥将送股部分所对应的长期股权投资账面价值人民币 175,167 千元、人民币 84 千元及人民币 2,915 千元作为长期股权投资—股权分置流通权。

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

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

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

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 其他权益工具投资

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 非交易性权益工具投资 | | |
| — 上市权益工具投资 | 501,359 | 707,049 |
| — 非上市权益工具投资 | 15,539,755 | 14,238,265 |
| 合计 | <u>16,041,114</u> | <u>14,945,314</u> |
| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 非交易性权益工具投资 | | |
| 成本 | | |
| — 上市权益工具投资 | 755,902 | 892,407 |
| — 非上市权益工具投资 | 15,355,907 | 14,014,071 |
| 累计公允价值变动 | | |
| — 上市权益工具投资 | (254,543) | (185,358) |
| — 非上市权益工具投资 | 183,848 | 224,194 |
| 合计 | <u>16,041,114</u> | <u>14,945,314</u> |

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团无因战略调整处置权益工具投资。

(17) 其他非流动金融资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 非上市权益工具投资 | 8,545,133 | 6,845,810 |
| 非上市信托产品投资(注) | 3,490,711 | 3,308,487 |
| 非上市基金产品投资 | 2,861,139 | 2,014,674 |
| 上市权益工具投资 | - | 6,747 |
| 其他 | 1,047,138 | 1,367,418 |
| 合计 | <u>15,944,121</u> | <u>13,543,136</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动金融资产(续)

注: 非上市信托产品投资主要包括:

本公司之子公司中铁信托有限责任公司(以下简称“中铁信托”)发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体, 主要包括发行的信托产品等。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取手续费, 其融资方式是向投资者发行信托产品份额等。中铁信托主要通过管理这些结构化主体以赚取手续费及佣金收入。中铁信托对该类结构化主体不具有控制, 因此未合并该类结构化主体。于 2023 年 6 月 30 日, 中铁信托作为发起人并直接持有权益的结构化主体的发行规模为人民币 40,041,307 千元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 41,504,555 千元), 中铁信托在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大损失风险敞口为人民币 1,454,276 千元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 1,330,192 千元), 其中人民币 962,440 千元于其他非流动金融资产核算(2022 年 12 月 31 日: 人民币 957,630 千元), 人民币 491,836 千元于交易性金融资产核算(2022 年 12 月 31 日: 人民币 372,562 千元)。于 2023 年 6 月 30 日, 中铁信托作为发起人但在结构化主体中没有权益的结构化主体的发行规模为人民币 410,152,398 千元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 392,455,431 千元)。

本集团认购的各类信托产品, 主要投资于基础设施等相关基金合伙企业。本集团对上述信托产品及基金合伙企业不具有控制, 因此未合并该类结构化主体。于 2023 年 6 月 30 日, 该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币 21,882,588 千元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 21,313,461 千元)。本集团在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大风险敞口为本集团所实缴的出资额人民币 9,943,457 千元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 9,408,784 千元), 其中人民币 618,640 千元于其他非流动金融资产核算(2022 年 12 月 31 日: 人民币 618,640 千元), 人民币 9,324,817 千元于长期股权投资核算(2022 年 12 月 31 日: 人民币 8,790,144 千元)。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持或其他支持的义务和意图。

除上述信托产品投资外, 本集团持有的其他信托产品投资请参见附注六(1)(a)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----------|---------------------|---------|---------|--------------------|
| 原价合计 | 18,221,606 | 594,836 | 647,413 | 18,169,029 |
| 房屋及建筑物 | 15,875,023 | 594,836 | 563,737 | 15,906,122 |
| 土地使用权 | 2,346,583 | - | 83,676 | 2,262,907 |
| 累计折旧和摊销合计 | 2,899,592 | 228,625 | 226,981 | 2,901,236 |
| 房屋及建筑物 | 2,574,430 | 206,976 | 205,319 | 2,576,087 |
| 土地使用权 | 325,162 | 21,649 | 21,662 | 325,149 |
| 账面净值合计 | 15,322,014 | — | — | 15,267,793 |
| 房屋及建筑物 | 13,300,593 | — | — | 13,330,035 |
| 土地使用权 | 2,021,421 | — | — | 1,937,758 |
| 减值准备合计 | 98,038 | - | - | 98,038 |
| 房屋及建筑物 | 98,038 | - | - | 98,038 |
| 土地使用权 | - | - | - | - |
| 账面价值合计 | 15,223,976 | — | — | 15,169,755 |
| 房屋及建筑物 | 13,202,555 | — | — | 13,231,997 |
| 土地使用权 | 2,021,421 | — | — | 1,937,758 |

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 226,662 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 232,838 千元)，未计提减值准备(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币 62,708 千元、原价为人民币 63,511 千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币 38,737 千元的存货改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产、存货转换为投资性房地产核算(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：本集团将账面价值为人民币 32,246 千元、原价为人民币 52,947 千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币 19,784 千元的存货，账面价值为人民币 1,830 千元、原价为人民币 2,113 千元的土地使用权改为出租，改变用途之日起，将相应的固定资产、存货、无形资产转换为投资性房地产核算)。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团购置账面价值为人民币 484,861 千元的投资性房地产(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 299,034 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产(续)

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币 113,157 千元、原价为人民币 255,455 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：账面价值为人民币 325,155 千元、原价为人民币 586,058 千元)的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产核算。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币 36,707 千元、原价为人民币 54,036 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：账面价值为人民币 29,506 千元、原价为人民币 48,682 千元)的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，转换为无形资产核算。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团无转入存货的投资性房地产(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：本集团将账面价值为人民币 79,190 千元、原价为人民币 101,336 千元的投资性房地产转入存货)。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团处置了账面价值为人民币 270,568 千元、原价为人民币 337,922 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：账面价值为人民币 1,343 千元、原价为人民币 5,071 千元)的投资性房地产。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 2,339,480 千元、原价为人民币 2,697,384 千元的房屋及土地使用权(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 2,545,246 千元、原价为人民币 2,894,177 千元的房屋及土地使用权)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(19) 固定资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 固定资产(a) | 66,381,018 | 66,782,810 |
| 固定资产清理(b) | 6,790 | 22,819 |
| 合计 | <u>66,387,808</u> | <u>66,805,629</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产

| 原价 | 房屋及建筑物 | | 施工设备 | | 运输设备 | | 工业生产设备 | | 试验设备及仪器 | | 其他固定资产 | | 合计 |
|------------------|------------|------------|-----------|------------|-------|------------|--------|-----------|---------|-----------|--------|-------------|----|
| | 自用 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | 47,994,296 | 50,767,025 | 1,746,573 | 15,563,406 | 7,227 | 12,173,271 | 13,442 | 4,635,583 | 1,264 | 6,867,955 | 678 | 139,770,720 | |
| 本期增加 | 1,027,322 | 1,913,423 | 686,044 | 522,066 | 533 | 406,627 | 1,005 | 193,769 | 198 | 237,803 | 75 | 4,988,865 | |
| 购置 | 113,490 | 1,576,833 | 686,044 | 475,416 | 533 | 186,295 | 1,005 | 184,309 | 198 | 225,170 | 75 | 3,449,368 | |
| 因购买子公司增加 | 57,395 | 3,330 | - | 280 | - | 8 | - | 107 | - | 1,038 | - | 62,158 | |
| 在建工程转入 | 517,816 | 283,358 | - | 16,287 | - | 121,646 | - | 7,314 | - | 6,770 | - | 953,191 | |
| 投资性房地产转为自用 | 255,455 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 255,455 | |
| 汇率变动影响 | 83,166 | 49,902 | - | 30,083 | - | 98,678 | - | 2,039 | - | 4,825 | - | 268,693 | |
| 本期减少 | 140,785 | 1,488,654 | 7,827 | 330,750 | - | 154,675 | 5,708 | 86,419 | - | 89,211 | - | 2,304,029 | |
| 处置或报废 | 62,665 | 1,464,913 | - | 325,561 | - | 154,277 | 5,708 | 85,601 | - | 84,037 | - | 2,182,762 | |
| 转为投资性房地产 | 63,511 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 63,511 | |
| 其他减少 | 14,609 | 23,741 | 7,827 | 5,189 | - | 398 | - | 818 | - | 5,174 | - | 57,756 | |
| 2023 年 6 月 30 日 | 48,880,833 | 51,191,794 | 2,424,790 | 15,754,722 | 7,760 | 12,425,223 | 8,739 | 4,742,933 | 1,462 | 7,016,547 | 753 | 142,455,556 | |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

| 累计折旧 | 房屋及建筑物 | | 施工设备 | | 运输设备 | | 工业生产设备 | | 试验设备及仪器 | | 其他固定资产 | | 合计 |
|------------------|------------|------------|---------|----|------------|-------|-----------|-------|-----------|-----|-----------|-----|------------|
| | 自用 | | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | |
| 2022 年 12 月 31 日 | 12,947,246 | 32,268,748 | 233,311 | | 11,414,655 | 5,498 | 7,134,270 | 4,868 | 3,378,880 | 242 | 4,889,608 | 143 | 72,277,469 |
| 本期增加 | 1,044,897 | 1,827,772 | 323,509 | | 560,598 | 1,216 | 535,540 | 724 | 207,331 | 351 | 372,770 | 168 | 4,874,876 |
| 计提 | 851,730 | 1,802,676 | 323,509 | | 538,825 | 1,216 | 461,537 | 724 | 205,490 | 351 | 369,583 | 168 | 4,555,809 |
| 投资性房地产转为自用 | 142,298 | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - | 142,298 |
| 汇率变动影响 | 50,869 | 25,096 | - | | 21,773 | - | 74,003 | - | 1,841 | - | 3,187 | - | 176,769 |
| 本期减少 | 46,823 | 1,143,520 | 1,376 | | 300,809 | - | 130,798 | 2,169 | 79,745 | - | 80,916 | - | 1,786,156 |
| 处置或报废 | 41,744 | 1,140,791 | - | | 295,602 | - | 130,624 | 2,169 | 78,988 | - | 79,011 | - | 1,768,929 |
| 转为投资性房地产 | 803 | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - | 803 |
| 其他减少 | 4,276 | 2,729 | 1,376 | | 5,207 | - | 174 | - | 757 | - | 1,905 | - | 16,424 |
| 2023 年 6 月 30 日 | 13,945,320 | 32,953,000 | 555,444 | | 11,674,444 | 6,714 | 7,539,012 | 3,423 | 3,506,466 | 593 | 5,181,462 | 311 | 75,366,189 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

| 减值准备 | 房屋及建筑物 | | 施工设备 | | 运输设备 | | 工业生产设备 | | 试验设备及仪器 | | 其他固定资产 | | 合计 |
|------------------|------------|--|------------|-----------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-----|------------|
| | 自用 | | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | 自用 | 出租 | |
| 2022 年 12 月 31 日 | 514,516 | | 160,884 | - | 522 | - | 32,186 | - | 1,571 | - | 762 | - | 710,441 |
| 本期增加 | - | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期减少 | 9 | | 1,427 | - | 356 | - | 296 | - | 3 | - | 1 | - | 2,092 |
| 处置或报废 | 9 | | 1,427 | - | 356 | - | 296 | - | 3 | - | 1 | - | 2,092 |
| 2023 年 6 月 30 日 | 514,507 | | 159,457 | - | 166 | - | 31,890 | - | 1,568 | - | 761 | - | 708,349 |
| 账面价值 | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 年 6 月 30 日 | 34,421,006 | | 18,079,337 | 1,869,346 | 4,080,112 | 1,046 | 4,854,321 | 5,316 | 1,234,899 | 869 | 1,834,324 | 442 | 66,381,018 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 34,532,534 | | 18,337,393 | 1,513,262 | 4,148,229 | 1,729 | 5,006,815 | 8,574 | 1,255,132 | 1,022 | 1,977,585 | 535 | 66,782,810 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 3,072,766 千元、原价为人民币 3,129,499 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 3,498,871 千元、原价为人民币 3,555,604 千元)的固定资产用作人民币 919,090 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,111,213 千元)长期借款的抵押物(附注四(39)(c))。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 926,153 千元、原价为人民币 1,388,781 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 951,122 千元、原价为人民币 1,388,781 千元)的固定资产及账面价值为人民币 182,774 千元、原价为人民币 255,033 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 187,024 千元、原价为人民币 255,033 千元)的土地使用权(附注四(22))作为抵押物取得长期应付款人民币 1,157,095 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,175,000 千元)(附注四(42))。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，固定资产计提的折旧金额为人民币 4,555,809 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 4,417,249 千元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 3,853,842 千元、人民币 33,304 千元、人民币 594,396 千元及人民币 74,267 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：分别为人民币 3,708,606 千元、人民币 32,494 千元、人民币 588,807 千元及人民币 87,342 千元)。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，由在建工程转入固定资产的原价为人民币 953,191 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 1,396,180 千元)。

(i) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产。

(ii) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值约为人民币 2,196,442 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值约为人民币 2,022,949 千元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中，尚未取得房屋权证。

(iii) 本集团作为出租人签订的施工设备、运输设备及其他固定资产的租赁合同未设置余值担保条款。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(b) 固定资产清理

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 施工设备等 | <u>6,790</u> | <u>22,819</u> |

(20) 在建工程

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 在建工程(a) | 55,195,618 | 50,689,612 |
| 工程物资 | <u>15,581</u> | <u>15,594</u> |
| 合计 | <u>55,211,199</u> | <u>50,705,206</u> |

(a) 在建工程

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 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 |
| 滇中引水工程一期 | 39,241,439 | - | 39,241,439 | 36,341,336 | - | 36,341,336 |
| 滇中引水工程二期 | 2,994,563 | - | 2,994,563 | 2,374,925 | - | 2,374,925 |
| 中铁长春博览城 | 2,299,145 | - | 2,299,145 | 1,481,138 | - | 1,481,138 |
| 滇中引水工程大理州鲁地 拉水电站水资源综合利 用配套一期工程 | 1,251,970 | - | 1,251,970 | 1,242,352 | - | 1,242,352 |
| 滇中引水工程大理州鲁地 拉水电站水资源综合利 用配套二期工程 | 1,158,136 | - | 1,158,136 | 1,033,970 | - | 1,033,970 |
| 滇中引水工程丽江市水资 源综合利用配套工程 | 959,038 | - | 959,038 | 907,698 | - | 907,698 |
| 中铁春台文化旅游度假中 心项目 | 594,598 | - | 594,598 | 578,596 | - | 578,596 |
| 中铁隧道局新兴产业园 | 574,871 | - | 574,871 | 550,303 | - | 550,303 |
| 其他 | <u>6,644,078</u> | <u>522,220</u> | <u>6,121,858</u> | <u>6,701,514</u> | <u>522,220</u> | <u>6,179,294</u> |
| 合计 | <u>55,717,838</u> | <u>522,220</u> | <u>55,195,618</u> | <u>51,211,832</u> | <u>522,220</u> | <u>50,689,612</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

| 工程名称 | 预算数 | 2022 年 12 月 31 日 | 因购买子公 司增加 | 本期增加 | 本期转入 固定资产 | 其他减少 | 2023 年 6 月 30 日 | 工程投入占 预算的比例 | 工程 进度 | 借款费用 资本化 累计金额 | 其中：本期 借款费用资 本化金额 | 本期借款 费用资本 化率 | 资金来源 |
|------------------------------|------------|---------------------|--------------|-----------|--------------|---------|--------------------|----------------|----------|---------------------|------------------------|--------------------|------|
| 滇中引水工程一期 | 82,576,000 | 36,341,336 | - | 2,900,103 | - | - | 39,241,439 | 48% | 48% | 460,635 | 156,476 | 3.73% | 自筹 |
| 滇中引水工程二期 | 32,909,000 | 2,374,925 | - | 619,638 | - | - | 2,994,563 | 9% | 9% | 181,995 | 82,458 | 3.30% | 自筹 |
| 中铁长春博览城 | 5,882,240 | 1,481,138 | - | 818,007 | - | - | 2,299,145 | 39% | 39% | 98,493 | 59,509 | 4.02% | 自筹 |
| 滇中引水工程大理州鲁地拉水电站水资源综合利用配套一期工程 | 1,770,424 | 1,242,352 | - | 9,618 | - | - | 1,251,970 | 71% | 71% | 28,713 | 9,691 | 3.45% | 自筹 |
| 滇中引水工程大理州鲁地拉水电站水资源综合利用配套二期工程 | 3,336,553 | 1,033,970 | - | 124,166 | - | - | 1,158,136 | 35% | 35% | - | - | - | 自筹 |
| 滇中引水工程丽江市水资源综合利用配套工程 | 2,890,912 | 907,698 | - | 51,340 | - | - | 959,038 | 33% | 33% | 7,497 | 3,066 | 4.33% | 自筹 |
| 中铁春台文化旅游度假中心项目 | 1,260,000 | 578,596 | - | 16,002 | - | - | 594,598 | 47% | 47% | 19,157 | 7,603 | 4.50% | 自筹 |
| 中铁隧道局新兴产业园 | 585,000 | 550,303 | - | 24,568 | - | - | 574,871 | 98% | 98% | - | - | - | 自筹 |
| 其他 | | 6,701,514 | 1,365 | 1,024,154 | 953,191 | 129,764 | 6,644,078 | | | 45,981 | 2,660 | | |
| 合计 | | 51,211,832 | 1,365 | 5,587,596 | 953,191 | 129,764 | 55,717,838 | | | 842,471 | 321,463 | | |
| 减：减值准备 | | 522,220 | - | - | - | - | 522,220 | | | | | | |
| 账面价值 | | 50,689,612 | 1,365 | 5,587,596 | 953,191 | 129,764 | 55,195,618 | | | | | | |

注：于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 379,228 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 379,228 千元)的在建工程已用作长期借款人民币 86,904 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 93,901 千元)的抵押物(附注四(39)(c))。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 使用权资产

| 原价 | 房屋及建筑物 | 施工设备 | 运输设备 | 工业生产设备 | 试验设备及仪器 | 其他使用权资产 | 合计 |
|------------------|-----------|-----------|---------|--------|---------|---------|-----------|
| 2022 年 12 月 31 日 | 2,138,328 | 1,447,616 | 197,968 | 12,350 | 136 | 190,331 | 3,986,729 |
| 本期增加 | 186,982 | 52,967 | 2,115 | - | - | 51,777 | 293,841 |
| 新增租赁合同 | 186,982 | 52,967 | 2,115 | - | - | 51,777 | 293,841 |
| 本期减少 | 115,869 | 476,132 | 87,015 | 665 | - | 1,196 | 680,877 |
| 租赁合同到期 | 83,807 | 337,831 | 86,672 | 665 | - | 1,196 | 510,171 |
| 其他 | 32,062 | 138,301 | 343 | - | - | - | 170,706 |
| 2023 年 6 月 30 日 | 2,209,441 | 1,024,451 | 113,068 | 11,685 | 136 | 240,912 | 3,599,693 |
| 累计折旧 | | | | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,087,354 | 918,714 | 168,470 | 4,493 | 16 | 53,454 | 2,232,501 |
| 本期增加 | 204,891 | 125,083 | 3,594 | 910 | 24 | 24,969 | 359,471 |
| 计提 | 204,891 | 125,083 | 3,594 | 910 | 24 | 24,969 | 359,471 |
| 本期减少 | 92,420 | 375,440 | 86,672 | 665 | - | 1,196 | 556,393 |
| 租赁合同到期 | 83,807 | 337,831 | 86,672 | 665 | - | 1,196 | 510,171 |
| 其他 | 8,613 | 37,609 | - | - | - | - | 46,222 |
| 2023 年 6 月 30 日 | 1,199,825 | 668,357 | 85,392 | 4,738 | 40 | 77,227 | 2,035,579 |
| 减值准备 | | | | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期增加 | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期减少 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2023 年 6 月 30 日 | - | - | - | - | - | - | - |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 2023 年 6 月 30 日 | 1,009,616 | 356,094 | 27,676 | 6,947 | 96 | 163,685 | 1,564,114 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,050,974 | 528,902 | 29,498 | 7,857 | 120 | 136,877 | 1,754,228 |

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，使用权资产计提的折旧金额为人民币 359,471 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 268,751 千元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为人民币 279,667 千元、人民币 11,563 千元及人民币 68,241 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：分别为人民币 191,989 千元、人民币 8,501 千元及人民币 68,261 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产

| 原价 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 矿权 | 特许经营权 | 其他 | 合计 |
|------------------|------------|--------|---------|-----------|-----------|-------------|---------|-------------|
| 2022 年 12 月 31 日 | 15,743,714 | 21,578 | 771,321 | 1,499,154 | 5,397,793 | 154,951,520 | 472,070 | 178,857,150 |
| 本期增加 | 264,916 | 371 | - | 46,670 | 616 | 15,970,293 | 5,152 | 16,288,018 |
| 购置 | 204,251 | 371 | - | 41,266 | - | 15,956,673 | 5,098 | 16,207,659 |
| 投资性房地产转为自用 | 54,036 | - | - | - | - | - | - | 54,036 |
| 研发支出转入 | - | - | - | 4,441 | - | - | - | 4,441 |
| 汇率变动影响 | 201 | - | - | 185 | 616 | 13,620 | 54 | 14,676 |
| 其他 | 6,428 | - | - | 778 | - | - | - | 7,206 |
| 本期减少 | 45,636 | 9 | - | 12,744 | - | 1,850,000 | 259 | 1,908,648 |
| 处置 | 45,636 | 9 | - | 11,811 | - | - | 259 | 57,715 |
| 其他 | - | - | - | 933 | - | 1,850,000 | - | 1,850,933 |
| 2023 年 6 月 30 日 | 15,962,994 | 21,940 | 771,321 | 1,533,080 | 5,398,409 | 169,071,813 | 476,963 | 193,236,520 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

| 累计摊销 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 矿权 | 特许经营权 | 其他 | 合计 |
|------------------|------------|--------|---------|---------|-----------|-------------|---------|-------------|
| 2022 年 12 月 31 日 | 3,524,813 | 8,973 | 385,489 | 829,683 | 1,527,620 | 1,668,437 | 343,003 | 8,288,018 |
| 本期增加 | 196,739 | 1,241 | 27,040 | 97,948 | 106,362 | 578,806 | 6,593 | 1,014,729 |
| 计提 | 177,461 | 1,241 | 27,040 | 97,867 | 106,264 | 577,099 | 6,584 | 993,556 |
| 投资性房地产转为自用 | 17,329 | - | - | - | - | - | - | 17,329 |
| 汇率变动影响 | 9 | - | - | 62 | 98 | 1,707 | 9 | 1,885 |
| 其他增加 | 1,940 | - | - | 19 | - | - | - | 1,959 |
| 本期减少 | 7,970 | 9 | - | 12,651 | - | - | 180 | 20,810 |
| 处置 | 7,970 | 9 | - | 11,757 | - | - | 180 | 19,916 |
| 其他 | - | - | - | 894 | - | - | - | 894 |
| 2023 年 6 月 30 日 | 3,713,582 | 10,205 | 412,529 | 914,980 | 1,633,982 | 2,247,243 | 349,416 | 9,281,937 |
| 减值准备 | | | | | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | 494,009 | - | - | 494,009 |
| 本期增加 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期减少 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2023 年 6 月 30 日 | - | - | - | - | 494,009 | - | - | 494,009 |
| 账面价值 | | | | | | | | |
| 2023 年 6 月 30 日 | 12,249,412 | 11,735 | 358,792 | 618,100 | 3,270,418 | 166,824,570 | 127,547 | 183,460,574 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 12,218,901 | 12,605 | 385,832 | 669,471 | 3,376,164 | 153,283,083 | 129,067 | 170,075,123 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，无形资产的摊销金额为人民币 993,556 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 716,971 千元)。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团无用于质押取得短期借款的特许经营权(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 850,517 千元的特许经营权已用作人民币 300,000 千元短期借款的质押物)(附注四(28)(a))。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 100,787,951 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 96,104,678 千元)的特许经营权已用作人民币 76,795,950 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 74,952,466 千元)长期借款的质押物(附注四(39)(a))。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 182,774 千元、原价为人民币 255,033 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 187,024 千元，原价为人民币 255,033 千元)的土地使用权及账面价值为人民币 926,153 千元、原价为人民币 1,388,781 千元(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 951,122 千元，原价为人民币 1,388,781 千元)的固定资产(附注四(19))作为抵押物取得长期应付款人民币 1,157,095 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,175,000 千元)(附注四(42))。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 81,823 千元、原价为人民币 120,096 千元的土地使用权(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 83,450 千元、原价为人民币 120,096 千元的土地使用权)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

本集团研究开发支出列示如下：

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----------------------|---------------------|------------|------------|-------------|--------------------|
| | | | 计入损益 | 确认为 无形资产 | |
| 周转材料大数据分析智能推荐技术研究(自研) | 23,763 | 118,396 | 76,533 | 398 | 65,228 |
| 1025 大型盾构机关键技术研究 | 40,312 | - | - | - | 40,312 |
| 贯通式同相供电装置的研制 | 31,592 | - | - | - | 31,592 |
| 五模块低地板有轨电车系统集成技术研究 | 22,405 | 601 | - | - | 23,006 |
| 车车通信二期项目 | 13,108 | 1,156 | - | - | 14,264 |
| 其他 | 101,052 | 10,224,166 | 10,214,189 | 4,043 | 106,986 |
| 合计 | 232,232 | 10,344,319 | 10,290,722 | 4,441 | 281,388 |

截至2023年6月30日止六个月期间，本集团研究开发支出共计人民币10,344,319千元(截至2022年6月30日止六个月期间：人民币8,999,667千元)；其中人民币10,290,722千元(截至2022年6月30日止六个月期间：人民币8,979,759千元)于当期计入损益，人民币4,441千元(截至2022年6月30日止六个月期间：人民币1,776千元)于当期确认为无形资产，研究开发支出余额为人民币281,388千元(2022年12月31日：人民币232,232千元)。于2023年6月30日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为0.08%(2022年12月31日：0.09%)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉

| 被投资单位名称 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|----------------------|---------------------|--------|------|--------------------|
| 账面原值 | | | | |
| 中铁一局集团有限公司及其子公司 | 63,656 | - | - | 63,656 |
| 中铁二局建设有限公司及其子公司 | - | 25,757 | - | 25,757 |
| 中铁二局集团有限公司及其子公司 | 77,089 | - | - | 77,089 |
| 中铁三局集团有限公司及其子公司 | 50,759 | - | - | 50,759 |
| 中铁四局集团有限公司及其子公司 | 195,009 | - | - | 195,009 |
| 中铁五局集团有限公司及其子公司 | 83,536 | - | - | 83,536 |
| 中铁六局集团有限公司及其子公司 | 11,567 | - | - | 11,567 |
| 中铁八局集团有限公司及其子公司 | 47,920 | - | - | 47,920 |
| 中铁九局集团有限公司 | 47,521 | - | - | 47,521 |
| 中铁十局集团有限公司 | 25,781 | - | - | 25,781 |
| 中铁大桥局集团有限公司及其子公司 | 27,372 | - | - | 27,372 |
| 中铁电气化局集团有限公司及其子公司 | 99,989 | - | - | 99,989 |
| 中铁建工集团有限公司及其子公司 | 550,246 | - | - | 550,246 |
| 中铁隧道局集团有限公司及其子公司 | 18,520 | - | - | 18,520 |
| 中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司 | 29,363 | - | - | 29,363 |
| 中铁信托及其子公司 | 205,218 | - | - | 205,218 |
| 中铁长江交通设计集团有限公司 | 36,675 | - | - | 36,675 |
| 中铁水利水电规划设计集团有限公司 | 4,920 | - | - | 4,920 |
| 中铁云投及其子公司 | 203,372 | - | - | 203,372 |
| 其他子公司 | 21,601 | 6,111 | - | 27,712 |
| 小计 | 1,800,114 | 31,868 | - | 1,831,982 |
| 减：减值准备 | | | | |
| 中铁五局集团有限公司及其子公司 | 1,190 | - | - | 1,190 |
| 中铁八局集团有限公司及其子公司 | 22,336 | - | - | 22,336 |
| 中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司 | 5,344 | - | - | 5,344 |
| 小计 | 28,870 | - | - | 28,870 |
| 账面价值 | 1,771,244 | 31,868 | - | 1,803,112 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉(续)

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

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 基础设施建设(i) | 1,158,297 | 1,158,297 |
| 设计咨询(i) | 230,013 | 223,902 |
| 房地产开发(i) | 125,646 | 99,889 |
| 装备制造(i) | 80,236 | 80,236 |
| 其他(ii) | 208,920 | 208,920 |
| 合计 | <u>1,803,112</u> | <u>1,771,244</u> |

计算上述从属组别的可收回金额的关键假设及其依据如下：

- (i) 基础设施建设、房地产开发、设计咨询与装备制造经营分部的子公司的可收回金额主要按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年(“预算期”)的现金流量预测，并推算之后(“推算期”)的现金流量维持不变，计算可收回金额所用的折现率为10%。在预计未来现金流量时的一项关键假设就是预算期的收入增长率(不同子公司的增长率不同)，该收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，推算期收入增长率为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括稳定的预算毛利率。预算毛利率根据相应子公司的过往表现确定。管理层认为上述假设的任何合理变化均不会导致各子公司的账面价值超过其可收回金额。
- (ii) 其他经营分部主要为中铁信托，中铁信托主要从事金融信托与管理。于2023年6月30日，在评估该分部的商誉减值时，管理层采用公允价值减去处置费用计算法。关键假设包括基于公开披露的可比交易案例价值比率及处置费用等参数。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 长期待摊费用

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|--------|---------------------|----------------|----------------|---------------|--------------------|
| 软基处理费用 | 425,100 | - | 5,128 | - | 419,972 |
| 装修费 | 331,299 | 60,075 | 64,454 | 4,005 | 322,915 |
| 其他 | 400,989 | 122,779 | 88,176 | 6,893 | 428,699 |
| 合计 | <u>1,157,388</u> | <u>182,854</u> | <u>157,758</u> | <u>10,898</u> | <u>1,171,586</u> |

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损 | 递延所得税资产 |
| 可抵扣亏损 | 18,657,350 | 4,118,041 | 14,987,763 | 3,281,325 |
| 信用减值准备 | 17,679,358 | 3,556,371 | 16,051,246 | 3,237,117 |
| 内部交易未实现利润 | 13,321,383 | 2,958,225 | 13,861,931 | 3,070,159 |
| 资产减值准备 | 6,522,660 | 1,404,698 | 6,303,353 | 1,359,093 |
| 公允价值计量损失 | 2,510,906 | 635,299 | 2,281,069 | 554,989 |
| 设定受益计划 | 1,913,938 | 352,225 | 1,996,524 | 365,846 |
| 租赁负债(附注二(36)) | 1,093,686 | 258,996 | 1,113,151 | 271,665 |
| 固定资产折旧 及无形资产摊销 | 403,164 | 100,865 | 351,710 | 88,001 |
| 其他 | 4,321,433 | 919,562 | 4,774,942 | 1,040,952 |
| 合计 | <u>66,423,878</u> | <u>14,304,282</u> | <u>61,721,689</u> | <u>13,269,147</u> |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 购买子公司公允价值调整 | 4,333,425 | 850,391 | 4,711,829 | 905,776 |
| 公允价值计量收益 | 2,954,372 | 663,305 | 3,170,888 | 703,272 |
| 使用权资产(附注二(36)) | 1,272,246 | 293,520 | 1,343,992 | 312,650 |
| 固定资产折旧 及无形资产摊销 | 1,394,800 | 275,239 | 1,368,725 | 272,224 |
| 应付质保金折现 | 1,006,071 | 233,521 | 1,001,465 | 230,568 |
| 内部交易未实现亏损 | 127,906 | 26,260 | 105,008 | 22,488 |
| 其他 | 12,172,525 | 2,594,283 | 8,442,787 | 1,773,093 |
| 合计 | <u>23,261,345</u> | <u>4,936,519</u> | <u>20,144,694</u> | <u>4,220,071</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 30,742,449 | 31,124,549 |
| 可抵扣亏损 | 16,787,931 | 14,731,166 |
| 合计 | <u>47,530,380</u> | <u>45,855,715</u> |

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 2023 年 | 1,889,892 | 2,105,148 |
| 2024 年 | 689,769 | 706,361 |
| 2025 年 | 2,895,061 | 2,917,298 |
| 2026 年 | 3,535,122 | 3,537,996 |
| 2027 年 | 5,463,233 | 5,464,363 |
| 2028 年到 2032 年 | 2,314,854 | - |
| 合计 | <u>16,787,931</u> | <u>14,731,166</u> |

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|---------|-----------------|------------|------------------|------------|
| | 互抵金额 | 抵销后余额 | 互抵金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | 1,666,943 | 12,637,339 | 1,043,605 | 12,225,542 |
| 递延所得税负债 | 1,666,943 | 3,269,576 | 1,043,605 | 3,176,466 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| 合同资产(附注四(10))(注 1) | 221,630,909 | 204,656,190 |
| 预付购房款 | 3,752,182 | 1,673,298 |
| 代垫土地整理款 | 888,217 | 1,175,873 |
| 预付设备款 | 625,848 | 244,493 |
| 抵债资产 | 592,127 | 443,547 |
| 预付投资款(注 2) | 542,143 | 668,423 |
| 预付购地款 | 270,081 | 590,262 |
| 其他 | 11,266,563 | 11,574,746 |
| 小计 | 239,568,070 | 221,026,832 |
| 减：减值准备 | 3,908,843 | 3,925,314 |
| 合计 | 235,659,227 | 217,101,518 |

注 1：合同资产主要包括金融资产模式的 PPP 项目和未到期的质保金。本集团 PPP 项目包括轨道交通、高速公路、水务、市政基础设施、地下管廊等类型，相关 PPP 项目合同中包括付费机制、绩效考核、调价机制以及项目合同变更等相关条款均可能影响未来现金流量金额、时间和风险。本集团对 PPP 项目资产享有使用、收益等权利。本年 PPP 项目合同无重大的变更情况。

注 2：预付投资款系本集团预付合营及联营企业的投资款，本集团尚未形成对被投资企业的共同控制或重大影响，因此于资产负债表日尚未形成长期股权投资。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资产减值及损失准备

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期减少 | | | 2023 年 6 月 30 日 |
|-------------|---------------------|-----------|--------|---------|-----------|---------|--------------------|
| | | 本期计提 | 汇率变动影响 | 转回 | 转销/核销 | 其他 | |
| 信用减值准备： | | | | | | | |
| 应收票据坏账准备 | 5,076 | 385 | - | 480 | - | - | 4,981 |
| 其中：组合计提坏账准备 | 5,076 | 385 | - | 480 | - | - | 4,981 |
| 应收账款坏账准备 | 11,631,888 | 1,107,764 | 9,017 | 518,385 | 1,461 | 333,395 | 11,895,428 |
| 其中：单项计提坏账准备 | 7,097,666 | 71,100 | 6,972 | 112,143 | 162 | 333,395 | 6,730,038 |
| 组合计提坏账准备 | 4,534,222 | 1,036,664 | 2,045 | 406,242 | 1,299 | - | 5,165,390 |
| 其他应收款坏账准备 | 11,374,573 | 700,404 | 13,312 | 267,726 | 255 | - | 11,820,308 |
| 其他流动资产减值准备 | 710,977 | 38,968 | - | 81,967 | - | - | 667,978 |
| 债权投资减值准备 | 5,322,303 | 410,456 | - | 28,294 | - | - | 5,704,465 |
| 长期应收款坏账准备 | 3,481,719 | 1,752 | 428 | 5,016 | - | - | 3,478,883 |
| 其他非流动资产减值准备 | 2,218,420 | - | - | - | - | 87,000 | 2,131,420 |
| 合计 | 34,744,956 | 2,259,729 | 22,757 | 901,868 | 1,716 | 420,395 | 35,703,463 |
| 资产减值准备： | | | | | | | |
| 存货跌价准备 | 8,117,111 | 262,975 | 115 | 9,242 | 1,279,589 | - | 7,091,370 |
| 合同资产减值准备 | 4,011,597 | 814,602 | 10,179 | 317,586 | - | - | 4,518,792 |
| 预付款项减值准备 | 39,803 | - | - | 220 | - | - | 39,583 |
| 长期股权投资减值准备 | 5,389 | - | - | - | - | - | 5,389 |
| 投资性房地产减值准备 | 98,038 | - | - | - | - | - | 98,038 |
| 固定资产减值准备 | 710,441 | - | - | - | 2,092 | - | 708,349 |
| 在建工程减值准备 | 522,220 | - | - | - | - | - | 522,220 |
| 无形资产减值准备 | 494,009 | - | - | - | - | - | 494,009 |
| 商誉减值准备 | 28,870 | - | - | - | - | - | 28,870 |
| 其他非流动资产减值准备 | 182,244 | - | - | - | - | 48,000 | 134,244 |
| 合计 | 14,209,722 | 1,077,577 | 10,294 | 327,048 | 1,281,681 | 48,000 | 13,640,864 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 短期借款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | 94,536,080 | 70,425,909 |
| 质押借款(a) | 544,482 | 758,063 |
| 保证借款(b) | 26,931 | 26,478 |
| 合计 | <u>95,107,493</u> | <u>71,210,450</u> |

(a) 于 2023 年 6 月 30 日，银行质押借款人民币 299,966 千元、人民币 244,516 千元分别由账面价值为人民币 299,966 千元的应收票据(附注四(4)(a))和账面价值为人民币 448,385 千元的合同资产(附注四(10))作为质押取得(2022 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 318,771 千元、人民币 139,292 千元、人民币 300,000 千元分别由账面价值为人民币 318,771 千元的应收票据(附注四(4)(a))、账面价值为人民币 237,406 千元的合同资产(附注四(10))及账面价值为人民币 850,517 千元的特许经营权(附注四(22))作为质押取得)。

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，银行保证借款人民币 26,931 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 26,478 千元)系由本集团内部提供保证。

(c) 于 2023 年 6 月 30 日，短期借款的年利率区间为 1.55%至 6.47%(2022 年 12 月 31 日：1.50%至 5.32%)。

(29) 吸收存款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 吸收关联企业存款 | 956,234 | 4,093,894 |
| 其他 | 1,331,127 | 1,909,553 |
| 合计 | <u>2,287,361</u> | <u>6,003,447</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应付票据

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 72,940,843 | 82,501,384 |
| 商业承兑汇票 | 6,722,584 | 11,897,091 |
| 合计 | <u>79,663,427</u> | <u>94,398,475</u> |

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据。

(31) 应付账款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 应付材料采购款 | 189,027,497 | 176,045,026 |
| 应付工程分包款 | 175,601,217 | 164,568,394 |
| 应付设备款 | 23,819,472 | 23,812,186 |
| 应付贸易款 | 15,871,295 | 9,960,892 |
| 应付设计咨询费 | 2,680,752 | 2,029,046 |
| 其他 | 11,737,998 | 9,615,934 |
| 合计 | <u>418,738,231</u> | <u>386,031,478</u> |

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 43,145,085 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 40,634,096 千元)，主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(32) 预收款项

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 预收租赁款 | 964,679 | 895,772 |
| 其他 | 187,037 | 134,760 |
| 合计 | <u>1,151,716</u> | <u>1,030,532</u> |

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的预收款项为人民币 13,950 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 19,818 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 预收售楼款 | 53,123,517 | 43,991,781 |
| 预收工程款 | 51,847,554 | 51,613,586 |
| 已结算未完工程款 | 23,147,524 | 23,054,736 |
| 预收制造产品销售款 | 6,085,027 | 7,441,034 |
| 预收设计咨询费 | 3,835,838 | 4,898,355 |
| 预收材料销售款 | 2,156,322 | 1,999,976 |
| 其他 | 6,019,118 | 3,937,652 |
| 合计 | <u>146,214,900</u> | <u>136,937,120</u> |

(a) 预收售楼款账龄分析如下：

| 账龄 | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 一年以内 | 50,669,794 | 96% | 39,812,396 | 90% |
| 一至两年 | 1,657,788 | 3% | 3,814,147 | 9% |
| 两至三年 | 703,298 | 1% | 278,395 | 1% |
| 三年以上 | 92,637 | - | 86,843 | - |
| 合计 | <u>53,123,517</u> | <u>100%</u> | <u>43,991,781</u> | <u>100%</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债(续)

(b) 预收售楼款列示如下：

| 项目名称 | 2023年 6月30日 | 2022年 12月31日 | 预计竣工时间 | 预售比例(%) |
|-----------------|----------------|-----------------|----------|---------|
| 逸品名邸 | 5,991,770 | 2,844,237 | 2024年9月 | 97 |
| 中铁长春博览城 | 2,737,897 | 1,806,371 | 2032年4月 | 10 |
| 晨逸府项目 | 2,391,424 | 1,365,165 | 2023年11月 | 82 |
| 奉贤中铁湖光逸景 | 2,262,686 | 1,093,208 | 2024年6月 | 95 |
| 昆山明玥逸庭项目 | 2,259,132 | 1,509,157 | 2023年11月 | 75 |
| 太原诺德逸宸云著SP-1849 | 2,050,026 | 1,457,600 | 2025年12月 | 46 |
| 橡树湾文园 | 1,549,548 | - | 2025年6月 | 38 |
| 中铁阅山湖E组团一期 | 1,480,728 | 901,106 | 2023年12月 | 84 |
| 璟和院 | 1,417,541 | - | 2025年12月 | 94 |
| 中铁卓越时代城 | 1,250,114 | 605,873 | 2023年12月 | 48 |
| 中铁沔阳湾项目一期 | 1,233,458 | 1,352,519 | 已竣工 | 95 |
| 中国中铁诺德城 | 1,166,325 | 608,215 | 2025年12月 | 55 |
| 中铁城彩石项目 | 1,061,702 | 1,133,531 | 2027年12月 | 29 |
| 中铁诺德阅珑项目 | 898,973 | 777,041 | 2024年6月 | 33 |
| 中铁阅花溪A组团 | 879,189 | 262,112 | 2032年5月 | 51 |
| 景和城项目 | 873,143 | 625,327 | 2025年12月 | 88 |
| 南通中铁逸都项目 | 852,696 | 782,268 | 已竣工 | 46 |
| 彩璟玉宸小区 | 812,679 | 709,073 | 2024年11月 | 98 |
| 中铁阅湖郡二期 | 811,784 | 507,218 | 2023年9月 | 38 |
| 中铁卓著名邸 | 746,323 | - | 2024年11月 | 20 |
| 中铁西江悦 | 723,417 | 705,375 | 2023年12月 | 95 |
| 宿州市粮干校小区项目 | 716,759 | 655,500 | 已竣工 | 77 |
| 兴创逸境 | 712,464 | 289,404 | 2024年7月 | 30 |
| 中国中铁绣惠生态城一期 | 711,517 | 170,878 | 2029年6月 | 48 |
| 中铁诺德璟宸 | 694,843 | 74,371 | 2025年5月 | 45 |
| 青岛诺德澜湾项目 | 654,963 | 505,750 | 2023年10月 | 24 |
| 南山名邸项目 | 646,299 | 539,691 | 2023年12月 | 55 |
| 倍和院项目 | 573,309 | 468,737 | 2023年12月 | 57 |
| 贵阳中铁逸都国际G组团一期 | 564,563 | 868,766 | 2024年12月 | 95 |
| 后沙峪别墅项目 | 523,027 | 1,321,067 | 2023年12月 | 69 |
| 成都中铁逸都项目A组团 | 501,205 | 251,837 | 2024年8月 | 39 |
| 观棠雅居西区 | 497,813 | 496,432 | 2023年9月 | 90 |
| 臻庭 | 486,469 | 173,277 | 2024年12月 | 89 |
| 中典公司-悦龙国际城五组团A区 | 448,976 | 278,183 | 2024年5月 | 62 |
| 广州南沙梅糖东地块建设项目 | 418,038 | - | 2024年12月 | 29 |
| 光华新区项目二期 | 378,719 | 918,029 | 已竣工 | 100 |
| 琉森水岸项目 | 364,924 | 808,270 | 2023年12月 | 54 |
| 中铁诺德名城项目 | 362,182 | 288,446 | 2024年12月 | 92 |
| 中铁城颐湖题院 | 361,085 | 97,064 | 2025年6月 | 54 |
| 中铁·银城江月 | 359,009 | 296,646 | 2023年9月 | 59 |
| 中铁·星月山湖项目 | 327,528 | 347,146 | 已竣工 | 86 |
| 贵阳中铁逸都国际E组团 | 308,281 | 311,006 | 已竣工 | 98 |
| 其他 | 9,060,989 | 15,785,885 | | |
| 合计 | 53,123,517 | 43,991,781 | | |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 应付职工薪酬

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 3,849,554 | 4,204,497 |
| 应付设定提存计划(b) | 331,421 | 332,367 |
| 应付辞退福利 | 97 | 112 |
| 合计 | <u>4,181,072</u> | <u>4,536,976</u> |

(a) 短期薪酬

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,832,238 | 25,802,317 | 26,088,453 | 2,546,102 |
| 职工福利费 | 11,918 | 2,257,996 | 2,259,010 | 10,904 |
| 社会保险费 | 277,478 | 2,299,491 | 2,337,271 | 239,698 |
| 其中：医疗保险费 | 258,533 | 2,047,588 | 2,085,571 | 220,550 |
| 工伤保险费 | 16,779 | 185,153 | 184,739 | 17,193 |
| 生育保险费 | 2,166 | 66,750 | 66,961 | 1,955 |
| 住房公积金 | 193,649 | 2,640,169 | 2,640,433 | 193,385 |
| 工会经费和职工教育经费 | 156,478 | 654,747 | 623,416 | 187,809 |
| 其他 | 732,736 | 6,993,158 | 7,054,238 | 671,656 |
| 合计 | <u>4,204,497</u> | <u>40,647,878</u> | <u>41,002,821</u> | <u>3,849,554</u> |

(b) 设定提存计划

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|--------|---------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 基本养老保险 | 216,844 | 3,638,513 | 3,668,183 | 187,174 |
| 企业年金缴纳 | 94,586 | 1,045,945 | 1,014,275 | 126,256 |
| 失业保险费 | 20,937 | 140,271 | 143,217 | 17,991 |
| 合计 | <u>332,367</u> | <u>4,824,729</u> | <u>4,825,675</u> | <u>331,421</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 应交税费

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 土地增值税 | 4,140,572 | 3,935,738 |
| 增值税 | 4,028,349 | 4,476,168 |
| 企业所得税 | 3,523,922 | 4,726,648 |
| 城市维护建设税 | 117,134 | 137,291 |
| 教育费附加 | 85,329 | 103,543 |
| 其他税金 | 878,901 | 1,367,066 |
| 合计 | <u>12,774,207</u> | <u>14,746,454</u> |

(36) 其他应付款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------|-------------------|
| 保证金 | 33,589,707 | 31,096,010 |
| 应付代垫款项 | 18,905,221 | 16,225,460 |
| 应付股东股利 | 5,515,882 | 262,685 |
| 其他权益持有人持有的份额 | 4,480,789 | 5,690,440 |
| 应付永续债持有人利息 | 1,549,965 | 435,587 |
| 押金 | 1,223,117 | 1,160,969 |
| 限制性股票回购义务 | 575,602 | 611,855 |
| 其他 | 35,553,147 | 33,579,808 |
| 合计 | <u>101,393,430</u> | <u>89,062,814</u> |

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 16,142,488 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 14,034,745 千元)，主要为本集团收取的保证金和押金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 一年内到期的非流动负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 一年内到期的长期借款 (附注四(39)) | 18,847,795 | 18,311,587 |
| 一年内到期的应付债券 (附注四(40)) | 7,750,862 | 13,749,061 |
| 一年内到期的长期应付款 (附注四(42)) | 5,927,049 | 5,560,505 |
| 一年内到期的租赁负债 (附注四(41)) | 255,916 | 343,344 |
| 一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注四(45)) | 180,898 | 274,784 |
| 一年内到期的预计负债 (附注四(43)) | 19,085 | 22,489 |
| 合计 | <u>32,981,605</u> | <u>38,261,770</u> |

(38) 其他流动负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 待转销项税额(a) | 32,091,325 | 29,853,301 |
| 银行业金融机构拆入资金(b) | 800,000 | - |
| 其他 | 1,448,341 | 1,204,178 |
| 合计 | <u>34,339,666</u> | <u>31,057,479</u> |

(a) 本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物、加工修理修配劳务、转让无形资产或不动产，已确认相关收入(或利得)或已收取合同款项但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额，本集团将其计入待转销项税额。

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，本公司之子公司中铁财务有限责任公司自中国农业银行拆入资金人民币 800,000 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 长期借款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 信用借款 | 141,024,879 | 124,340,704 |
| 质押借款(a) | 118,892,292 | 112,473,598 |
| 保证借款(b) | 19,020,268 | 14,657,548 |
| 抵押借款(c) | 7,002,665 | 7,217,624 |
| 小计 | <u>285,940,104</u> | <u>258,689,474</u> |
| 减：一年内到期的长期借款(附注四(37)) | | |
| 信用借款 | 13,678,783 | 13,755,394 |
| 质押借款 | 1,253,886 | 1,679,834 |
| 保证借款 | 3,500,946 | 1,835,379 |
| 抵押借款 | 414,180 | 1,040,980 |
| 小计 | <u>18,847,795</u> | <u>18,311,587</u> |
| 一年后到期的长期借款合计 | <u>267,092,309</u> | <u>240,377,887</u> |

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日，银行质押借款人民币 178,611 千元、人民币 41,532,434 千元、人民币 76,795,950 千元、人民币 4,000 千元以及人民币 381,297 千元分别由本集团账面价值为人民币 223,738 千元的应收账款(附注四(5))、人民币 64,974,091 千元的合同资产(附注四(10))、人民币 100,787,951 千元的特许经营权(附注四(22))、本集团对集团内其他子公司应收款项人民币 374,653 千元以及本公司之子公司对滇中引水工程项目的未来收款权作为质押取得(2022 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 95,370 千元、人民币 37,129,999 千元、人民币 74,952,466 千元、人民币 14,000 千元以及人民币 281,763 千元分别由本集团账面价值为人民币 130,961 千元的应收账款(附注四(5))、人民币 61,045,408 千元的合同资产(附注四(10))、人民币 96,104,678 千元的特许经营权(附注四(22))、本集团对集团内其他子公司应收款项人民币 374,653 千元以及本公司之子公司对滇中引水工程项目的未来收款权作为质押取得)。
- (b) 于 2023 年 6 月 30 日，银行保证借款人民币 19,020,268 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 14,657,548 千元)系由本集团内部提供保证。
- (c) 于 2023 年 6 月 30 日，银行抵押借款人民币 5,996,671 千元、人民币 919,090 千元、人民币 86,904 千元分别由本集团账面价值约为人民币 14,043,240 千元的存货(附注四(9))、账面价值为人民币 3,072,766 千元，原价为人民币 3,129,499 千元的房屋及建筑物(附注四(19))以及账面价值为人民币 379,228 千元的在建工程(附注四(20))作为抵押取得(2022 年 12 月 31 日：银行抵押借款人民币 5,012,510 千元、人民币 2,111,213 千元、人民币 93,901 千元分别由本集团账面价值约为人民币 13,420,154 千元的存货(附注四(9))、账面价值为人民币 3,498,871 千元，原价为人民币 3,555,604 千元的房屋及建筑物(附注四(19))以及账面价值为人民币 379,228 千元的在建工程(附注四(20))作为抵押取得)。
- (d) 于 2023 年 6 月 30 日，长期借款的年利率区间为 0.75%至 10.71%(2022 年 12 月 31 日：0.75%至 6.65%)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期发行 | 溢折价摊销 及汇率影响 | 本期计提利息 | 本期偿还本金 | 本期支付利息 | 2023 年 6 月 30 日 |
|------------------------------------|---------------------|------|----------------|--------|-----------|--------|--------------------|
| 中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期 | 3,526,101 | - | 852 | 78,103 | - | - | 3,605,056 |
| 资源汇通 2013 年美元票据 10 年期 | 3,482,139 | - | 150,925 | 49,384 | 3,612,900 | 69,548 | - |
| 中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期 | 2,191,076 | - | 514 | 39,949 | - | 80,564 | 2,150,975 |
| 中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 1) | 3,520,121 | - | 133,763 | 58,227 | - | 58,710 | 3,653,401 |
| 中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期(注 2) | 1,036,568 | - | - | 19,241 | - | 38,800 | 1,017,009 |
| 中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期(注 3) | 511,036 | - | 43 | 10,362 | - | 20,900 | 500,541 |
| 中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)(注 4) | 1,120,131 | - | 22 | 21,765 | - | - | 1,141,918 |
| 中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种一) | 285,436 | - | 53 | 2,071 | 280,000 | 7,560 | - |
| 中铁股份 2020 年度第一期中期票据(品种二) | 1,526,890 | - | 118 | 10,192 | 1,500,000 | 37,200 | - |
| 中铁股份 2020 年度第二期中期票据 | 3,047,037 | - | - | 21,363 | 3,000,000 | 68,400 | - |
| 中铁股份 2020 年度第三期中期票据 | 2,438,919 | - | 402 | 23,079 | 2,400,000 | 62,400 | - |
| 中铁股份 2020 年度第四期中期票据 | 2,282,146 | - | 63 | 24,041 | 2,250,000 | 56,250 | - |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期发行 | 溢折价摊销 及汇率影响 | 本期计提利息 | 本期偿还本金 | 本期支付利息 | 2023 年 6 月 30 日 |
|--|---------------------|-----------|----------------|---------|------------|---------|--------------------|
| 中铁股份 2021 年度第一期中期票据(注 5) | 3,067,839 | - | 226 | 50,135 | - | 101,100 | 3,017,100 |
| 中铁股份 2021 年度第二期中期票据(注 6) | 2,549,256 | - | 68 | 41,407 | - | 83,500 | 2,507,231 |
| 中铁股份 2021 年度第三期中期票据(注 7) | 3,044,172 | - | 198 | 47,605 | - | - | 3,091,975 |
| 中铁股份 2021 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)(注 8) | 2,230,130 | - | 66 | 34,256 | - | - | 2,264,452 |
| 中铁股份 2021 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)(注 8) | 811,998 | - | - | 13,472 | - | - | 825,470 |
| 中铁股份 2021 年度第四期中期票据(注 9) | 3,034,236 | - | 45 | 45,969 | - | - | 3,080,250 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)(注 10) | 2,056,149 | - | 126 | 29,059 | - | 58,600 | 2,026,734 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)(注 10) | 1,029,018 | - | 32 | 16,265 | - | 32,800 | 1,012,515 |
| 中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券 (第一期)(注 11) | 520,562 | - | 575 | 706 | - | 12,639 | 509,204 |
| 中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券 (第二期)(注 12) | 514,139 | - | 567 | 694 | - | 12,055 | 503,345 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)(注 13) | 1,117,916 | - | - | 15,795 | - | 31,900 | 1,101,811 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第二期)5 年期(品种二)(注 13) | 611,121 | - | - | 9,804 | - | 19,800 | 601,125 |
| 中铁迅捷 2022 年美元票据 5 年期(注 14) | 3,529,756 | - | 134,550 | 71,569 | - | 72,258 | 3,663,617 |
| 中铁股份 2022 年度第一期中期票据(注 15) | 3,030,411 | - | 262 | 38,339 | - | - | 3,069,012 |
| 中国铁工投资建设 2022 年度第一期绿色中期票据(注 16) | 1,007,500 | - | - | - | - | - | 1,007,500 |
| 中铁置业集团有限公司 2023 年度第一期中期票据(注 17) | - | 800,000 | - | - | - | - | 800,000 |
| 中铁股份 2023 年度第一期中期票据(注 18) | - | 2,500,000 | - | 1,936 | - | - | 2,501,936 |
| 中铁股份 2023 年度第二期中期票据(注 19) | - | 2,999,400 | 1 | 237 | - | - | 2,999,638 |
| 小计 | 53,121,803 | 6,299,400 | 423,471 | 775,025 | 13,042,900 | 924,984 | 46,651,815 |
| 减：一年内到期的应付债券(附注四(37)) | 13,749,061 | | | | | | 7,750,862 |
| 一年后到期的应付债券合计 | 39,372,742 | | | | | | 38,900,953 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

债券有关信息如下：

| | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行净金额 |
|--|-----------|------------|------|-------------------|
| 中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期 | 3,500,000 | 2010/10/19 | 15 年 | 3,479,000 |
| 中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期 | 2,120,000 | 2016/1/28 | 10 年 | 2,110,460 |
| 中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 1) | 美元 5 亿元 | 2016/7/28 | 10 年 | 3,436,206 |
| 中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期(注 2) | 1,000,000 | 2019/1/17 | 5 年 | 1,000,000 |
| 中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期(注 3) | 500,000 | 2019/6/14 | 5 年 | 499,586 |
| 中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)(注 4) | 1,100,000 | 2019/7/12 | 5 年 | 1,099,786 |
| 中铁股份 2021 年度第一期中期票据(注 5) | 3,000,000 | 2021/4/23 | 3 年 | 2,998,108 |
| 中铁股份 2021 年度第二期中期票据(注 6) | 2,500,000 | 2021/5/26 | 3 年 | 2,499,194 |
| 中铁股份 2021 年度第三期中期票据(注 7) | 3,000,000 | 2021/7/9 | 3 年 | 2,998,457 |
| 中铁股份 2021 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)(注 8) | 2,200,000 | 2021/7/22 | 3 年 | 2,199,356 |
| 中铁股份 2021 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)(注 8) | 800,000 | 2021/7/22 | 5 年 | 800,000 |
| 中铁股份 2021 年度第四期中期票据(注 9) | 3,000,000 | 2021/8/13 | 3 年 | 2,999,451 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)(注 10) | 2,000,000 | 2022/1/11 | 3 年 | 1,999,237 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)(注 10) | 1,000,000 | 2022/1/11 | 5 年 | 999,668 |
| 中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券(第一期)(注 11) | 500,000 | 2022/1/21 | 15 年 | 496,575 |
| 中铁西江高科 2022 年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券(第二期)(注 12) | 500,000 | 2022/4/11 | 15 年 | 496,575 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)(注 13) | 1,100,000 | 2022/6/8 | 3 年 | 1,100,000 |
| 中铁股份 2022 年公司债券(第二期)5 年期(品种二)(注 13) | 600,000 | 2022/6/8 | 5 年 | 600,000 |
| 中铁迅捷 2022 年美元票据 5 年期(注 14) | 美元 5 亿元 | 2022/7/6 | 5 年 | 3,459,766 |
| 中铁股份 2022 年度第一期中期票据(注 15) | 3,000,000 | 2022/8/2 | 3 年 | 2,998,388 |
| 中国铁工投资建设 2022 年度第一期绿色中期票据(注 16) | 1,000,000 | 2022/9/26 | 3 年 | 1,000,000 |
| 中铁置业集团有限公司 2023 年度第一期中期票据(注 17) | 800,000 | 2023/5/25 | 3 年 | 800,000 |
| 中铁股份 2023 年度第一期中期票据(注 18) | 2,500,000 | 2023/6/19 | 5 年 | 2,500,000 |
| 中铁股份 2023 年度第二期中期票据(注 19) | 3,000,000 | 2023/6/28 | 3 年 | 2,999,400 |
| 合计 | | | | <u>45,569,213</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注1：2016年7月28日，本公司在英属维尔京群岛注册成立的间接全资子公司中铁迅捷有限公司(以下简称“中铁迅捷”)发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁迅捷提前赎回，否则该票据将于2026年7月28日到期。票面年利率为3.25%，每半年支付一次利息。

注2：2019年1月17日，本公司发行了2019年度第一期中期5年票据，该票据发行总额为人民币10亿元。根据票据条款规定，票面年利率为3.88%，每年支付一次利息。

注3：2019年6月14日，本公司发行了2019年度第四期中期票据，包括3年中期票据(品种二)及5年中期票据(品种三)。该票据发行总额为人民币30亿元，其中品种二及品种三分别发行人民币25亿元及人民币5亿元。根据票据条款规定，票面年利率分别为3.77%及4.18%，均为每年支付一次利息。于2022年6月14日，3年中期票据(品种二)已到期，继续持有面额为零。

注4：2019年7月12日，本公司发行了2019年度第三期公司债券，包括三年期(品种一)和五年期(品种二)。该债券发行总额为人民币30亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币19亿元及人民币11亿元。根据债券条款规定，票面年利率分别为3.59%及3.99%，均为每年支付一次利息。于2022年7月12日，3年期票据(品种一)已到期，继续持有面额为零。

注5：2021年4月23日，本公司发行了2021年度第一期中期票据，发行总额为人民币30亿元。根据票据条款规定，该票据将于2024年4月27日到期，票面年利率为3.37%，每年支付一次利息。

注6：2021年5月26日，本公司发行了2021年度第二期中期票据，发行总额为人民币25亿元。根据票据条款规定，该票据将于2024年5月28日到期，票面年利率为3.34%，每年支付一次利息。

注7：2021年7月9日，本公司发行了2021年度第三期中期票据，发行总额为人民币30亿元。根据票据条款规定，该票据将于2024年7月13日到期，票面年利率为3.20%，每年支付一次利息。

注8：2021年7月22日，本公司发行了2021年度第一期公司债券，包括三年期(品种一)及五年期(品种二)。该债券发行总额为30亿元，其中品种一和品种二分别发行人民币22亿元及人民币8亿元。根据债券条款规定，票面年利率分别为3.14%及3.40%，均为每年支付一次利息。

注9：2021年8月13日，本公司发行了2021年度第四期中期票据，发行总额为人民币30亿元。根据票据条款规定，该票据将于2024年8月17日到期，票面年利率为3.09%，每年支付一次利息。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注10: 2022年1月11日, 本公司发行了2022年度第一期公司债券, 包括三年期(品种一)及五年期(品种二)。该债券发行总额为30亿元, 其中品种一和品种二分别发行人民币20亿元及人民币10亿元。根据债券条款规定, 票面年利率分别为2.93%及3.28%, 均为每年支付一次利息。

注11: 2022年1月21日, 本公司之间接子公司广东中铁西江高科投资有限公司(以下简称“中铁西江高科”)发行了2022年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券(第一期)。根据债券条款规定, 该债券发行总额为人民币5亿元。票面年利率为4.80%, 每年支付一次利息。

注12: 2022年4月11日, 本公司之间接子公司中铁西江高科发行了2022年粤港澳大湾区项目收益专项公司债券(第二期)。根据债券条款规定, 该债券发行总额为人民币5亿元, 票面年利率为4.57%, 每年支付一次利息。

注13: 2022年6月8日, 本公司发行了2022年度第二期公司债券, 包括三年期(品种一)及五年期(品种二)。该债券发行总额为17亿元, 其中品种一和品种二分别发行人民币11亿元及人民币6亿元。根据债券条款规定, 票面年利率分别为2.90%及3.30%, 均为每年支付一次利息。

注 14: 2022 年 7 月 6 日, 中铁迅捷发行了本金总额为美元 5 亿元的票据。根据票据条款规定, 除非中铁迅捷提前赎回, 否则该票据将于 2027 年 7 月 6 日到期, 票面年利率为 4.00%, 每半年支付一次利息。

注 15: 2022 年 8 月 2 日, 本公司发行了 2022 年度第一期中期票据, 发行总额为人民币 30 亿元。根据票据条款规定, 该票据将于 2025 年 8 月 3 日到期, 票面年利率为 2.58%, 每年支付一次利息。

注16: 2022年9月26日, 本公司之全资子公司中国铁工投资建设集团有限公司发行了2022年度第一期绿色中期票据, 发行总额为人民币10亿元。根据票据条款规定, 该票据将于2025年9月27日到期。票面年利率为3.00%, 每年支付一次利息。

注17: 2023年5月25日, 本公司之全资子公司中铁置业集团有限公司发行了2023年度第一期中期票据。发行总额为人民币8亿元。根据票据条款规定, 该票据将于2026年5月29日到期, 票面年利率为3.29%, 每年支付一次利息。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注 18: 2023 年 6 月 19 日，本公司发行了 2023 年度第一期中期票据，发行总额为人民币 25 亿元。根据票据条款规定，该票据将于 2028 年 6 月 20 日到期，票面年利率为 3.15%，每年支付一次利息。

注 19: 2023 年 6 月 28 日，本公司发行了 2023 年度第二期中期票据，发行总额为人民币 30 亿元。根据票据条款规定，该票据将于 2026 年 6 月 29 日到期，票面年利率为 2.89%，每年支付一次利息。

(41) 租赁负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 租赁负债 | 1,372,431 | 1,482,744 |
| 减：一年内到期的非流动负 债(附注四(37)) | <u>255,916</u> | <u>343,344</u> |
| 合计 | <u>1,116,515</u> | <u>1,139,400</u> |

(a) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2023 年 6 月 30 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为人民币 1,972,110 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,367,009 千元)(附注十五(c))。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 长期应付款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------------|--------------------|---------------------|
| 应付质保金 | 12,203,667 | 13,817,026 |
| 政府专项债券(注 1) | 10,731,940 | 10,731,940 |
| 其他权益持有人持有的份额 | 6,848,028 | 5,089,942 |
| 专项应付款 | 99,181 | 86,706 |
| 维修基金 | 77,354 | 77,249 |
| 其他(注 2) | 4,801,726 | 4,829,927 |
| 小计 | <u>34,761,896</u> | <u>34,632,790</u> |
| 减：一年内到期的长期应付款(附注四(37)) | | |
| 其中：应付质保金 | 3,612,322 | 3,588,355 |
| 其他权益持有人持有的份额 | 1,050,811 | 859,607 |
| 其他 | 1,263,916 | 1,112,543 |
| 小计 | <u>5,927,049</u> | <u>5,560,505</u> |
| 合计 | <u>28,834,847</u> | <u>29,072,285</u> |

注 1：于 2023 年 6 月 30 日，云南省财政厅向本公司之三级子公司云南滇中引水工程有限公司(以下简称“滇中工程公司”)拨付用于滇中引水工程建设的政府专项债券共计人民币 10,731,940 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 10,731,940 千元)。

注 2：于 2023 年 6 月 30 日，长期应付款人民币 1,066,667 千元、人民币 1,157,095 千元分别由账面价值为人民币 1,539,834 千元的存货(附注四(9)(a))、账面价值为人民币 926,153 千元，原价为人民币 1,388,781 千元的固定资产(附注四(19)(a))及账面价值为人民币 182,774 千元，原价为人民币 255,033 千元的土地使用权(附注四(22))作为抵押取得(2022 年 12 月 31 日：长期应付款人民币 1,333,333 千元、人民币 1,175,000 千元分别由账面价值为人民币 1,518,835 千元的存货(附注四(9)(a))、账面价值为人民币 951,122 千元，原价为人民币 1,388,781 千元的固定资产(附注四(19)(a))及账面价值为人民币 187,024 千元，原价为人民币 255,033 千元的土地使用权(附注四(22))作为抵押取得)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 预计负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|-----------------|------------------|
| 待执行的亏损合同(a) | 420,211 | 443,440 |
| 高速公路修复义务(b) | 115,283 | 45,076 |
| 未决诉讼(c) | 77,960 | 79,124 |
| 其他 | 83,918 | 32,926 |
| 小计 | 697,372 | 600,566 |
| 减：将于一年内支付的预计负债 (附注四(37)) | 19,085 | 22,489 |
| 一年后到期的预计负债合计 | 678,287 | 578,077 |

- (a) 待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。
- (b) 因特许经营权合同要求本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (c) 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。

(44) 递延收益

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|---------|---------------------|---------|---------|--------------------|
| 政府补助(a) | 944,593 | 124,535 | 84,444 | 984,684 |
| 其他 | 121,067 | 23,581 | 106,503 | 38,145 |
| 合计 | 1,065,660 | 148,116 | 190,947 | 1,022,829 |

(a) 政府补助项目

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期新增 | 计入 营业外收入 | 计入 其他收益 | 2023 年 6 月 30 日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|----------------------|---------------------|---------|-------------|------------|--------------------|-----------------|
| 中铁九局总部大厦拆迁补偿 | 57,852 | - | 1,403 | - | 56,449 | 与资产相关 |
| 哈大高铁拆迁补偿 | 49,674 | - | 1,238 | - | 48,436 | 与资产相关 |
| 伊春鹿鸣基础设施投资 项目扶持资金 | 52,824 | - | 9,956 | - | 42,868 | 与资产相关 |
| 其他 | 784,243 | 124,535 | 572 | 71,275 | 836,931 | 与资产相关/ 与收益相关 |
| 合计 | 944,593 | 124,535 | 13,169 | 71,275 | 984,684 | |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 长期应付职工薪酬

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 设定受益计划负债 | 2,219,076 | 2,324,484 |
| 减：一年内到期的长期应付职工薪酬(附注四(37)) | 180,898 | 274,784 |
| 合计 | <u>2,038,178</u> | <u>2,049,700</u> |

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 期初金额 | 2,324,484 | 2,593,166 |
| 计入当期损益的设定受益成本 —利息净额 | 29,760 | 33,260 |
| 计入其他综合收益的设定受益成本 —精算损失/(收益) | 31,913 | (110) |
| 其他变动 —已支付的福利 | (167,081) | (161,696) |
| 期末金额 | <u>2,219,076</u> | <u>2,464,620</u> |

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):

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

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

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

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

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至 2023 年 6 月 30 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

(b) 精算估值所采用的主要精算假设为:

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 折现率 | 2.50% | 2.75% |
| 福利增长率 | 4.50% | 4.50% |
| 平均医疗费用增长率 | 8.00% | 8.00% |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 股本

| | 2022 年 12 月 31 日 | | 本期增减变动 | | | | 2023 年 6 月 30 日 | |
|----------|------------------|---------|---------|----|-------|----|-----------------|---------|
| | 金额 | 所占比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 金额 | 所占比例 |
| 有限售条件股份 | | | | | | | | |
| 人民币普通股 | 181,267 | 0.73% | - | - | - | - | 181,267 | 0.73% |
| 无限售条件股份 | | | | | | | | |
| 人民币普通股 | 20,363,539 | 82.27% | - | - | - | - | 20,363,539 | 82.27% |
| 境外上市的外资股 | 4,207,390 | 17.00% | - | - | - | - | 4,207,390 | 17.00% |
| 股份总额 | 24,752,196 | 100.00% | - | - | - | - | 24,752,196 | 100.00% |
| | | | | | | | | |
| | 2021 年 12 月 31 日 | | 本期增减变动 | | | | 2022 年 6 月 30 日 | |
| | 金额 | 所占比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 金额 | 所占比例 |
| 有限售条件股份 | | | | | | | | |
| 人民币普通股 | - | - | 170,725 | - | - | - | 170,725 | 0.69% |
| 无限售条件股份 | | | | | | | | |
| 人民币普通股 | 20,363,539 | 82.88% | - | - | - | - | 20,363,539 | 82.30% |
| 境外上市的外资股 | 4,207,390 | 17.12% | - | - | - | - | 4,207,390 | 17.01% |
| 股份总额 | 24,570,929 | 100.00% | 170,725 | - | - | - | 24,741,654 | 100.00% |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具

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

| 在外发行的 金融工具 | 2022 年 12 月 31 日 | | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023 年 6 月 30 日 | |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------|----------|------------|------------------|-----------------|-------------------|
| | 数量 (万张) | 账面价值 | 数量 (万张) | 账面价值 | 数量 (万张) | 账面价值 | 数量 (万张) | 账面价值 |
| 2018 年可续期公司债券 (第一期)(注 1) | 700 | 705,029 | - | - | - | 5,263 | 700 | 699,766 |
| 2018 年可续期公司债券 (第二期)(注 2) | 1,800 | 1,810,486 | - | - | - | 11,116 | 1,800 | 1,799,370 |
| 2018 年可续期公司债券 (第三期)(注 3) | 1,400 | 1,405,952 | - | - | - | 6,260 | 1,400 | 1,399,692 |
| 2018 年度第一期中期票据 (注 4) | 1,400 | 1,404,686 | - | - | - | 6,076 | 1,400 | 1,398,610 |
| 2018 年度第二期中期票据 (注 5) | 1,000 | 1,001,467 | - | - | - | 2,367 | 1,000 | 999,100 |
| 2018 年度第三期中期票据 (注 6) | 800 | 798,411 | - | - | - | 1,262 | 800 | 797,149 |
| 2018 年可续期公司债券 (第四期)(注 7) | 800 | 801,186 | - | - | - | 1,362 | 800 | 799,824 |
| 2019 年度第五期中期票据 (注 8) | 600 | 600,860 | - | - | - | 2,610 | 600 | 598,250 |
| 2020 年可续期公司债券 (第一期)(注 9) | 2,600 | 2,600,000 | - | - | 2,600 | 2,600,000 | - | - |
| 2020 年可续期公司债券 (第二期)(注 10) | 3,500 | 3,496,911 | - | - | 2,000 | 2,000,000 | 1,500 | 1,496,911 |
| 2020 年可续期公司债券 (第三期)(注 11) | 1,000 | 1,018,540 | - | - | 1,000 | 1,018,540 | - | - |
| 2020 年可续期公司债券 (第四期)(注 12) | 3,500 | 3,557,304 | - | - | - | 60,602 | 3,500 | 3,496,702 |
| 2020 年可续期公司债券 (第五期)(注 13) | 3,500 | 3,547,444 | - | - | - | 50,755 | 3,500 | 3,496,689 |
| 2020 年可续期公司债券 (第六期)(注 14) | 1,000 | 1,008,892 | - | - | - | 8,940 | 1,000 | 999,952 |
| 2020 年度第五期中期票据 (注 15) | 1,500 | 1,519,019 | - | - | - | 19,019 | 1,500 | 1,500,000 |
| 2021 年可续期公司债券 (第一期)(注 16) | 3,000 | 2,997,153 | - | - | - | - | 3,000 | 2,997,153 |
| 2021 年可续期公司债券 (第二期)(注 17) | 3,000 | 2,998,038 | - | - | - | - | 3,000 | 2,998,038 |
| 2021 年可续期公司债券 (第三期)(注 18) | 3,000 | 3,011,406 | - | - | - | 13,819 | 3,000 | 2,997,587 |
| 2021 年可续期公司债券 (第四期)(注 19) | 2,900 | 2,906,493 | - | - | - | 9,393 | 2,900 | 2,897,100 |
| 2022 年可续期公司债券 (第一期)(注 20) | 2,500 | 2,516,687 | - | - | - | 19,187 | 2,500 | 2,497,500 |
| 2022 年可续期公司债券 (第二期)(注 21) | 2,500 | 2,510,964 | - | - | - | 13,464 | 2,500 | 2,497,500 |
| 2022 年可续期公司债券 (第三期)(注 22) | 3,400 | 3,404,098 | - | - | - | 5,375 | 3,400 | 3,398,723 |
| 合计 | | <u>45,621,026</u> | | <u>-</u> | | <u>5,855,410</u> | | <u>39,765,616</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况：

注 1：本公司于 2018 年 11 月 5 日发行了可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)及以后期间赎回的 2018 年第一期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”)，实际发行总额为人民币 30 亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.99 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 4.69%(品种一)及 4.99%(品种二)，每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件，本永续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2021 年 11 月，本公司以票面价格人民币 2,300,000 千元赎回 2018 年第一期永续期公司债券(品种一)，导致其他权益工具减少人民币 2,299,230 千元，资本公积减少人民币 770 千元。

注 2：本公司于 2018 年 11 月 14 日发行了可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)及以后期间赎回的 2018 年第二期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”)，实际发行总额为人民币 30 亿元，扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.99 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 4.59%(品种一)及 4.90%(品种二)，每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件，本永续期公司债券的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2021 年 11 月，本公司以票面价格人民币 1,200,000 千元赎回 2018 年第二期永续期公司债券(品种一)，导致其他权益工具减少人民币 1,199,580 千元，资本公积减少人民币 420 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 3: 本公司于 2018 年 11 月 26 日发行了可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)及以后期间赎回的 2018 年第三期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.99 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 4.55%(品种一)及 4.80%(品种二), 每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2021 年 11 月, 本公司以票面价格人民币 1,600,000 千元赎回 2018 年第三期永续期公司债券(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 1,599,648 千元, 资本公积减少人民币 352 千元。

注 4: 本公司于 2018 年 11 月 26 日至 11 月 27 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第一期中期票据(品种一)及 2018 年度第一期中期票据(品种二)(以下简称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.97 亿元。根据该中期票据的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 中期票据的初始年利率分别为 4.56%和 4.80%, 每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于 2018 年度中期票据第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2021 年 11 月, 本公司以票面价格人民币 1,600,000 千元赎回 2018 年度第一期中期票据(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 1,598,192 千元, 资本公积减少人民币 1,808 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 5: 本公司于 2018 年 12 月 11 日至 12 月 12 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第二期中期票据(品种一)及 2018 年度第二期中期票据(品种二)(以下简称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.97 亿元。根据该中期票据的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 中期票据的初始年利率分别为 4.53%和 4.80%, 每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于 2018 年度中期票据第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2021 年 12 月, 本公司以票面价格人民币 2,000,000 千元赎回 2018 年度第二期中期票据(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 1,998,200 千元, 资本公积减少人民币 1,800 千元。

注 6: 本公司于 2018 年 12 月 17 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2018 年度第三期中期票据(品种一)及 2018 年度第三期中期票据(品种二)(以下简称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.97 亿元。根据该中期票据的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 中期票据的初始年利率分别为 4.60%和 4.80%, 每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于 2018 年度中期票据第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2021 年 12 月, 本公司以票面价格人民币 2,200,000 千元赎回 2018 年度第三期中期票据(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 2,200,000 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 7: 本公司于 2018 年 12 月 17 日发行了可于 2021 年(品种一)及 2023 年(品种二)及以后期间赎回的 2018 年第四期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 20 亿元。扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 20 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 4.55%(品种一)及 4.78%(品种二), 每 3 年(品种一)及 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2021 年 12 月, 本公司以票面价格人民币 1,200,000 千元赎回 2018 年第四期永续期公司债券(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 1,199,736 千元, 资本公积减少人民币 264 千元。

注 8: 本公司于 2019 年 11 月 21 日至 11 月 22 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2019 年度第五期中期票据(品种一)及 2019 年度第五期中期票据(品种二)(以下简称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 25 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 24.98 亿元。根据该中期票据的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 中期票据的初始年利率分别为 4.11%和 4.41%, 每 3 年和每 5 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于 2019 年度中期票据第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2022 年 11 月, 本公司以票面价格人民币 1,900,000 千元赎回 2019 年第五期中期票据(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 1,900,000 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 9: 本公司于 2020 年 5 月 26 日发行了可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 年第一期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 26 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 26 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率为 3.11%, 每 3 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2023 年 5 月, 本公司以票面价格人民币 2,600,000 千元赎回 2020 年第一期永续期公司债券, 导致其他权益工具减少人民币 2,600,000 千元。

注 10: 本公司于 2020 年 6 月 15 日发行了可于 2023 年(品种一)及 2025 年(品种二)及以后期间赎回的 2020 年第二期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 35 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 34.97 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 3.50%(品种一)和 3.99%(品种二), 每 3 年(品种一)及每 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2023 年 6 月, 本公司以票面价格人民币 2,000,000 千元赎回 2020 年第二期永续期公司债券(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 2,000,000 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 11: 本公司于 2020 年 6 月 23 日发行了可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 年第三期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 10 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 10 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率为 3.60%, 每 3 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2023 年 6 月, 本公司以票面价格人民币 1,000,000 千元赎回 2020 年第三期永续期公司债券, 导致其他权益工具减少人民币 999,800 千元, 资本公积减少人民币 200 千元。

注 12: 本公司于 2020 年 7 月 23 日发行了可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 年第四期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 35 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 34.97 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率为 3.95%, 每 3 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 13: 本公司于 2020 年 8 月 18 日发行了可于 2023 年(品种一)及以后期间赎回的 2020 年第五期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 35 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 34.97 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率为 3.95%, 每 3 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

注 14: 本公司于 2020 年 10 月 16 日发行了可于 2022 年(品种一)及 2023 年(品种二)和以后期间赎回的 2020 年第六期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 30 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 4.20%(品种一)和 4.47%(品种二), 每 2 年(品种一)和每 3 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 2 个(品种一)及第 3 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。于 2022 年 10 月, 本公司以票面价格人民币 2,000,000 千元赎回 2020 年第六期永续期公司债券(品种一), 导致其他权益工具减少人民币 1,999,889 千元, 资本公积减少人民币 111 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 15: 本公司于 2020 年 9 月 16 日发行了可于 2099 年及以后期间赎回的 2020 年度第五期中期票据(以下简称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 15 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 15 亿元。根据该中期票据的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 中期票据的初始年利率为 4.45%, 每 3 年重置一次。除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制。于 2020 年度中期票据第 3 个和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该中期票据。本公司认为该中期票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

注 16: 本公司于 2021 年 6 月 2 日发行了可于 2024 年(品种一)及 2026 年(品种二)和以后期间赎回的 2021 年第一期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 29.97 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 3.63%(品种一)和 3.85%(品种二), 每 3 年(品种一)及每 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 17: 本公司于 2021 年 6 月 17 日发行了可于 2024 年(品种一)及 2026 年(品种二)和以后期间赎回的 2021 年第二期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 29.98 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 3.73%(品种一)和 4.05%(品种二), 每 3 年(品种一)及每 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

注 18: 本公司于 2021 年 11 月 9 日发行了可于 2023 年(品种一)及 2024 年(品种二)和以后期间赎回的 2021 年第三期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 29.98 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 3.15%(品种一)和 3.37%(品种二), 每 2 年(品种一)及每 3 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 2 个(品种一)及第 3 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 19: 本公司于 2021 年 11 月 23 日发行了可于 2023 年(品种一)及 2024 年(品种二)和以后期间赎回的 2021 年第四期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 29 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 28.97 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 3.14%(品种一)和 3.30%(品种二), 每 2 年(品种一)及每 3 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 2 个(品种一)及第 3 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

注 20: 本公司于 2022 年 9 月 23 日发行了可于 2025 年(品种一)及 2027 年(品种二)和以后期间赎回的 2022 年第一期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 25 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 24.98 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 2.69%(品种一)和 3.07%(品种二), 每 3 年(品种一)及每 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债的基本情况(续):

注 21: 本公司于 2022 年 10 月 24 日发行了可于 2025 年(品种一)及 2027 年(品种二)和以后期间赎回的 2022 年第二期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 25 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 24.98 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 2.70%(品种一)和 3.09%(品种二), 每 3 年(品种一)及每 5 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 3 个(品种一)及第 5 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

注 22: 本公司于 2022 年 12 月 15 日发行了可于 2024 年(品种一)及 2025 年(品种二)和以后期间赎回的 2022 年第三期永续期公司债券(以下简称“永续期公司债券”), 实际发行总额为人民币 34 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金约人民币 33.99 亿元。根据该永续期公司债券的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 永续期公司债券首个周期的票面年利率分别为 3.75%(品种一)和 3.97%(品种二), 每 2 年(品种一)及每 3 年(品种二)重置一次。除非发生强制付息事件, 本永续期公司债券的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于该永续期公司债券第 2 个(品种一)及第 3 个(品种二)和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回该永续期公司债券。本公司认为该永续期公司债券并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(c) 其他权益工具利息计提情况：

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司因向普通股股东宣告了 2022 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 1,585,970 千元，计入应付股利，包括本年计提的永续债利息人民币 1,330,360 千元，以及于 2022 年 12 月 31 日因尚未触发强制付息事件而包括在其他权益工具的永续债利息人民币 255,610 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司因向普通股股东宣告了 2021 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 1,799,120 千元，计入应付股利，包括本年计提的永续债利息人民币 1,543,433 千元，以及于 2021 年 12 月 31 日因尚未触发强制付息事件而包括在其他权益工具的永续债利息人民币 255,687 千元)。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团无尚未触发永续债强制付息事件但归属于截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间的永续债利息(2022 年 12 月 31 日：人民币 255,610 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 资本公积

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| 股本溢价 | 51,398,368 | 5,845 | 89,198 | 51,315,015 |
| 其他资本公积-其他 | 5,081,234 | 74,172 | 25,172 | 5,130,234 |
| 合计 | <u>56,479,602</u> | <u>80,017</u> | <u>114,370</u> | <u>56,445,249</u> |
| | 2021 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022 年 6 月 30 日 |
| 股本溢价 | 50,713,722 | 435,347 | - | 51,149,069 |
| 其他资本公积-其他 | 4,864,543 | 66,120 | 1,175 | 4,929,488 |
| 合计 | <u>55,578,265</u> | <u>501,467</u> | <u>1,175</u> | <u>56,078,557</u> |

(49) 库存股

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----------|---------------------|------|---------------|--------------------|
| 限制性股票回购义务 | <u>611,855</u> | - | <u>36,033</u> | <u>575,822</u> |

于 2023 年 6 月 28 日，根据 2022 年度股东大会决议，本次限制性股票激励对象获得分派现金股利，导致库存股-限制性股票回购义务减少人民币 36,033 千元。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益

| | 资产负债表其他综合收益 | | | 截至2023年6月30日止六个月期间利润表中其他综合收益 | | | | |
|------------------|-----------------|--------------|----------------|------------------------------|----------------------|-------------|--------------|---------------|
| | 2022年 12月31日 | 税后归属于 母公司 | 2023年 6月30日 | 本期所得税 前发生额 | 减：前期计入其他综 合收益本期转出 | 减：所得 税费用 | 税后归属 于母公司 | 税后归属于 少数股东 |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | |
| 重新计算设定受益计划净负债的变动 | (223,727) | (25,191) | (248,918) | (31,913) | - | (4,958) | (25,191) | (1,764) |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 208,918 | (102,008) | 106,910 | 61,616 | 171,147 | (25,239) | (102,008) | 17,716 |
| 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 | 450,104 | 427,368 | 877,472 | 426,524 | - | - | 427,368 | (844) |
| 外币财务报表折算差额 | (853,090) | 42,375 | (810,715) | 67,465 | - | - | 42,375 | 25,090 |
| 其他 | 26,884 | - | 26,884 | - | - | - | - | - |
| 合计 | (390,911) | 342,544 | (48,367) | 523,692 | 171,147 | (30,197) | 342,544 | 40,198 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益(续)

| | 资产负债表中其他综合收益 | | | 截至2022年6月30日止六个月期间利润表中其他综合收益 | | | | |
|------------------|-----------------|--------------|----------------|------------------------------|----------------------|-------------|--------------|---------------|
| | 2021年 12月31日 | 税后归属于 母公司 | 2022年 6月30日 | 本期所得税 前发生额 | 减：前期计入其他综 合收益本期转出 | 减：所得 税费用 | 税后归属 于母公司 | 税后归属于 少数股东 |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | |
| 重新计算设定受益计划净负债的变动 | (215,514) | 85 | (215,429) | 110 | - | 20 | 85 | 5 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 118,153 | (14,094) | 104,059 | (26,396) | 150 | (3,662) | (14,094) | (8,790) |
| 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 | (225,805) | 368,892 | 143,087 | 367,896 | - | - | 368,892 | (996) |
| 外币财务报表折算差额 | (939,325) | (10,385) | (949,710) | 34,734 | - | - | (10,385) | 45,119 |
| 其他 | 26,884 | - | 26,884 | - | - | - | - | - |
| 合计 | (1,235,607) | 344,498 | (891,109) | 376,344 | 150 | (3,642) | 344,498 | 35,338 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 专项储备

| | 2022年 12月31日 | 本期提取 | 本期使用 | 2023年 6月30日 |
|-------|-----------------|-----------|-----------|----------------|
| 安全生产费 | - | 9,733,672 | 9,733,672 | - |

| | 2021年 12月31日 | 本期提取 | 本期使用 | 2022年 6月30日 |
|-------|-----------------|-----------|-----------|----------------|
| 安全生产费 | - | 7,955,667 | 7,955,667 | - |

(52) 盈余公积

| | 2022年 12月31日 | 本期提取 | 本期减少 | 2023年 6月30日 |
|---------|-----------------|------|------|----------------|
| 法定盈余公积金 | 15,820,446 | - | - | 15,820,446 |
| 任意盈余公积金 | 41,931 | - | - | 41,931 |
| 合计 | 15,862,377 | - | - | 15,862,377 |

| | 2021年 12月31日 | 本期提取 | 本期减少 | 2022年 6月30日 |
|---------|-----------------|------|------|----------------|
| 法定盈余公积金 | 13,381,098 | - | - | 13,381,098 |
| 任意盈余公积金 | 41,931 | - | - | 41,931 |
| 合计 | 13,423,029 | - | - | 13,423,029 |

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司未提取法定盈余公积金(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：本公司未提取法定盈余公积金)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 未分配利润

| | 注 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------------------|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 期初未分配利润(调整前) | | 155,552,983 | 134,068,659 |
| 会计政策变更 | 附注二(36) | (25,415) | (22,489) |
| 期初未分配利润(调整后) | | 155,527,568 | 134,046,170 |
| 加：本期归属于母公司股东的 净利润 | | 16,239,379 | 15,115,100 |
| 减：提取一般风险准备金 | (a) | 19,209 | 20,213 |
| 应付普通股股利 | (b) | 4,950,439 | 4,849,364 |
| 永续债持有人利息 | 附注四(47)(c) | 1,330,360 | 1,543,433 |
| 其他增加 | | 171,147 | 150 |
| 期末未分配利润 | | <u>165,638,086</u> | <u>142,748,410</u> |

(a) 提取一般风险准备金

—中铁信托：

中铁信托根据财政部财金【2012】20 号文《金融企业准备金计提管理办法》的规定，按照风险资产的一定比例计提，按照利润分配处理。一般风险准备金用于弥补尚未识别的可能性损失。中铁信托按风险资产年末余额的 5%提取。

—中铁信托下属宝盈基金管理有限公司：

宝盈基金管理有限公司(以下简称“宝盈基金”)根据证监会 2013 年第 94 号令《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》，宝盈基金每月按证券投资基金管理费收入的 10%比例提取一般风险准备。宝盈基金风险准备金余额达到上季末宝盈基金管理的证券投资基金总基金资产净值的 1%可以不再提取。根据《公开募集开放式证券投资基金流动性风险管理规定》(中国证监会公告【2017】12 号)，自 2017 年 10 月 1 日起，如宝盈基金所管理采用摊余成本法进行核算的货币市场基金的月末资产净值合计超过宝盈基金风险准备金月末余额的 200 倍，宝盈基金自下个月起将风险准备金的计提比例提高至 20%以上。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 未分配利润(续)

(a) 提取一般风险准备金(续)

根据中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会、证监会、国家外汇管理局联合发布的《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》(银发【2018】106号)及证监会 2018 年第 151 号令《证券期货经营机构私募资产管理业务管理办法》的相关规定，宝盈基金自 2018 年 4 月 27 日起按资产管理计划管理费收入的 10%提取一般风险准备，风险准备余额达到宝盈基金上季末资产管理计划资产净值的 1%时可以不再提取。

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

—中铁财务有限责任公司：

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

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

(b) 分配普通股股利

根据 2023 年 6 月 28 日召开的 2022 年年度股东大会决议，本公司以股本总数 24,752,195,983 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利约人民币 2.00 元(含税)，共计分配利润约人民币 4,950,439 千元。该部分现金股利已于 2023 年 8 月全部支付完毕。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | |
|------|------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 584,089,601 | 532,666,765 | 555,606,263 | 506,614,657 |
| 其他业务 | 5,382,853 | 4,644,440 | 3,798,251 | 3,145,394 |
| 合计 | 589,472,454 | 537,311,205 | 559,404,514 | 509,760,051 |

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | |
|--------|------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 基础设施建设 | 507,322,896 | 468,237,436 | 483,700,908 | 446,548,112 |
| -铁路 | 136,417,215 | 130,941,700 | 111,934,982 | 108,425,044 |
| -公路 | 88,580,757 | 78,477,466 | 92,312,481 | 81,759,129 |
| -市政 | 282,324,924 | 258,818,270 | 279,453,445 | 256,363,939 |
| 房地产开发 | 20,919,418 | 17,784,509 | 23,447,287 | 20,081,788 |
| 装备制造 | 13,312,165 | 10,673,444 | 12,755,502 | 10,233,228 |
| 设计咨询 | 9,348,719 | 6,747,526 | 8,704,832 | 6,283,735 |
| 其他 | 33,186,403 | 29,223,850 | 26,997,734 | 23,467,794 |
| 合计 | 584,089,601 | 532,666,765 | 555,606,263 | 506,614,657 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | |
|--------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 产品材料销售 | 1,813,151 | 1,708,108 | 1,297,925 | 1,217,159 |
| 租赁收入 | 987,797 | 746,722 | 972,930 | 668,922 |
| 技术服务咨询 | 460,144 | 337,637 | 212,035 | 136,507 |
| 运输 | 209,202 | 173,845 | 172,574 | 149,980 |
| 其他 | 1,912,559 | 1,678,128 | 1,142,787 | 972,826 |
| 合计 | <u>5,382,853</u> | <u>4,644,440</u> | <u>3,798,251</u> | <u>3,145,394</u> |

(d) 本集团截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间营业收入分解如下：

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间 | | | | | |
|----------------|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 基础设施建设 | 设计咨询 | 装备制造 | 房地产开发 | 其他 | 合计 |
| 主营业务收入 | 507,322,896 | 9,348,719 | 13,312,165 | 20,919,418 | 33,186,403 | 584,089,601 |
| 其中：在某一时点 确认 | - | - | 8,343,806 | 20,256,007 | 33,186,403 | 61,786,216 |
| 在某一时段 内确认 | 507,322,896 | 9,348,719 | 4,813,891 | 663,411 | - | 522,148,917 |
| 租赁收入(i) | - | - | 154,468 | - | - | 154,468 |
| 其他业务收入 | - | - | - | - | 5,382,853 | 5,382,853 |
| 合计 | <u>507,322,896</u> | <u>9,348,719</u> | <u>13,312,165</u> | <u>20,919,418</u> | <u>38,569,256</u> | <u>589,472,454</u> |

(i)本集团的租赁收入来自于出租房屋及建筑物、施工设备、运输设备及生产设备等。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 税金及附加

| | 计缴标准 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 印花税 | 合同额的 0.005%至 0.1% 或 5 元 | 496,092 | 476,874 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳流转税额的 1% 或 5%或 7% | 462,844 | 386,739 |
| 教育费附加 | 实际缴纳流转税额的 2% 或 3% | 366,792 | 310,322 |
| 土地使用税 | 每平方米 0.6 元至 30 元 | 124,157 | 127,111 |
| 其他 | | 1,461,191 | 1,633,400 |
| 合计 | | <u>2,911,076</u> | <u>2,934,446</u> |

(56) 销售费用

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 职工薪酬 | 1,196,316 | 1,138,138 |
| 销售服务及代理费 | 772,158 | 547,498 |
| 广告及业务宣传费 | 336,141 | 258,058 |
| 折旧费 | 44,867 | 40,995 |
| 其他 | 716,294 | 721,282 |
| 合计 | <u>3,065,776</u> | <u>2,705,971</u> |

(57) 管理费用

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------|---------------------------------|---------------------------------|
| 职工薪酬 | 8,882,717 | 8,538,903 |
| 折旧及摊销费 | 899,799 | 899,921 |
| 办公费及差旅费 | 786,080 | 555,528 |
| 其他 | 1,756,253 | 1,503,436 |
| 合计 | <u>12,324,849</u> | <u>11,497,788</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 研发费用

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|--------|---------------------------------|---------------------------------|
| 材料费 | 4,933,014 | 4,441,498 |
| 职工薪酬 | 2,614,558 | 2,283,196 |
| 折旧及摊销费 | 92,643 | 109,243 |
| 其他 | 2,650,507 | 2,145,822 |
| 合计 | <u>10,290,722</u> | <u>8,979,759</u> |

(59) 费用按性质分类

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

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------|---------------------------------|---------------------------------|
| 人工及分包费 | 229,794,811 | 223,087,404 |
| 材料费 | 214,581,119 | 200,949,150 |
| 机械使用费 | 19,636,317 | 17,182,899 |
| 房地产开发成本 | 17,784,509 | 20,081,788 |
| 安全生产费 | 9,733,672 | 7,955,667 |
| 折旧与摊销费 | 6,293,256 | 5,833,039 |

如附注二(29)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间金额为人民币 11,991,248 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 11,435,217 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 财务费用

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 利息支出 | 7,412,863 | 6,564,242 |
| 减：资本化利息 | 1,976,325 | 2,584,473 |
| 加：租赁负债利息支出 | 9,720 | 2,695 |
| 利息费用 | 5,446,258 | 3,982,464 |
| 折现息 | 88,584 | 138,767 |
| 减：利息收入 | 4,303,118 | 2,955,647 |
| 汇兑收益 | (277,623) | (453,900) |
| 其他 | 805,302 | 726,863 |
| 合计 | 1,759,403 | 1,438,547 |

注：本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，借款费用资本化的金额为人民币 1,976,325 千元，其中人民币 1,128,918 千元计入存货，人民币 321,463 千元计入在建工程，人民币 525,944 千元计入无形资产(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：借款费用资本化的金额为人民币 2,584,473 千元，其中人民币 1,259,355 千元计入存货，人民币 197,115 千元计入在建工程，人民币 1,128,003 千元计入无形资产)。

(61) 其他收益

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| 企业扶持补助 | 239,184 | 267,628 | 与收益相关 |
| 税收返还 | 137,590 | 160,810 | 与收益相关 |
| 财政贡献及财政局奖励 | 49,481 | 99,534 | 与收益相关 |
| 科研补贴 | 37,776 | 70,959 | 与收益相关 |
| 岗位补贴 | 23,492 | 47,462 | 与收益相关 |
| 其他 | 34,056 | 8,719 | 与资产相关/ 与收益相关 |
| 合计 | 521,579 | 655,112 | |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 投资收益

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 1,548,602 | 1,486,762 |
| 债权投资持有期间取得的利息收入 | 506,727 | 321,117 |
| 债务重组收益 | 180,338 | - |
| 其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入 | 71,683 | 204,356 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 36,895 | 35,739 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 35,794 | 47 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 35,467 | 4,261 |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 3,058 | 40,497 |
| 非同一控制下企业合并原股权按公允价值重新 计量产生的利得 | - | 503,761 |
| 处置子公司产生的投资收益 | - | 381 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失 | (1,475,800) | (1,591,881) |
| 合计 | <u>942,764</u> | <u>1,005,040</u> |

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(63) 公允价值变动损失

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产 | | |
| 上市权益工具投资 | 69,730 | (184,912) |
| 非上市信托产品投资 | (141,118) | (29,564) |
| 非上市基金产品投资 | 45,960 | (36,990) |
| 非上市权益工具投资 | (38,677) | 26,000 |
| 其他 | (58,256) | (98,768) |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融负债 | | |
| 非上市基金产品投资 | (10,013) | 17,783 |
| 其他 | (118,570) | - |
| 合计 | <u>(250,944)</u> | <u>(306,451)</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 信用减值损失

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 应收账款减值损失 | 589,379 | 346,146 |
| 其他应收款坏账损失 | 432,678 | 328,178 |
| 债权投资减值损失 | 382,162 | 167,763 |
| 应收票据减值转回 | (95) | (7,934) |
| 长期应收款坏账转回 | (3,264) | (5,673) |
| 其他流动资产减值(转回)/损失 | (42,999) | 126,353 |
| 合计 | <u>1,357,861</u> | <u>954,833</u> |

(65) 资产减值损失

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 合同资产减值损失 | 497,016 | 457,812 |
| 存货跌价损失 | 253,733 | 2,116,981 |
| 预付款项减值(转回)/损失 | (220) | 8,729 |
| 固定资产减值损失 | - | 16,649 |
| 长期股权投资减值损失 | - | 389 |
| 合计 | <u>750,529</u> | <u>2,600,560</u> |

(66) 资产处置收益

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 计入截至 2023 年 6 月 30 日止六个 月期间非经常性 损益的金额 |
|---------------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| 无形资产处置利得/(损失) | 132,532 | (2,950) | 132,532 |
| 固定资产处置利得 | 60,622 | 10,393 | 60,622 |
| 其他处置损益 | (7,449) | 15,518 | (7,449) |
| 合计 | <u>185,705</u> | <u>22,961</u> | <u>185,705</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(67) 营业外收入

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 计入截至 2023 年 6 月 30 日止六个 月期间非经常性 损益的金额 |
|-----------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| 保险赔款收入 | 77,017 | 74,859 | 77,017 |
| 处罚收入 | 62,701 | 61,814 | 62,701 |
| 违约赔偿收入 | 45,601 | 44,557 | 45,601 |
| 政府补助收入(注) | 29,428 | 15,190 | 29,428 |
| 其他 | 132,240 | 121,821 | 132,240 |
| 合计 | <u>346,987</u> | <u>318,241</u> | <u>346,987</u> |

注：计入当期损益的政府补助明细：

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|
| 企业扶持补助 | 22,735 | 9,998 | 与收益相关 |
| 拆迁补偿 | 3,862 | 3,212 | 与资产相关/收益相关 |
| 科研补贴 | 2,831 | 1,980 | 与资产相关/收益相关 |
| 合计 | <u>29,428</u> | <u>15,190</u> | |

(68) 营业外支出

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 计入截至 2023 年 6 月 30 日止六个 月期间非经常性 损益的金额 |
|------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| 罚没支出 | 94,811 | 107,690 | 94,811 |
| 捐赠支出 | 84,192 | 2,856 | 84,192 |
| 诉讼支出 | 35,727 | 28,232 | 35,727 |
| 赔偿支出 | 26,363 | 36,356 | 26,363 |
| 其他 | 142,755 | 112,075 | 142,755 |
| 合计 | <u>383,848</u> | <u>287,209</u> | <u>383,848</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(69) 所得税费用

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 4,284,392 | 4,767,114 |
| 递延所得税(附注二(36)) | <u>(288,492)</u> | <u>(551,559)</u> |
| 合计 | <u>3,995,900</u> | <u>4,215,555</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 利润总额 | <u>22,260,410</u> | <u>21,023,367</u> |
| 按适用税率计算的所得税(25%) | 5,565,103 | 5,255,842 |
| 子公司使用不同税率的影响 | (1,186,201) | (1,071,971) |
| 研究与开发支出加计扣除的影响 | (458,322) | (487,421) |
| 调整以前期间所得税的影响 | 120,634 | 117,423 |
| 非应纳税收入的影响 | (405,735) | (362,046) |
| 不得扣除的成本、费用和损失的影响 | 56,269 | 31,688 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损和可抵扣暂时性差异的影响 | (261,336) | (138,286) |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时 性差异和可抵扣亏损的影响 | 677,455 | 930,422 |
| 可予税前扣除的永续债利息 | (117,898) | (117,898) |
| 其他 | 5,931 | 57,802 |
| 所得税费用 | <u>3,995,900</u> | <u>4,215,555</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(70) 每股收益

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 归属于母公司股东的当期持续经营净利润 | 16,239,379 | 15,115,100 |
| 减：归属于永续债所有人 限制性股票影响 | 1,330,360 36,253 | 1,543,433 33,462 |
| 归属于普通股股东当期净利润 | <u>14,872,766</u> | <u>13,538,205</u> |
| 本公司发行在外普通股加权平均数(千股) | <u>24,570,929</u> | <u>24,570,929</u> |
| 基本每股收益 | 0.605 | 0.551 |
| 其中：持续经营基本每股收益 | 0.605 | 0.551 |
| 终止经营基本每股收益 | - | - |

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司限制性股票不具有稀释性(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：不具有稀释性)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|--------|---------------------------------|---------------------------------|
| 保证金 | 3,215,905 | 2,636,055 |
| 受限资金 | 961,335 | 4,046,465 |
| 政府补助收入 | 453,508 | 534,806 |
| 其他 | 8,431,661 | 5,274,618 |
| 合计 | <u>13,062,409</u> | <u>12,491,944</u> |

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 研究开发费 | 7,583,521 | 6,587,320 |
| 办公费及差旅费 | 1,890,230 | 1,573,225 |
| 代垫款 | 1,343,873 | 714,732 |
| 维修费 | 968,874 | 1,123,607 |
| 销售及代理费用 | 772,158 | 547,498 |
| 广告及业务宣传费 | 336,141 | 258,058 |
| 其他 | 2,987,005 | 5,933,291 |
| 合计 | <u>15,881,802</u> | <u>16,737,731</u> |

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 收回三个月以上的定期存款 | 659,556 | 270,976 |
| 其他 | 59,634 | 168,215 |
| 合计 | <u>719,190</u> | <u>439,191</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 存出三个月以上的定期存款 | 1,594,622 | 430,506 |
| 其他 | 11,941 | - |
| 合计 | <u>1,606,563</u> | <u>430,506</u> |

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 吸收关联企业存款 | 2,294,563 | 1 |
| 其他 | 326,313 | 365,833 |
| 合计 | <u>2,620,876</u> | <u>365,834</u> |

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 少数股东撤资 | 4,005,000 | 216,000 |
| 偿付租赁负债支付的金额 | 289,390 | 330,736 |
| 偿还抵押借款 | 284,571 | - |
| 购买子公司少数股东股权 | 64,266 | 206,470 |
| 其他 | 715,009 | 250,000 |
| 合计 | <u>5,358,236</u> | <u>1,003,206</u> |

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 11,809,874 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 11,100,974 千元)，除筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 净利润 | 18,264,510 | 16,807,812 |
| 加：资产减值损失 | 750,529 | 2,600,560 |
| 信用减值损失 | 1,357,861 | 954,833 |
| 使用权资产折旧 | 359,471 | 268,751 |
| 固定资产折旧 | 4,555,809 | 4,417,249 |
| 无形资产摊销 | 993,556 | 716,971 |
| 投资性房地产折旧和摊销 | 226,662 | 232,838 |
| 长期待摊费用摊销 | 157,758 | 197,230 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期 资产的收益 | (185,705) | (22,961) |
| 财务费用 | 2,013,681 | 1,149,064 |
| 公允价值变动损失 | 250,944 | 306,451 |
| 投资收益 | (942,764) | (1,005,040) |
| 其他收益 | (71,275) | (10,483) |
| 递延所得税资产增加 | (1,040,512) | (969,114) |
| 递延所得税负债增加 | 752,020 | 417,555 |
| 存货的增加 | (10,545,119) | (26,316,190) |
| 合同资产的增加 | (33,017,489) | (63,700,749) |
| 合同负债的增加/(减少) | 9,260,234 | (9,968,425) |
| 经营性应收项目的增加 | (42,346,166) | (12,026,047) |
| 经营性应付项目的增加 | 19,238,794 | 48,233,908 |
| 经营活动使用的现金流量净额 | <u>(29,967,201)</u> | <u>(37,715,787)</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 应收票据支付采购款 | 2,264,060 | 2,717,305 |
| 非现金资产抵债 | 715,618 | 363,524 |
| 当期新增的使用权资产 | 293,841 | 379,484 |
| 合计 | <u>3,273,519</u> | <u>3,460,313</u> |

现金及现金等价物净变动情况

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 现金及现金等价物的期末余额 | 173,816,583 | 155,482,958 |
| 减：现金及现金等价物的期初余额 | <u>204,987,258</u> | <u>148,115,618</u> |
| 现金及现金等价物净(减少)/增加额 | <u>(31,170,675)</u> | <u>7,367,340</u> |

(b) 现金及现金等价物

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|--------------------|---------------------|
| 货币资金 | 208,082,347 | 238,584,104 |
| 其中：库存现金 | 30,814 | 36,364 |
| 银行存款 | 194,619,960 | 223,592,174 |
| 其他货币资金 | 13,431,573 | 14,955,566 |
| 减：受到限制的货币资金和 三个月以上的定期存款 | <u>34,265,764</u> | <u>33,596,846</u> |
| 期末/年末现金及现金等价物余额 | <u>173,816,583</u> | <u>204,987,258</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 现金流量表补充资料(续)

(c) 取得子公司

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-------------------------|---------------------------------|
| 本期发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物 | 1,331,523 |
| 减：购买日子公司持有的现金和现金等价物 | 79,422 |
| 取得子公司支付的现金净额 | <u>1,252,101</u> |
| 取得子公司的净资产 | |
| | 2023 年 6 月 30 日 |
| 流动资产 | 3,146,621 |
| 非流动资产 | 3,029,896 |
| 减：流动负债 | 2,412,260 |
| 非流动负债 | - |
| 合计 | <u>3,764,257</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(73) 所有权或使用权受到限制的资产

| | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|-------------|-------------------------|
| 货币资金 | 30,872,158 | 保证金、存放中央银行法定准备金和被冻结的存款等 |
| 应收票据 | 541,646 | 已背书、借款质押 |
| 应收账款 | 223,738 | 借款质押 |
| 存货 | 15,583,074 | 长期应付款抵押、借款抵押 |
| 合同资产 | 65,422,476 | 借款质押 |
| 固定资产 | 3,998,919 | 长期应付款抵押、借款抵押 |
| 在建工程 | 379,228 | 借款抵押 |
| 无形资产 | 100,970,725 | 长期应付款抵押、借款质押 |

本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权，除已经在财务报表附注四(4)、(5)、(9)、(10)、(19)、(20)以及(22)中披露的资产抵押和质押事项外，本集团的资产均未予抵押、质押或留置，且除已经在财务报表附注四(1)中披露的受限资金外，亦未存在任何其他产权限制。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

| | 2023年6月30日 | | |
|---------|------------|--------|-------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 货币资金— | | | |
| 美元 | 2,251,089 | 7.2258 | 16,265,919 |
| 港币 | 201,611 | 0.9220 | 185,885 |
| 欧元 | 18,618 | 7.8771 | 146,656 |
| 西非法郎 | 7,726,033 | 0.0121 | 93,485 |
| 埃塞俄比亚比尔 | 429,669 | 0.1328 | 57,060 |
| 其他外币 | | | 2,916,389 |
| 小计 | | | <u>19,665,394</u> |
| 应收账款— | | | |
| 美元 | 191,896 | 7.2258 | 1,386,602 |
| 埃塞俄比亚比尔 | 1,556,755 | 0.1328 | 206,737 |
| 西非法郎 | 8,802,893 | 0.0121 | 106,515 |
| 欧元 | 10,917 | 7.8771 | 85,994 |
| 港币 | 18,934 | 0.9220 | 17,457 |
| 其他外币 | | | 2,784,102 |
| 小计 | | | <u>4,587,407</u> |
| 其他应收款— | | | |
| 美元 | 346,031 | 7.2258 | 2,500,351 |
| 港币 | 194,599 | 0.9220 | 179,420 |
| 西非法郎 | 1,265,170 | 0.0121 | 15,309 |
| 其他外币 | | | 1,503,365 |
| 小计 | | | <u>4,198,445</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

| | 2023年6月30日 | | |
|-----------|------------|--------|------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 长期应收款— | | | |
| 美元 | 363,939 | 7.2258 | <u>2,629,750</u> |
| 其他权益工具投资— | | | |
| 港币 | 364,267 | 0.9220 | <u>335,854</u> |
| 债权投资— | | | |
| 美元 | 59,885 | 7.2258 | <u>432,717</u> |
| 短期借款— | | | |
| 美元 | 334,000 | 7.2258 | 2,413,417 |
| 其他外币 | | | <u>181,129</u> |
| 小计 | | | <u>2,594,546</u> |
| 应付账款— | | | |
| 美元 | 876,004 | 7.2258 | 6,329,830 |
| 欧元 | 8,248 | 7.8771 | 64,970 |
| 港币 | 57,113 | 0.9220 | 52,658 |
| 西非法郎 | 3,537,769 | 0.0121 | 42,807 |
| 其他外币 | | | <u>3,485,581</u> |
| 小计 | | | <u>9,975,846</u> |
| 其他应付款— | | | |
| 美元 | 455,843 | 7.2258 | 3,293,830 |
| 港币 | 377,691 | 0.9220 | 348,231 |
| 埃塞俄比亚比尔 | 443,148 | 0.1328 | 58,850 |
| 西非法郎 | 4,690,165 | 0.0121 | 56,751 |
| 其他外币 | | | <u>1,861,266</u> |
| 小计 | | | <u>5,618,928</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(74) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

| | 2023年6月30日 | | |
|--------------|------------|--------|------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 一年内到期的非流动负债— | | | |
| 美元 | 124,736 | 7.2258 | 901,317 |
| 欧元 | 577 | 7.8771 | 4,545 |
| 小计 | | | <u>905,862</u> |
| 长期借款— | | | |
| 美元 | 12,664 | 7.2258 | 91,508 |
| 其他外币 | | | 5,115 |
| 小计 | | | <u>96,623</u> |
| 应付债券— | | | |
| 美元 | 995,776 | 7.2258 | <u>7,195,278</u> |

(b) 重要的境外经营实体

| 境外经营实体的名称 | 主要经营地 | 记账本位币 |
|-------------|-------|-------|
| 绿纱矿业有限责任公司 | 刚果(金) | 美元 |
| MKM矿业有限责任公司 | 刚果(金) | 美元 |

境外经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。

五 合并范围的变更

本期未发生二级子公司合并范围的变更，合并范围内的二级子公司情况请参见附注六(1)(a)。本公司下属三级子公司及以下级次的子公司众多，在此未列示。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|------------------|-------|-----|------------|---------|-------|------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 铁二院 | 中国 | 成都 | 勘察、设计、监理咨询 | 100 | - | 同一控制下企业合并取得 |
| 中铁第六勘察设计院集团有限公司 | 中国 | 天津 | 勘察、设计、监理咨询 | 100 | - | 同一控制下企业合并取得 |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司 | 中国 | 北京 | 勘察、设计、监理咨询 | 70 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁大桥勘测设计院集团有限公司 | 中国 | 武汉 | 勘察、设计、监理咨询 | 65 | 35 | 同一控制下企业合并取得 |
| 中铁科学研究院有限公司 | 中国 | 成都 | 勘察、设计、监理咨询 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁华铁工程设计集团有限公司 | 中国 | 北京 | 勘察、设计、监理咨询 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁水利水电规划设计集团有限公司 | 中国 | 南昌 | 勘察、设计、监理咨询 | 65 | - | 非同一控制下企业合并取得 |
| 中铁长江交通设计集团有限公司 | 中国 | 重庆 | 勘察、设计、监理咨询 | 66 | - | 非同一控制下企业合并取得 |
| 中铁工业(注 1) | 中国 | 北京 | 工业制造 | 20.55 | 28.57 | 同一控制下企业合并取得/资产重组 |
| 中铁置业集团有限公司 | 中国 | 北京 | 房地产开发 | 100 | - | 同一控制下企业合并取得 |
| 中铁交通投资集团有限公司 | 中国 | 南宁 | 高速公路建造经营 | 100 | - | 同一控制下企业合并取得 |
| 中铁南方投资集团有限公司 | 中国 | 深圳 | 项目建设与资产管理 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁投资集团有限公司 | 中国 | 北京 | 项目建设与资产管理 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁城市发展投资集团有限公司 | 中国 | 成都 | 项目建设与资产管理 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | 中国 | 上海 | 项目建设与资产管理 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中国铁工投资建设集团有限公司 | 中国 | 北京 | 市政、水务环保 | 100 | - | 同一控制下企业合并取得 |
| 中铁(广州)投资发展有限公司 | 中国 | 广州 | 铁路、公路、市政 | 100 | - | 设立或投资成立 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|------------------|-------|------|----------------|---------|----|-------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 中铁信托 | 中国 | 成都 | 金融信托与管理 | 79 | 14 | 同一控制下企业合并取得 |
| 中铁财务有限责任公司 | 中国 | 北京 | 综合金融服务 | 95 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁资本有限公司 | 中国 | 北京 | 资产管理 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁资源集团有限公司 | 中国 | 北京 | 矿产资源开发 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁物贸集团有限公司 | 中国 | 北京 | 物资贸易 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁云网信息科技有限公司 | 中国 | 北京 | 软件和信息技术服务 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁人才交流咨询有限责任公司 | 中国 | 北京 | 人才信息网络服务 | 100 | - | 同一控制下企业合并取得 |
| 铁工(香港)财资管理有限公司 | 中国 | 香港 | 资产管理 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中国中铁匈牙利有限责任公司 | 匈牙利 | 布达佩斯 | 铁路、公路、市政 | 100 | - | 设立或投资成立 |
| 中铁云投 | 中国 | 昆明 | 项目建设、资产管理、水利管理 | 70.51 | - | 设立或投资成立 |
| 中国铁路工程(马来西亚)有限公司 | 马来西亚 | 吉隆坡 | 项目建设与房地产开发 | 100 | - | 同一控制下企业合并取得 |

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

对结构化主体的合并

在确定是否合并结构化主体时，本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上，对这些主体是否具有控制权进行判断。对于本公司之下属子公司中铁信托同时作为信托计划的投资人和管理人的情形，本集团综合评估其通过持有结构化主体中的投资份额而享有的以及作为管理人获得的回报的可变动性相比专项计划的整体可变收益水平是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。于2023年6月30日，所有合并的结构化主体资产总额为人民币11,318,415千元(2022年12月31日：人民币12,613,525千元)，合并资产包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、债权投资和其他应收款等；其中其他权益持有人持有的份额为人民币1,223,669千元(2022年12月31日：人民币1,760,393千元)，列示于其他应付款和长期应付款。

对于本集团直接投资或通过认购信托产品间接投资的基金合伙企业，本集团综合评估直接或间接持有的结构化主体的份额而享有的可变回报量级及可变动性是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 2023 年 6 月 30 日 少数股东权益 |
|-------|-----------|--------------|----------------|---------------------------|
| 中铁云投 | 29.49% | 109,753 | - | 40,024,259 |

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | | | | 2022 年 12 月 31 日 | | | | | |
|------|-----------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 中铁云投 | 36,677,809 | 114,849,899 | 151,527,708 | 28,194,022 | 47,794,790 | 75,988,812 | 34,707,542 | 108,847,557 | 143,555,099 | 28,891,820 | 47,302,944 | 76,194,764 |

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间 | | | | 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间 | | | |
|------|--------------------------|-----------------|--------------------|-------------|--------------------------|-----------------|--------------------|----------|
| | 营业收入 | 归属于母公司股东 净利润 | 归属于母公司股东 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 归属于母公司股东 净利润 | 归属于母公司股东 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 中铁云投 | 9,581,351 | 676,640 | 676,640 | (4,058,078) | 13,406,366 | 1,488,433 | 1,488,433 | 408,471 |

(c) 子公司发行在外的永续债情况：

于 2023 年 6 月 30 日，本公司若干子公司发行在外的永续债及中期票据等(以下合称“子公司永续债”)余额合计人民币 22,490,547 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 22,490,547 千元)。根据子公司永续债的发行条款，该等子公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务。除非发生强制付息事件，该等子公司可自行选择递延支付利息，且不受到任何递延支付利息次数的限制。本集团将上述子公司永续债分类为权益工具，列报为本集团的少数股东权益。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 对集团活动是否具有战略性 | 持股比例 | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------------|-------|-------|--------|--------------|--------|--------|---------------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 合营企业一 | | | | | | | |
| 招商中铁控股有限公司 | 广西 | 南宁 | 高速公路经营 | 否 | - | 49.00% | 权益法 |
| 昆明轨道交通四号线 | 云南 | 昆明 | 投资建设 | 否 | - | 75.73% | 权益法 |
| 联营企业一 | | | | | | | |
| 华刚矿业股份有限公司 | 刚果(金) | 刚果(金) | 矿业 | 否 | - | 41.72% | 权益法 |
| 中铁京西(北京)高速公路发展有限公司 | 北京 | 北京 | 投资建设 | 否 | 42.00% | 3.00% | 权益法 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息

| | 期末余额/本期发生额 | | 期初余额/上期发生额 | |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 招商中铁控股有限公司 | 昆明轨道交通四号线 | 招商中铁控股有限公司 | 昆明轨道交通四号线 |
| 流动资产 | 1,281,033 | 2,554,884 | 992,809 | 2,145,331 |
| 其中：现金和现金等价物 | 885,709 | 18,796 | 829,358 | 11,075 |
| 非流动资产 | 37,370,581 | 15,259,653 | 38,256,921 | 15,669,776 |
| 资产合计 | 38,651,614 | 17,814,537 | 39,249,730 | 17,815,107 |
| 流动负债 | 8,061,435 | 828,035 | 8,152,295 | 596,130 |
| 非流动负债 | 18,332,259 | 10,723,048 | 18,340,908 | 10,984,033 |
| 负债合计 | 26,393,694 | 11,551,083 | 26,493,203 | 11,580,163 |
| 少数股东权益 | 2,524,944 | - | 2,545,359 | - |
| 归属于母公司所有者权益 | 9,732,976 | 6,263,454 | 10,211,168 | 6,234,944 |
| 按持股比例计算的净资产份额(i) | 4,769,158 | 4,743,314 | 5,003,472 | 4,721,723 |
| 对合营企业投资的账面价值 | 4,769,158 | 4,743,314 | 5,003,472 | 4,721,723 |
| 营业收入 | 1,781,162 | 28,572 | 1,654,106 | 429,023 |
| 财务费用 | 497,258 | 7,200 | 557,580 | (19,338) |
| 所得税费用 | 71,991 | 9,504 | 90,484 | (6,523) |
| 净利润/(亏损) | 21,559 | 28,511 | (57,921) | 11,183 |
| 综合收益总额 | 21,559 | 28,511 | (57,921) | 11,183 |
| 本集团本期收到的来自合营企业的股利 | 244,878 | - | 134,950 | - |

(i) 本集团以合营企业财务报表中归属于母公司所有者权益的金额为基础，按持股比例计算资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了非同比出资和取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

| | 期末余额/本期发生额 | | 期初余额/上期发生额 | |
|-------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
| | 华刚矿业股份有限公司 | 中铁京西(北京)高速公路发展有限公司 | 华刚矿业股份有限公司 | 中铁京西(北京)高速公路发展有限公司 |
| 流动资产 | 20,614,595 | 700,805 | 16,881,403 | 1,763,233 |
| 非流动资产 | 27,814,772 | 14,572,402 | 26,419,758 | 13,156,520 |
| 资产合计 | 48,429,367 | 15,273,207 | 43,301,161 | 14,919,753 |
| 流动负债 | 6,091,741 | 876,063 | 5,112,626 | 600,384 |
| 非流动负债 | 14,298,289 | 6,207,142 | 15,034,253 | 6,123,218 |
| 负债合计 | 20,390,030 | 7,083,205 | 20,146,879 | 6,723,602 |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 归属于母公司所有者权益 | 28,039,337 | 8,190,002 | 23,154,282 | 8,196,151 |
| 按持股比例计算的净资产份额(i) | 11,698,011 | 3,685,501 | 9,659,966 | 3,688,268 |
| 调整事项 | | | | |
| —内部交易未实现利润 | (1,413,675) | - | (1,322,315) | - |
| —其他 | 3,955 | - | 3,955 | 838 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 10,288,291 | 3,685,501 | 8,341,606 | 3,689,106 |
| 营业收入 | 7,460,016 | - | 6,959,389 | - |
| 财务费用 | 167,311 | - | 160,323 | - |
| 所得税费用 | - | (1,508) | - | (2,103) |
| 净利润/(亏损) | 3,872,371 | (8,011) | 3,995,273 | (9,138) |
| 其他综合收益 | 1,012,684 | - | 884,128 | - |
| 综合收益总额 | 4,885,055 | (8,011) | 4,879,401 | (9,138) |
| 本集团本期收到的来自联营企业的股利 | - | - | - | - |

- (i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了未实现内部交易损益、非同比出资和取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

| | 2023 年 6 月 30 日/ 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 2022 年 12 月 31 日/ 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------------------|--|---|
| 合营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 47,153,037 | 45,397,121 |
| 下列各项按持股比例计算的 合计数 | | |
| 净亏损(i) | (670,083) | (544,002) |
| 其他综合收益(i) | - | 35 |
| 综合收益总额 | (670,083) | (543,967) |
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 44,916,788 | 42,580,053 |
| 下列各项按持股比例计算的 合计数 | | |
| 净利润(i) | 574,582 | 387,686 |
| 其他综合收益(i) | 4,032 | (997) |
| 综合收益总额 | 578,614 | 386,689 |

- (i) 净(亏损)/利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。
- (e) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。
- (f) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。
- (g) 为合营企业或联营企业提供债务担保形成的或有负债及其财务影响详见附注十五(b)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司部分子公司发行资产支持证券及资产支持票据，于 2023 年 6 月 30 日，本公司对金额为人民币 96,235,603 千元优先级资产支持证券及优先级资产支持票据的预期收益和应付本金与其各兑付日信托账户的资金余额的差额部分承担差额补足义务。本集团不持有任何资产支持证券及资产支持票据份额，且评估本公司履行差额补足承诺而支付现金的可能性极低。本集团未将该些专项计划及信托纳入本集团合并范围。此外，其他未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益详见附注四(17)。

八 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为基础设施建设、设计咨询、装备制造、房地产开发及其他业务五个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的 5 个报告分部分别为：

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

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

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

房地产开发业务：主要包括住房和商用房的开发、销售和管理；

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

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

| | 基础设施建设 | 设计咨询 | 装备制造 | 房地产开发 | 其他 | 未分配的金额 | 分部间抵销 | 合计 |
|--------------------------|---------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间 | | | | | | | | |
| 对外主营业务收入 | 507,322,896 | 9,348,719 | 13,312,165 | 20,919,418 | 34,479,803 | - | - | 585,383,001 |
| 分部间主营业务收入 | 15,804,741 | 198,772 | 3,890,704 | - | 18,196,434 | - | (38,090,651) | - |
| 对外其他业务收入 | 2,516,450 | 74,439 | 316,266 | 267,269 | 2,208,429 | - | - | 5,382,853 |
| 分部间其他业务收入 | 1,003,974 | - | - | - | 146,606 | - | (1,150,580) | - |
| 分部营业总收入合计 | 526,648,061 | 9,621,930 | 17,519,135 | 21,186,687 | 55,031,272 | - | (39,241,231) | 590,765,854 |
| 分部利润/(亏损): | 19,597,330 | 760,701 | 1,118,491 | (522,539) | 3,772,335 | - | (2,465,908) | 22,260,410 |
| 其中: 对合营企业投资(损失)/收益 | (568,045) | (8,189) | 5,964 | 23,879 | (91,537) | - | - | (637,928) |
| 对联营企业投资收益/(损失) | 424,943 | (2,071) | 11,993 | 32,504 | 1,719,161 | - | - | 2,186,530 |
| 财务费用—利息费用 | (2,072,850) | (70,038) | (41,099) | (782,975) | (3,311,077) | - | 831,781 | (5,446,258) |
| 财务费用—利息收入 | 1,192,082 | 49,202 | 40,941 | 100,635 | 3,373,533 | - | (453,275) | 4,303,118 |
| 所得税费用 | - | - | - | - | - | (3,995,900) | - | (3,995,900) |
| 净利润/(亏损) | 19,597,330 | 760,701 | 1,118,491 | (522,539) | 3,772,335 | (3,995,900) | (2,465,908) | 18,264,510 |
| 2023 年 6 月 30 日 | | | | | | | | |
| 分部资产 | 1,006,694,838 | 32,473,153 | 68,650,022 | 288,570,011 | 664,431,089 | - | (373,702,890) | 1,687,116,223 |
| 其中: 对合营企业投资 | 44,344,543 | 45,731 | 408,704 | 414,496 | 11,452,035 | - | - | 56,665,509 |
| 对联营企业投资 | 40,366,692 | 979,704 | 712,130 | 2,091,472 | 14,740,582 | - | - | 58,890,580 |
| 未分配资产(注 1) | - | - | - | - | - | 15,759,948 | - | 15,759,948 |
| 资产总额 | 1,006,694,838 | 32,473,153 | 68,650,022 | 288,570,011 | 664,431,089 | 15,759,948 | (373,702,890) | 1,702,876,171 |
| 分部负债 | 903,059,001 | 17,499,408 | 40,142,721 | 228,337,467 | 442,652,194 | - | (366,534,320) | 1,265,156,471 |
| 未分配负债(注 2) | - | - | - | - | - | 6,793,498 | - | 6,793,498 |
| 负债总额 | 903,059,001 | 17,499,408 | 40,142,721 | 228,337,467 | 442,652,194 | 6,793,498 | (366,534,320) | 1,271,949,969 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

| | 基础设施建设 | 设计咨询 | 装备制造 | 房地产开发 | 其他 | 未分配的金额 | 分部间抵销 | 合计 |
|--------------------------|-----------|---------|---------|-----------|------------|--------|----------|------------|
| 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间 | | | | | | | | |
| 补充信息 | | | | | | | | |
| —折旧和摊销费用 | 3,226,731 | 206,802 | 431,824 | 413,500 | 2,100,883 | - | (86,484) | 6,293,256 |
| —资产减值损失计提/(转回) | 392,972 | 614 | (5,217) | 328,171 | 33,989 | - | - | 750,529 |
| —信用减值损失 | 732,440 | 86,138 | 41,530 | 84,157 | 458,154 | - | (44,558) | 1,357,861 |
| —资本性支出 | 6,494,115 | 446,698 | 330,699 | 1,279,489 | 17,718,701 | - | - | 26,269,702 |
| 其中：在建工程支出 | 3,837,415 | 68,578 | 209,666 | 1,070,536 | 402,766 | - | - | 5,588,961 |
| 购置固定资产支出 | 2,179,844 | 73,779 | 45,067 | 34,740 | 1,178,096 | - | - | 3,511,526 |
| 购置无形资产支出 | 101,199 | 7,557 | 38,027 | 112,548 | 15,948,328 | - | - | 16,207,659 |
| 新增投资性房地产支出 | 137,832 | 270,811 | - | - | 76,218 | - | - | 484,861 |
| 新增使用权资产 | 177,811 | 20,566 | 18,395 | 41,458 | 35,611 | - | - | 293,841 |
| 新增长期待摊费用支出 | 60,014 | 5,407 | 19,544 | 20,207 | 77,682 | - | - | 182,854 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

| | 基础设施建设 | 设计咨询 | 装备制造 | 房地产开发 | 其他 | 未分配的金额 | 分部间抵销 | 合计 |
|--------------------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间 | | | | | | | | |
| 对外主营业务收入 | 483,700,908 | 8,704,832 | 12,755,502 | 23,447,287 | 28,180,477 | - | - | 556,789,006 |
| 分部间主营业务收入 | 10,168,520 | 440,181 | 3,685,553 | - | 20,852,483 | - | (35,146,737) | - |
| 对外其他业务收入 | 1,874,714 | 87,219 | 325,306 | 261,916 | 1,249,096 | - | - | 3,798,251 |
| 分部间其他业务收入 | 162,990 | - | - | - | 32,799 | - | (195,789) | - |
| 分部营业总收入合计 | 495,907,132 | 9,232,232 | 16,766,361 | 23,709,203 | 50,314,855 | - | (35,342,526) | 560,587,257 |
| 分部利润/(亏损): | 19,517,359 | 936,676 | 1,110,187 | (2,296,417) | 4,014,393 | - | (2,258,831) | 21,023,367 |
| 其中: 对合营企业投资损失 | (325,805) | (8,245) | (18,074) | (40,596) | (171,194) | - | - | (563,914) |
| 对联营企业投资收益/(损失) | 364,577 | (2,962) | 16,096 | (22,959) | 1,695,924 | - | - | 2,050,676 |
| 财务费用—利息费用 | (1,152,575) | (17,093) | (44,321) | (687,052) | (2,640,951) | - | 559,528 | (3,982,464) |
| 财务费用—利息收入 | 719,140 | 39,271 | 49,169 | 64,869 | 2,443,818 | - | (360,620) | 2,955,647 |
| 所得税费用 | - | - | - | - | - | (4,215,555) | - | (4,215,555) |
| 净利润/(亏损) | 19,517,359 | 936,676 | 1,110,187 | (2,296,417) | 4,014,393 | (4,215,555) | (2,258,831) | 16,807,812 |
| 2022 年 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 分部资产 | 922,256,973 | 30,214,841 | 66,955,269 | 277,773,959 | 707,985,672 | - | (406,989,381) | 1,598,197,333 |
| 其中: 对合营企业投资 | 42,773,785 | 94,488 | 423,074 | 390,617 | 11,440,352 | - | - | 55,122,316 |
| 对联营企业投资 | 38,288,085 | 963,376 | 685,912 | 2,058,810 | 12,614,582 | - | - | 54,610,765 |
| 未分配资产(注 1) | - | - | - | - | - | 15,084,989 | - | 15,084,989 |
| 资产总额 | 922,256,973 | 30,214,841 | 66,955,269 | 277,773,959 | 707,985,672 | 15,084,989 | (406,989,381) | 1,613,282,322 |
| 分部负债 | 769,945,543 | 14,963,159 | 39,301,408 | 222,626,587 | 539,222,829 | - | (403,698,235) | 1,182,361,291 |
| 未分配负债(注 2) | - | - | - | - | - | 7,903,114 | - | 7,903,114 |
| 负债总额 | 769,945,543 | 14,963,159 | 39,301,408 | 222,626,587 | 539,222,829 | 7,903,114 | (403,698,235) | 1,190,264,405 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

| | 基础设施建设 | 设计咨询 | 装备制造 | 房地产开发 | 其他 | 未分配的金额 | 分部间抵销 | 合计 |
|--------------------------|------------|---------|---------|-----------|------------|--------|-----------|------------|
| 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间 | | | | | | | | |
| 补充信息 | | | | | | | | |
| —折旧和摊销费用 | 3,218,888 | 195,210 | 469,566 | 410,752 | 1,667,374 | - | (128,751) | 5,833,039 |
| —资产减值损失 | 415,063 | 154 | 49 | 2,130,436 | 54,858 | - | - | 2,600,560 |
| —信用减值损失 | 555,497 | 40,840 | 26,421 | 212,261 | 182,773 | - | (62,959) | 954,833 |
| —资本性支出 | 32,257,905 | 323,051 | 698,907 | 1,379,425 | 20,142,454 | - | - | 54,801,742 |
| 其中：在建工程支出 | 30,035,807 | 135,997 | 445,066 | 1,250,194 | 491,473 | - | - | 32,358,537 |
| 购置固定资产支出 | 1,683,870 | 62,890 | 232,672 | 12,455 | 948,572 | - | - | 2,940,459 |
| 购置无形资产支出 | 118,785 | 6,149 | 2,632 | 46,485 | 18,415,613 | - | - | 18,589,664 |
| 新增投资性房地产支出 | 109,272 | 88,827 | - | 1,114 | 99,821 | - | - | 299,034 |
| 新增使用权资产 | 270,889 | 15,518 | 2,487 | 6,454 | 84,136 | - | - | 379,484 |
| 新增长期待摊费用支出 | 39,282 | 13,670 | 16,050 | 62,723 | 102,839 | - | - | 234,564 |

注 1：于 2023 年 6 月 30 日，各分部资产不包括递延所得税资产人民币 12,637,339 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 12,225,542 千元)和预缴企业所得税人民币 3,122,609 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,859,447 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等资产。

注 2：于 2023 年 6 月 30 日，各分部负债不包括递延所得税负债人民币 3,269,576 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 3,176,466 千元)和应交企业所得税人民币 3,523,922 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 4,726,648 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等负债。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

| 对外交易收入 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|---------|------------------------------|------------------------------|
| 中国内地 | 558,608,635 | 532,858,616 |
| 其他国家/地区 | 32,157,219 | 27,728,641 |
| 合计 | <u>590,765,854</u> | <u>560,587,257</u> |

| 非流动资产总额 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 中国内地 | 645,112,264 | 605,485,605 |
| 其他国家/地区 | 20,034,154 | 17,647,403 |
| 合计 | <u>665,146,418</u> | <u>623,133,008</u> |

注：于 2023 年 6 月 30 日，上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产(2022 年 12 月 31 日：不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产)。

对主要客户的依赖程度

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，来自主要客户的营业收入约为人民币 128,295,215 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 96,379,428 千元)，约占截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间营业总收入的 22%(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：17%)。

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

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

本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----|---------------------|------|------|--------------------|
| 中铁工 | 12,100,000 | - | - | 12,100,000 |

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-----|-----------------|-----------|------------------|-----------|
| | 持股比例 | 表决权 比例 | 持股比例 | 表决权 比例 |
| 中铁工 | 46.96% | 46.96% | 46.96% | 46.96% |

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况

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

| 公司名称 | 与本集团的关系 |
|------------------------|---------|
| 广西中铁南横高速公路有限公司 | 合营企业 |
| 贵州金仁桐高速公路发展有限公司 | 合营企业 |
| 贵州桐新高速公路发展有限公司 | 合营企业 |
| 贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限公司 | 合营企业 |
| 广州南沙科创产业园开发管理有限公司 | 合营企业 |
| 广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司 | 合营企业 |
| 重庆永璧永津高速公路有限公司 | 合营企业 |
| 中铁重庆轨道交通投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 南京永利置业有限公司 | 合营企业 |
| 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 西安中铁轨道交通有限公司 | 合营企业 |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | 合营企业 |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 中铁重庆地铁投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 张家港沪铁城市开发建设有限公司 | 合营企业 |
| 贵州遵余高速公路发展有限公司 | 合营企业 |
| 武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司 | 合营企业 |
| 中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 重庆轨道四号线建设运营有限公司 | 合营企业 |
| 广东韶新高速公路有限公司 | 合营企业 |
| 四川天府机场高速公路有限公司 | 合营企业 |
| 南京淳铁建设有限公司 | 合营企业 |
| 新铁德奥道岔有限公司 | 合营企业 |
| 徐州市迎宾快速路建设有限公司 | 合营企业 |
| 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 合营企业 |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 北京中铁华兴房地产开发有限公司 | 合营企业 |
| 重庆武两高速公路有限公司 | 合营企业 |
| 天津金太房地产开发有限责任公司 | 合营企业 |
| 鄂州中铁临空投资建设有限公司 | 合营企业 |
| 北京建邦中铁房地产开发有限公司 | 合营企业 |
| 北京中铁永兴房地产开发有限公司 | 合营企业 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

| 公司名称 | 与本集团的关系 |
|----------------------|---------|
| 海口铁海管廊投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司 | 合营企业 |
| 深圳地铁诺德投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 四川资潼高速公路有限公司 | 合营企业 |
| 深圳市现代有轨电车有限公司 | 合营企业 |
| 杭州远合置业有限公司 | 合营企业 |
| 潍坊四海康润投资运营有限公司 | 合营企业 |
| 刚果国际矿业简化股份公司 | 合营企业 |
| 丰县中铁建设发展有限公司 | 合营企业 |
| 柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司 | 合营企业 |
| 宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司 | 合营企业 |
| 金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司 | 合营企业 |
| 陕西榆林绥延高速公路有限公司 | 合营企业 |
| 重庆中铁安居文化旅游发展有限公司 | 合营企业 |
| 中铁光大股权投资基金管理(上海)有限公司 | 合营企业 |
| 广德中铁环保科技有限公司 | 合营企业 |
| 贵州瓮开高速公路发展有限公司 | 合营企业 |
| 贵州威围高速公路发展有限公司 | 合营企业 |
| 南京溧铁建设工程有限公司 | 合营企业 |
| 娄底中铁城市路网投资有限公司 | 合营企业 |
| 中铁东北亚长春物流港发展有限公司 | 合营企业 |
| 南京电创市政工程有限公司 | 合营企业 |
| 广东汕湛高速公路东段发展有限公司 | 合营企业 |
| 中铁华隧联合重型装备有限公司 | 合营企业 |
| 成都工投装备有限公司 | 合营企业 |
| 杭州金投装备有限公司 | 合营企业 |
| 池州建投城市运营管理有限公司 | 合营企业 |
| 河南平正高速公路发展有限公司(注 1) | 合营企业 |
| 广西梧州岑梧高速公路有限公司(注 1) | 合营企业 |
| 陕西榆林榆神高速公路有限公司(注 1) | 合营企业 |
| 广西全兴高速公路发展有限公司(注 1) | 合营企业 |
| 四川遂宁绵遂高速公路有限公司(注 1) | 合营企业 |
| 重庆垫忠高速公路有限公司(注 1) | 合营企业 |
| 陕西榆林神佳米高速公路有限公司(注 1) | 合营企业 |
| 云南富砚高速公路有限公司(注 1) | 合营企业 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

| 公司名称 | 与本集团的关系 |
|--------------------|---------|
| 四川乐资铜高速公路有限公司 | 联营企业 |
| 中石油铁工油品销售有限公司 | 联营企业 |
| 中铁福船海洋工程有限责任公司 | 联营企业 |
| 广西中铁金宜建设有限公司 | 联营企业 |
| 中铁大连地铁五号线有限公司 | 联营企业 |
| 广东深大城际铁路有限公司 | 联营企业 |
| 梧州中铁城市建设有限公司 | 联营企业 |
| 武汉黄悟高速公路建设管理有限公司 | 联营企业 |
| 江苏张靖皋大桥有限责任公司 | 联营企业 |
| 湖北交投鹤峰东高速公司有限公司 | 联营企业 |
| 沈阳西部建设投资有限公司 | 联营企业 |
| 河南省卢华高速公路有限公司 | 联营企业 |
| 湖北交投燕矶长江大桥有限公司 | 联营企业 |
| 山西黎霍高速公路有限公司 | 联营企业 |
| 无锡望榆地铁生态置业有限公司 | 联营企业 |
| 梧州市中铁建设有限公司 | 联营企业 |
| 成都中铁惠川城市轨道交通有限公司 | 联营企业 |
| 睢宁县宁铁建设有限公司 | 联营企业 |
| 吴川铁诚建设投资有限公司 | 联营企业 |
| 滨州黄河大桥建设管理有限公司 | 联营企业 |
| 四川康新高速公路有限责任公司 | 联营企业 |
| 南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司 | 联营企业 |
| 湖北交投双柳长江大桥有限公司 | 联营企业 |
| 中铁成都投资发展有限公司 | 联营企业 |
| 沈铁辉南轨道有限公司 | 联营企业 |
| 昭通市镇七高速公路投资开发有限公司 | 联营企业 |
| 浙江杭海城际铁路有限公司 | 联营企业 |
| 湖北交投鹤峰东高速公路有限公司 | 联营企业 |
| 浙江浙商装备工程服务有限公司 | 联营企业 |
| 厦门厦工中铁重型机械有限公司 | 联营企业 |
| 中铁山河工程装备股份有限公司 | 联营企业 |
| 中铁产业园(成都)投资发展有限公司 | 联营企业 |
| 武汉杨泗港大桥有限公司 | 联营企业 |
| 青海五矿中铁公路建设管理有限公司 | 联营企业 |
| 江西省城科云创置业有限公司 | 联营企业 |
| 北京兴翊置业有限公司 | 联营企业 |
| 太原侨冠置业有限公司 | 联营企业 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

| 公司名称 | 与本集团的关系 |
|----------------------|---------|
| 中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司 | 联营企业 |
| 中铁崇州市政工程有限公司 | 联营企业 |
| 宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司 | 联营企业 |
| 重庆单轨交通工程有限责任公司 | 联营企业 |
| 中铁城投(银川)保障房建设有限公司 | 联营企业 |
| 济南中铁重工轨道装备有限公司 | 联营企业 |
| 宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司 | 联营企业 |
| 邵阳嘉泰置业有限公司 | 联营企业 |
| 肇庆铁新投资建设有限公司 | 联营企业 |
| 哈尔滨市城投装配科技有限公司 | 联营企业 |
| 贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司 | 联营企业 |
| 贵州中鼎云栖置业有限公司 | 联营企业 |
| 芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司 | 联营企业 |
| 皖通城际铁路有限责任公司 | 联营企业 |
| 无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司 | 联营企业 |
| 四川中鼎中铁置业有限公司 | 联营企业 |
| 太原侨鼎置业有限公司 | 联营企业 |
| 四川丰华百顺置业有限公司 | 联营企业 |
| 武汉青山长江大桥建设有限公司 | 联营企业 |
| 甘肃公航旅嘉峪关会展中心管理有限公司 | 联营企业 |
| 信阳城发路桥建设开发有限公司 | 联营企业 |
| 肇庆中铁畅达投资建设有限公司 | 联营企业 |
| 云南龙润置业有限公司 | 联营企业 |
| 长沙县松雅星铁建设投资有限公司 | 联营企业 |
| 松原市铁成海绵城市建设投资有限公司 | 联营企业 |
| 武汉鹦鹉洲大桥有限公司 | 联营企业 |
| 安庆产业新城投资建设有限公司 | 联营企业 |
| 湖北交投襄神高速公路有限公司 | 联营企业 |
| 辽阳中铁建设有限公司 | 联营企业 |
| 青海中铁西察公路建设管理有限公司 | 联营企业 |
| 龙里县碧桂园置业有限公司 | 联营企业 |
| 遵义市中铁城市更新发展有限公司 | 联营企业 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

| 公司名称 | 与本集团的关系 |
|--------------------------------|---------|
| 巩义市中铁领航工程建设有限公司 | 联营企业 |
| 马鞍山市楚江城际轨道交通有限公司 | 联营企业 |
| 中铁十局集团招远城建有限公司 | 联营企业 |
| 宜宾打营盘山项目投资建设有限公司 | 联营企业 |
| 武汉都市区环线西南段投资管理有限公司 | 联营企业 |
| 哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司 | 联营企业 |
| 长沙中铁芙蓉投资建设有限公司 | 联营企业 |
| 公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司 | 联营企业 |
| 福州中电科轨道交通有限公司 | 联营企业 |
| MontagProp Proprietary Limited | 联营企业 |
| LUALABA PROSPERE SARL | 联营企业 |

注 1：招商中铁控股有限公司作为本集团的合营企业，河南平正高速公路发展有限公司、广西梧州岑梧高速公路有限公司、陕西榆林榆神高速公路有限公司、广西全兴高速公路发展有限公司、四川遂宁绵遂高速公路有限公司、重庆垫忠高速公路有限公司、陕西榆林神佳米高速公路有限公司及云南富砚高速公路有限公司均为招商中铁控股有限公司的子公司。

注 2：于 2022 年 5 月 30 日，本公司自滇中工程公司股东云南省信用增进有限公司购买其持有的 33.54% 股权，自此，本公司取得对滇中工程公司的控制权，滇中工程公司成为本公司之子公司，不再作为本集团的关联方。

注 3：于 2023 年 6 月 30 日，本公司之子公司中铁云投取得对昆明中铁站城开发有限公司的控制权，昆明中铁站城开发有限公司成为中铁云投之子公司，不再作为本集团的关联方。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

| | |
|----------------|----------------|
| 中铁国资资产管理有限公司 | 同受中铁工控制的非上市子公司 |
| 中国铁路工程集团有限公司党校 | 同受中铁工控制的非上市子公司 |

(5) 关联交易

(a) 定价政策

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

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

| 关联方 | 关联交易内容 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------------|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 华刚矿业股份有限公司 | 采购材料/接受劳务 | 7,335,732 | 6,625,266 |
| 中石油铁工油品销售有限公司 | 采购材料/接受劳务 | 655,430 | 534,164 |
| 中铁华隧联合重型装备有限公司 | 采购材料/接受劳务 | 15,109 | 1,904 |
| 中铁福船海洋工程有限责任公司 | 采购材料/接受劳务 | 14,696 | 78,393 |
| 成都工投装备有限公司 | 采购材料/接受劳务 | - | 46,481 |
| 杭州金投装备有限公司 | 采购材料/接受劳务 | - | 27,904 |
| 其他 | 采购材料/接受劳务 | 34,115 | 69,184 |
| 合计 | | <u>8,055,082</u> | <u>7,383,296</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务：

| 关联方 | 关联交易内容 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------------------------|--------|---------------------------------|---------------------------------|
| 中国铁路设计集团有限公司 | 提供建造服务 | 1,406,536 | 1,019,141 |
| 广西中铁南横高速公路有限公司 | 提供建造服务 | 1,382,170 | 2,770,399 |
| 贵州金仁桐高速公路发展有限公司 | 提供建造服务 | 979,130 | 1,645,629 |
| 贵州桐新高速公路发展有限公司 | 提供建造服务 | 863,274 | 1,082,918 |
| 华刚矿业股份有限公司 | 提供建造服务 | 817,572 | 580,005 |
| 中铁大连地铁五号线有限公司 | 提供建造服务 | 773,202 | 1,505,144 |
| 贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限 公司 | 提供建造服务 | 754,084 | 1,459,029 |
| 广东深大城际铁路有限公司 | 提供建造服务 | 700,936 | - |
| 广州南沙科创产业园开发管理有限公司 | 提供建造服务 | 507,600 | - |
| 四川乐资铜高速公路有限公司 | 提供建造服务 | 445,059 | - |
| 梧州中铁城市建设有限公司 | 提供建造服务 | 433,670 | 400,000 |
| 武汉黄悟高速公路建设管理有限公司 | 提供建造服务 | 420,913 | 468,082 |
| 广西中铁金宜建设有限公司 | 提供建造服务 | 404,155 | - |
| 湖北交投鹤峰东高速公路有限公司 | 提供建造服务 | 286,800 | 498,929 |
| 沈阳西部建设投资咨询有限公司 | 提供建造服务 | 275,106 | 306,483 |
| 河南省卢华高速公路有限公司 | 提供建造服务 | 274,397 | 147,873 |
| 湖北交投燕矶长江大桥有限公司 | 提供建造服务 | 266,360 | 98,747 |
| 无锡望榆地铁生态置业有限公司 | 提供建造服务 | 246,676 | 57,757 |
| 梧州市中铁建设有限公司 | 提供建造服务 | 237,592 | 215,427 |
| 重庆永璧永津高速公路有限公司 | 提供建造服务 | 192,266 | 48,132 |
| 中铁重庆轨道交通投资发展有限公司 | 提供建造服务 | 190,053 | 119,018 |
| 南京永利置业有限公司 | 提供建造服务 | 156,406 | 285,150 |
| 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 提供建造服务 | 156,253 | 730,404 |
| 成都中铁惠川城市轨道交通有限公司 | 提供建造服务 | 155,281 | 66,302 |
| 西安中铁轨道交通有限公司 | 提供建造服务 | 145,548 | - |
| 睢宁县宁铁建设有限公司 | 提供建造服务 | 143,509 | 238,293 |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | 提供建造服务 | 129,201 | - |
| 滨州黄河大桥建设管理有限公司 | 提供建造服务 | 101,704 | 282,100 |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司 | 提供建造服务 | 98,929 | - |
| 中铁重庆地铁投资发展有限公司 | 提供建造服务 | 86,040 | 47,983 |
| 重庆单轨交通工程有限责任公司 | 提供建造服务 | 83,345 | - |
| 张家港沪铁城市开发建设有限公司 | 提供建造服务 | 81,673 | 110,426 |
| 四川康新高速公路有限责任公司 | 提供建造服务 | 80,881 | - |
| 南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司 | 提供建造服务 | 79,277 | 211,601 |
| 湖北交投双柳长江大桥有限公司 | 提供建造服务 | 77,470 | - |
| 中铁成都投资发展有限公司 | 提供建造服务 | 69,038 | 213,750 |
| 贵州遵余高速公路发展有限公司 | 提供建造服务 | 68,984 | 88,310 |
| 武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司 | 提供建造服务 | 65,833 | 16,020 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

| 关联方 | 关联交易内容 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-----------------------|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 沈铁辉南轨道有限公司 | 提供建造服务 | 65,108 | - |
| 昭通市镇七高速公路投资开发有限公司 | 提供建造服务 | 63,821 | 312,920 |
| 浙江杭海城际铁路有限公司 | 提供建造服务 | 62,037 | 69,848 |
| 中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司 | 提供建造服务 | 53,003 | 109,835 |
| 重庆轨道四号线建设运营有限公司 | 提供建造服务 | 48,858 | 1,551,147 |
| 广东韶新高速公路有限公司 | 提供建造服务 | 24,447 | 146,845 |
| 四川天府机场高速公路有限公司 | 提供建造服务 | 14,084 | 227,336 |
| 昆明轨道交通四号线 | 提供建造服务 | 12,527 | 512,923 |
| 南京淳铁建设有限公司 | 提供建造服务 | 10,138 | 111,395 |
| 滇中工程公司 | 提供建造服务 | — | 1,983,260 |
| 华刚矿业股份有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 696,095 | 1,212,878 |
| 浙江浙商装备工程服务有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 85,041 | 123,274 |
| 厦门厦工中铁重型机械有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 80,886 | 4,000 |
| 中铁华隧联合重型装备有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 70,667 | 110,646 |
| 中铁山河工程装备股份有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 69,917 | 46 |
| 济南中铁重工轨道装备有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 41,239 | 120,452 |
| LUALABA PROSPERE SARL | 销售商品/提供劳务 | 36,165 | 35,062 |
| 丰县中铁建设发展有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 25,437 | - |
| 中铁产业园(成都)投资发展有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 21,831 | - |
| 海口铁海管廊投资发展有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 19,632 | - |
| 池州建投城市运营管理有限公司 | 销售商品/提供劳务 | 18,846 | - |
| 其他 | 提供建造服务/ | | |
| | 销售产品及提供劳务 | 1,119,649 | 1,935,209 |
| 合计 | | <u>16,276,351</u> | <u>23,280,128</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-------------------------|--------|---------------------------------|---------------------------------|
| 新铁德奥道岔有限公司 | 办公楼等 | 1,466 | 1,761 |
| 广州南沙科创产业园开发管 理有限公司 | 办公楼等 | 207 | - |
| 广州南沙先进制造产业园开 发管理有限公司 | 办公楼等 | 61 | - |
| 合计 | | <u>1,734</u> | <u>1,761</u> |

本集团作为承租方：

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-----------------------|--------|---------------------------------|---------------------------------|
| 成都工投装备有限公司 | 盾构机等 | 17,469 | 11,866 |
| 杭州金投装备有限公司 | 盾构机等 | 8,268 | 9,607 |
| 中铁国有资产管理有限公司 | 办公楼等 | 2,933 | 3,278 |
| 中铁产业园(成都)投资发展有 限公司 | 办公楼等 | 1,070 | 159 |
| 合计 | | <u>29,740</u> | <u>24,910</u> |

本集团作为承租方当期承担的租赁负债利息支出：

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 中铁国有资产管理有限公司 | 76 | 179 |
| 中铁产业园(成都)投资发展有限公司 | 5 | 8 |
| 合计 | <u>81</u> | <u>187</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为担保方

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------------------------|------------------|-------------|-------------|------------|
| 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 3,538,855 | 2019 年 11 月 | 2039 年 8 月 | 否 |
| 徐州市迎宾快速路建设有限公司 | 1,190,000 | 2018 年 10 月 | 2028 年 10 月 | 否 |
| 武汉杨泗港大桥有限公司 | 605,411 | 2016 年 5 月 | 2024 年 6 月 | 否 |
| 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 500,000 | 2017 年 1 月 | 2024 年 11 月 | 否 |
| 青海五矿中铁公路建设管理有限公司 | 148,500 | 2020 年 1 月 | 2045 年 12 月 | 否 |
| 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 78,816 | 2019 年 11 月 | 2039 年 8 月 | 否 |
| MontagProp Proprietary Limited | 58,005 | 2015 年 7 月 | 2023 年 11 月 | 否 |
| 江西省城科云创置业有限公司 | 40,791 | 2021 年 9 月 | 2029 年 9 月 | 否 |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 5,000 | 2019 年 5 月 | 2030 年 12 月 | 否 |
| 合计 | <u>6,165,378</u> | | | |

本集团作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|----------|------------------|-------------|------------|------------|
| 中铁工(注 1) | <u>3,500,000</u> | 2010 年 10 月 | 2026 年 4 月 | 否 |

注 1：此担保系中铁工为本公司 2010 年 10 月发行的 2010 年公司债券(第二期)15 年期提供的全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司 2010 年公司债券(第二期)15 年期中铁工作为担保人承担的保证责任尚未到期。于 2023 年 6 月 30 日，该笔应付债券余额为人民币 3,605,056 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 3,526,101 千元)，具体详见附注四(40)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 资金拆借

偿还财务公司借款和利息— 收回金额

中铁工 1,112,478

拆出—

| | | | |
|------------|------------------|------------|-------------|
| 招商中铁控股有限公司 | 2,838,000 | 2023 年 3 月 | 2026 年 3 月 |
| 北京兴翊置业有限公司 | 260,000 | 2023 年 1 月 | 2024 年 11 月 |
| 华刚矿业股份有限公司 | 95,172 | 2023 年 6 月 | 无到期日 |
| 太原侨冠置业有限公司 | 6,440 | 2023 年 1 月 | 2025 年 9 月 |
| 合计 | <u>3,199,612</u> | | |

收回资金拆借款— 收回金额

| | |
|------------------|------------------|
| 招商中铁控股有限公司 | 2,985,740 |
| 北京兴翊置业有限公司 | 564,334 |
| 北京中铁华兴房地产开发有限公司 | 327,719 |
| 重庆武两高速公路有限公司 | 327,539 |
| 无锡望榆地铁生态置业有限公司 | 113,199 |
| 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 67,578 |
| 太原侨冠置业有限公司 | 33,600 |
| 天津金太房地产开发有限责任公司 | 11,347 |
| 鄂州中铁临空投资建设建设有限公司 | 5,864 |
| 合计 | <u>4,436,920</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(f) 关键管理人员薪酬

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------|---------------------------------|---------------------------------|
| 关键管理人员薪酬 | 5,642 | 4,817 |

(g) 其他关联交易

| 交易内容 | 关联方 | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|-----------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 投资收益 | 招商中铁控股有限公司 | 71,956 | 58,735 |
| 投资收益 | 无锡望榆地铁生态置业有限公司 | 47,999 | 54,488 |
| 投资收益 | 北京中铁华兴房地产开发有限公司 | 45,035 | 15,523 |
| 投资收益 | 天津金太房地产开发有限责任公司 | 11,347 | - |
| 投资收益 | 北京建邦中铁房地产开发有限公司 | 9,296 | - |
| 投资收益 | 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 8,455 | 1,350 |
| 投资收益 | 重庆武两高速公路有限公司 | 7,539 | - |
| 投资收益 | 北京中铁永兴房地产开发有限公司 | 6,422 | - |
| 利息收入 | 中铁工 | 12,478 | 22,785 |
| 利息支出 | 中铁工 | 10,687 | 3,581 |
| 投资收益/利息支出 | 其他 | 15,524 | 6,603 |
| 合计 | | <u>246,738</u> | <u>163,065</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额

(a) 应收账款

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 中铁成都投资发展有限公司 | 568,233 | 2,273 | - | - |
| 贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限 公司 | 561,233 | 33,435 | 669,867 | 40,028 |
| 华刚矿业股份有限公司 | 557,058 | 4,698 | 291,370 | 2,834 |
| 海口铁海管廊投资发展有限公司 | 427,128 | 1,709 | 472,938 | 1,892 |
| 四川乐资铜高速公路有限公司 | 387,715 | 1,551 | - | - |
| 广西中铁金宜建设有限公司 | 313,124 | 1,566 | - | - |
| 广州南沙科创产业园开发管理有限公司 | 298,087 | 1,192 | - | - |
| 沈阳西部建设投资有限公司 | 292,321 | 1,169 | 159,530 | 638 |
| 南京永利置业有限公司 | 213,163 | 853 | 386,586 | 1,546 |
| 中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司 | 173,470 | 694 | 173,470 | 694 |
| 中铁崇州市政工程有限公司 | 161,912 | 648 | 161,912 | 648 |
| 乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司 | 150,269 | 150,269 | 150,269 | 150,269 |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | 122,228 | 611 | 26,915 | 135 |
| 中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司 | 119,467 | 7,697 | 147,267 | 3,453 |
| 沈铁辉南轨道有限公司 | 111,183 | 222 | 70,818 | 142 |
| 宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司 | 110,266 | 441 | 108,162 | 433 |
| 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 108,261 | 433 | 119,070 | 476 |
| 中国铁路设计集团有限公司 | 104,058 | 520 | 137,804 | 20,858 |
| 重庆单轨交通工程有限责任公司 | 90,881 | 8 | 7,536 | 15 |
| 南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司 | 89,756 | 79 | 19,822 | 79 |
| 中铁大连地铁五号线有限公司 | 89,573 | 179 | - | - |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司 | 85,856 | 343 | - | - |
| 重庆永璧永津高速公路有限公司 | 61,507 | 246 | - | - |
| 四川康新高速公路有限责任公司 | 59,421 | 238 | 1,420 | 6 |
| 中铁城投(银川)保障房建设有限公司 | 57,336 | 2,105 | 57,596 | 754 |
| 济南中铁重工轨道装备有限公司 | 54,316 | 1,072 | 27,763 | 146 |
| 哈尔滨市城投装配科技有限公司 | 45,483 | 2,729 | 61,418 | 307 |
| 芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司 | 40,429 | 162 | 95,564 | 382 |
| 昭通市镇七高速公路投资开发有限公司 | 39,401 | 158 | - | - |
| 四川资潼高速公路有限公司 | 32,532 | 1,551 | 33,395 | 134 |
| 南京溧铁建设工程有限公司 | 26,904 | 108 | 50,954 | 204 |
| 无锡望榆地铁生态置业有限公司 | 23,578 | 118 | 34,141 | 171 |
| 其他 | 977,600 | 14,901 | 712,184 | 19,918 |
| 合计 | <u>6,553,749</u> | <u>233,978</u> | <u>4,177,771</u> | <u>246,162</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(b) 预付款项

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|----------------|-----------------|------|------------------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 浙江浙商装备工程服务有限公司 | 77,534 | - | 23,479 | - |
| 中石油铁工油品销售有限公司 | 33,601 | - | 32,190 | - |
| 中铁华隧联合重型装备有限公司 | 32,096 | - | 6,776 | - |
| 其他 | 11,573 | - | 11,187 | - |
| 合计 | 154,804 | - | 73,632 | - |

(c) 其他应收款

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|-----------------|--------|------------------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 深圳地铁诺德投资发展有限公司 | 483,516 | 2,418 | 105,900 | 530 |
| 天津金太房地产开发有限责任公司 | 375,442 | 1,877 | 363,501 | 1,818 |
| 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 236,117 | 16,847 | 230,282 | 12,504 |
| 宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司 | 153,034 | 612 | 118,764 | 475 |
| 邵阳嘉泰置业有限公司 | 39,990 | 200 | 39,990 | 200 |
| 肇庆铁新投资建设有限公司 | 37,805 | 189 | - | - |
| 哈尔滨市城投装配科技有限公司 | 30,988 | 3,099 | 30,988 | 3,099 |
| 四川资潼高速公路有限公司 | 29,932 | 150 | 29,932 | 150 |
| 华刚矿业股份有限公司 | 23,803 | 108 | 16,020 | 104 |
| 招商中铁控股有限公司 | 16,326 | 82 | 16,144 | 81 |
| 其他 | 78,927 | 11,068 | 106,478 | 14,969 |
| 合计 | 1,505,880 | 36,650 | 1,057,999 | 33,930 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(d) 一年内到期的非流动资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 无锡望愉地铁生态置业有限公司 | 1,211,800 | 9,632 | - | - |
| 北京中铁华兴房地产开发有限公司 | 836,229 | 30,782 | 1,118,913 | 20,662 |
| 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 252,780 | 2,318 | 252,780 | 513 |
| 北京中铁永兴房地产开发有限公司 | 243,950 | 186,883 | 237,528 | 180,338 |
| 其他 | 72,941 | 224 | 29,054 | 145 |
| 合计 | <u>2,617,700</u> | <u>229,839</u> | <u>1,638,275</u> | <u>201,658</u> |

(e) 其他流动资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 天津金太房地产开发有限责任公司 | 984,990 | 5,506 | 984,990 | 5,506 |
| 重庆武两高速公路有限公司 | 317,000 | 4,100 | 637,000 | 9,529 |
| 中铁产业园(成都)投资发展有限公司 | 115,000 | 115,000 | 115,000 | 115,000 |
| 中铁工 | - | - | 1,100,000 | 19,470 |
| 合计 | <u>1,416,990</u> | <u>124,606</u> | <u>2,836,990</u> | <u>149,505</u> |

(f) 长期应收款

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 华刚矿业股份有限公司 | 2,713,164 | 14,163 | 2,585,457 | 13,573 |
| 中铁大连地铁五号线有限公司 | 236,719 | 1,184 | - | - |
| 深圳市现代有轨电车有限公司 | 85,326 | 427 | 48,866 | 244 |
| 广州南沙科创产业园开发管理有限公司 | 66,394 | 332 | - | - |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | 62,635 | 313 | - | - |
| 其他 | 33,022 | 161 | - | - |
| 合计 | <u>3,197,260</u> | <u>16,580</u> | <u>2,634,323</u> | <u>13,817</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(g) 其他非流动资产

| | 2023年6月30日 | | 2022年12月31日 | |
|-----------------------|------------------|--------------|------------------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司 | 413,734 | - | - | - |
| 广西中铁南横高速公路有限公司 | 374,113 | 1,871 | 304,636 | 1,523 |
| 贵州中鼎云栖置业有限公司 | 233,153 | - | 240,481 | - |
| 浙江杭海城际铁路有限公司 | 215,636 | 1,078 | 209,038 | 1,045 |
| 贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司 | 153,852 | 769 | 148,797 | 744 |
| 芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司 | 146,446 | 732 | 145,259 | 726 |
| 杭州远合置业有限公司 | 145,585 | - | 145,585 | - |
| 海口铁海管廊投资发展有限公司 | 127,773 | 639 | 127,773 | 639 |
| 中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司 | 118,675 | 593 | 118,675 | 593 |
| 南京永利置业有限公司 | 72,402 | 362 | 28,075 | 140 |
| 皖通城际铁路有限责任公司 | 67,089 | 335 | 64,805 | 324 |
| 潍坊四海康润投资运营有限公司 | 66,271 | 331 | 66,185 | 331 |
| 武汉黄悟高速公路建设管理有限公司 | 65,260 | 326 | 54,184 | 271 |
| 中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司 | 55,442 | 277 | 55,442 | 277 |
| 湖北交投鹤峰东高速公路有限公司 | 39,168 | 196 | 65,341 | 327 |
| 中铁成都投资发展有限公司 | 8,419 | 42 | 951,327 | 4,757 |
| 其他 | 179,521 | 675 | 395,669 | 1,842 |
| 合计 | <u>2,482,539</u> | <u>8,226</u> | <u>3,121,272</u> | <u>13,539</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(h) 债权投资

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-----------------|-----------------|-----------|------------------|-----------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 招商中铁控股有限公司 | 3,114,063 | 60,929 | 3,189,846 | 15,245 |
| 刚果国际矿业简化股份公司 | 927,447 | 927,447 | 929,898 | 929,898 |
| 四川中鼎中铁置业有限公司 | 345,694 | 5,185 | 345,694 | 5,185 |
| 北京中铁华兴房地产开发有限公司 | 500,000 | 7,500 | 500,000 | 7,500 |
| 北京建邦中铁房地产开发有限公司 | 387,100 | 38,730 | 405,743 | 27,530 |
| 太原侨鼎置业有限公司 | 343,093 | 5,146 | 343,093 | 5,146 |
| 四川丰华百顺置业有限公司 | 276,624 | 4,149 | 276,624 | 4,149 |
| 太原侨冠置业有限公司 | 213,342 | 3,200 | 240,502 | 3,608 |
| 鄂州中铁临空投资建设有限公司 | 200,000 | 4,841 | 200,000 | 3,007 |
| 北京兴翎置业有限公司 | 180,000 | - | 478,924 | 7,005 |
| 昆明中铁站城开发有限公司 | - | - | 107,163 | 2,303 |
| 无锡望愉地铁生态置业有限公司 | - | - | 1,277,000 | 18,422 |
| 合计 | 6,487,363 | 1,057,127 | 8,294,487 | 1,028,998 |

(i) 合同资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|--------------------|-----------------|-------|------------------|-------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| 武汉黄悟高速公路建设管理有限公司 | 300,334 | 601 | 161,938 | 324 |
| 贵州遵余高速公路发展有限公司 | 250,692 | 501 | 244,072 | 488 |
| 河南省卢华高速公路有限公司 | 195,747 | 391 | 104,240 | 208 |
| 武汉青山长江大桥建设有限公司 | 179,016 | 715 | 204,704 | 763 |
| 张家港沪铁城市开发建设有限公司 | 103,236 | 242 | 47,875 | 129 |
| 湖北交投燕矶长江大桥有限公司 | 67,358 | 135 | 34,482 | 69 |
| 芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司 | 58,511 | 117 | 93,862 | 188 |
| 华刚矿业股份有限公司 | 57,443 | 115 | 65,105 | 130 |
| 梧州中铁城市建设有限公司 | 47,722 | 95 | 18,953 | 95 |
| 滨州黄河大桥建设管理有限公司 | 41,915 | 210 | 49,412 | 247 |
| 武汉杨泗港大桥有限公司 | 35,191 | 176 | 24,281 | 121 |
| 甘肃公航旅嘉峪关会展中心管理有限公司 | 32,129 | 93 | 56,134 | 139 |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | - | - | 60,365 | 302 |
| 肇庆中铁畅达投资建设有限公司 | - | - | 60,063 | 120 |
| 信阳城发路桥建设开发有限公司 | - | - | 57,435 | 281 |
| 浙江杭海城际铁路有限公司 | - | - | 45,999 | 92 |
| 其他 | 484,176 | 1,309 | 295,424 | 3,243 |
| 合计 | 1,853,470 | 4,700 | 1,624,344 | 6,939 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(j) 应付票据

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 中石油铁工油品销售有限公司 | <u>17,653</u> | <u>58,623</u> |

(k) 应付账款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 华刚矿业股份有限公司 | 4,907,847 | 3,080,524 |
| 中石油铁工油品销售有限公司 | 612,164 | 480,323 |
| 中铁福船海洋工程有限责任公司 | 136,229 | 143,170 |
| 其他 | 188,212 | 166,180 |
| 合计 | <u>5,844,452</u> | <u>3,870,197</u> |

(l) 预收款项

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| 丰县中铁建设发展有限公司 | 51,732 | - |
| 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 30,739 | - |
| 柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司 | 3,356 | - |
| 云南龙润置业有限公司 | 1,704 | 1,704 |
| 合计 | <u>87,531</u> | <u>1,704</u> |

(m) 租赁负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 中铁国资资产管理有限公司 | 2,085 | 3,186 |
| 中铁产业园(成都)投资发展有限公司 | 11 | 79 |
| 合计 | <u>2,096</u> | <u>3,265</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(n) 合同负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 中铁大连地铁五号线有限公司 | 793,813 | - |
| 吴川铁诚建设投资有限公司 | 713,749 | 474,961 |
| 中铁重庆地铁投资发展有限公司 | 513,533 | - |
| 中铁重庆轨道交通投资发展有限公司 | 427,954 | - |
| 四川乐资铜高速公路有限公司 | 363,118 | 149,318 |
| 长沙县松雅星铁建设投资有限公司 | 252,999 | 88,048 |
| 广西中铁金宜建设有限公司 | 190,030 | 171,050 |
| 四川天府机场高速公路有限公司 | 184,486 | 198,570 |
| 梧州市中铁建设有限公司 | 177,396 | 296,952 |
| 松原市铁成海绵城市建设投资有限公司 | 177,063 | 11,919 |
| 成都中铁惠川城市轨道交通有限公司 | 163,765 | 314,759 |
| 西安中铁轨道交通有限公司 | 144,439 | 289,987 |
| 厦门厦工中铁重型机械有限公司 | 100,449 | 81,060 |
| 广东深大城际铁路有限公司 | 81,615 | - |
| 武汉鹦鹉洲大桥有限公司 | 69,026 | 41,112 |
| 潍坊四海康润投资运营有限公司 | 66,000 | 66,000 |
| 安庆产业新城投资建设有限公司 | 65,590 | 67,166 |
| 重庆单轨交通工程有限责任公司 | 55,407 | 10,055 |
| 梧州中铁城市建设有限公司 | 47,401 | 13,023 |
| 宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司 | 42,476 | 19,376 |
| 湖北交投襄神高速公路有限公司 | 37,993 | 26,254 |
| 辽阳中铁建设有限公司 | 31,599 | 22,039 |
| 湖北交投双柳长江大桥有限公司 | 30,180 | 64,800 |
| 贵州金仁桐高速公路发展有限公司 | 21,242 | 260,266 |
| 贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理 有限公司 | - | 133,344 |
| 贵州桐新高速公路发展有限公司 | - | 95,258 |
| 柳州市中铁东城投资发展有限公司 | - | 29,987 |
| 其他 | 297,069 | 466,843 |
| 合计 | <u>5,048,392</u> | <u>3,392,147</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(o) 其他应付款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 中铁工 | 200,232 | 200,232 |
| 龙里县碧桂园置业有限公司 | 195,014 | 195,014 |
| 遵义市中铁城市更新发展有限公司 | 150,000 | 150,000 |
| 刚果国际矿业简化股份公司 | 52,521 | 53,037 |
| 中铁国资资产管理有限公司 | 42,683 | 48,142 |
| 金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司 | 39,200 | 39,200 |
| 四川丰华百顺置业有限公司 | 37,421 | 37,421 |
| 其他 | 85,283 | 101,376 |
| 合计 | <u>802,354</u> | <u>824,422</u> |

(p) 其他流动负债

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| 南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司 | 23,743 | 16,687 |
| 其他 | 20,762 | 28,491 |
| 合计 | <u>44,505</u> | <u>45,178</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

(q) 吸收存款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------------|-----------------|------------------|
| 中铁工 | 660,732 | 593,430 |
| 陕西榆林绥延高速公路有限公司 | 77,082 | 86,582 |
| 巩义市中铁领航工程建设有限公司 | 40,654 | 687 |
| 重庆中铁安居文化旅游发展有限公司 | 36,531 | 1,510 |
| 中铁国资资产管理有限公司 | 29,270 | 21,212 |
| 马鞍山市楚江城际轨道交通有限公司 | 27,051 | - |
| 中国铁路工程集团有限公司党校 | 19,031 | 12,135 |
| 广东韶新高速公路有限公司 | 14,016 | 200,094 |
| 中铁光大股权投资基金管理(上海)有限公司 | 13,834 | 13,746 |
| 中铁十局集团招远城建有限公司 | 9,633 | 9,672 |
| 四川天府机场高速公路有限公司 | 7,247 | 7,201 |
| 广德中铁环保科技有限公司 | 4,042 | 6,811 |
| 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 3,083 | 14,979 |
| 宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司 | 2,103 | 1,423 |
| 昭通市镇七高速公路投资开发有限公司 | 2,100 | 1,376 |
| 重庆轨道四号线建设运营有限公司 | - | 1,466,489 |
| 贵州瓮开高速公路发展有限公司 | - | 274,889 |
| 贵州遵余高速公路发展有限公司 | - | 204,544 |
| 贵州威围高速公路发展有限公司 | - | 173,387 |
| 贵州金仁桐高速公路发展有限公司 | - | 115,207 |
| 其他 | 9,825 | 888,520 |
| 合计 | <u>956,234</u> | <u>4,093,894</u> |

(r) 长期应付款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 中铁福船海洋工程有限责任公司 | <u>3,510</u> | <u>3,510</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

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

| 提供基础设施建设服务 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------------|--------------------|---------------------|
| 广东深大城际铁路有限公司 | 16,581,806 | - |
| 四川康新高速公路有限责任公司 | 7,224,699 | 7,305,579 |
| 四川乐资铜高速公路有限公司 | 5,439,270 | 5,884,330 |
| 沈阳西部建设投资有限公司 | 3,019,571 | 3,294,677 |
| 武汉都市区环线西南段投资管理有限公司 | 2,824,216 | 2,842,133 |
| 中国铁路设计集团有限公司 | 2,293,129 | 3,678,214 |
| 昭通市镇七高速公路投资开发有限公司 | 2,264,431 | 2,328,252 |
| 哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司 | 2,225,803 | 2,226,049 |
| 长沙中铁芙蓉投资建设有限公司 | 2,212,681 | 2,212,681 |
| 广西中铁南横高速公路有限公司 | 2,053,278 | 3,435,448 |
| 贵州金仁桐高速公路发展有限公司 | 1,885,264 | 2,864,395 |
| 江苏张靖皋大桥有限责任公司 | 1,861,948 | 2,187,716 |
| 山西黎霍高速公路有限公司 | 1,694,749 | 1,957,535 |
| 湖北交投燕矶长江大桥有限公司 | 1,620,499 | 1,886,859 |
| 无锡望榆地铁生态置业有限公司 | 1,217,180 | 1,463,855 |
| 重庆永璧永津高速公路有限公司 | 1,215,039 | 1,407,305 |
| 贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限公司 | 1,204,665 | 1,958,748 |
| 湖北交投双柳长江大桥有限公司 | 1,003,568 | 1,081,038 |
| 河南省卢华高速公路有限公司 | 927,585 | 1,201,983 |
| 贵州桐新高速公路发展有限公司 | 834,292 | 1,697,566 |
| 皖通城际铁路有限责任公司 | 747,521 | 764,799 |
| 西安中铁轨道交通有限公司 | 697,364 | 842,912 |
| 滨州黄河大桥建设管理有限公司 | 601,807 | 703,511 |
| 江阴高新区新城镇开发建设有限公司 | 583,196 | 621,026 |
| 广东韶新高速公路有限公司 | 514,033 | 538,479 |
| 安庆产业新城投资建设有限公司 | 473,012 | 480,868 |
| 中铁大连地铁五号线有限公司 | 472,452 | 1,245,654 |
| 中铁重庆轨道交通投资发展有限公司 | 442,246 | 632,299 |
| 中铁重庆地铁投资发展有限公司 | 427,957 | 513,997 |
| 重庆单轨交通工程有限责任公司 | 414,524 | 584,541 |
| 海口铁海管廊投资发展有限公司 | 389,694 | 389,694 |
| 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 367,622 | 523,875 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

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

| 提供基础设施建设服务(续) | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------------|--------------------|---------------------|
| 重庆轨道四号线建设运营有限公司 | 357,438 | 406,296 |
| 南京永利置业有限公司 | 340,400 | 496,806 |
| 南京溧铁建设工程有限公司 | 324,758 | 346,544 |
| 娄底中铁城市路网投资有限公司 | 294,551 | 295,140 |
| 潍坊四海康润投资运营有限公司 | 293,966 | 298,468 |
| 贵州遵余高速公路发展有限公司 | 292,596 | 361,580 |
| 南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司 | 229,133 | 308,410 |
| 中铁东北亚长春物流港发展有限公司 | 201,061 | 201,061 |
| 四川天府机场高速公路有限公司 | 190,119 | 204,203 |
| 沈铁辉南轨道有限公司 | 156,257 | 221,365 |
| 睢宁县宁铁建设有限公司 | 155,366 | 298,875 |
| 公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司 | 151,264 | 151,264 |
| 武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司 | 132,687 | 254,795 |
| 柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司 | 129,139 | 178,933 |
| 南京电创市政工程有限公司 | 124,706 | 128,160 |
| 四川资潼高速公路有限公司 | 124,003 | 124,003 |
| 中铁城投(银川)保障房建设有限公司 | 123,063 | 123,063 |
| 武汉黄悟高速公路建设管理有限公司 | 113,502 | 414,950 |
| 南京淳铁建设有限公司 | 95,533 | 105,671 |
| 广东汕湛高速公路东段发展有限公司 | 72,929 | 86,821 |
| 福州中电科轨道交通有限公司 | 67,700 | 68,306 |
| 中铁崇州市政工程有限公司 | 64,584 | 64,584 |
| 深圳地铁诺德投资发展有限公司 | 56,635 | 57,221 |
| 宜宾打营盘山项目投资建设有限公司 | 44,845 | 45,057 |
| 宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司 | 43,128 | 45,231 |
| 湖北交投襄神高速公路有限公司 | 33,827 | 34,130 |
| 深圳市现代有轨电车有限公司 | 32,368 | 65,667 |
| 无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司 | 31,560 | 34,458 |
| 青海中铁西察公路建设管理有限公司 | 30,348 | 58,754 |
| 湖北交投鹤峰东高速公司有限公司 | 23,127 | 309,928 |
| 其他 | 15,347,265 | 10,368,694 |
| 合计 | <u>85,412,959</u> | <u>74,914,456</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付

- (1) 于 2021 年 12 月 30 日和 2022 年 1 月 12 日，本公司分别召开 2021 年第二次临时股东大会、2021 年第一次 A 股类别股东会议和 2021 年第一次 H 股类别股东会议，审议并通过了《关于<中国中铁股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要>的议案》。于 2022 年 1 月 17 日，本公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2022 年 1 月 17 日为首次授予日。首次授予人数 697 人，首次授予股数为 170,725 千股，首次授予价格为人民币 3.55 元/股。于 2022 年 2 月 23 日，本公司收到激励对象出资款人民币 606,072 千元，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续。于 2022 年 6 月 22 日，根据 2021 年度股东大会决议，该次限制性股票激励对象按每 10 股派送现金股利约人民币 1.96 元(含税)获得现金股利。于 2022 年 10 月 28 日，本公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，确定预留部分授予日为 2022 年 11 月 2 日，授予人数 50 人，授予股数为 11,922 千股，授予价格为人民币 3.68 元/股。于 2022 年 11 月 30 日，本公司收到激励对象出资款人民币 43,873 千元，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记手续。若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象自授予登记完成之日起 24 个月、36 个月及 48 个月后分三期等比例解除限售。对于未达到解锁条件的限制性股票由本公司按照授予价格加银行公布的同期存款基准利率计算的利息进行回购注销。

于 2022 年 10 月 28 日，本公司第五届董事会二十次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对首次授予的 5 名激励对象已获授尚未解除限售的限制性股票共计 1,380 千股回购注销。因本公司 2021 年年度利润分派方案(每股派发现金红利人民币 0.196 元)已实施完毕，本公司回购价格由 3.55 元/股调整为 3.354 元/股，本公司已按照约定价格支付回购款人民币 4,628 千元。于 2022 年 12 月 28 日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成注销。

于 2023 年 6 月 28 日，因本公司 2022 年年度利润分配方案，本公司向限制性股票激励对象每股派发现金红利人民币 0.20 元。

- (2) 报告期内限制性股票变动情况表

截至 2023 年 6 月 30 日止
六个月期间

| | |
|--------------|---------|
| 期初限制性股票份数 | 181,267 |
| 本期授予的限制性股票份数 | - |
| 本期解锁的限制性股票份数 | - |
| 本期失效的限制性股票份数 | - |
| 期末限制性股票份数 | 181,267 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 股份支付(续)

(3) 限制性股票对本集团的财务状况和经营成果的影响分析如下：

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------|------------------------------|------------------------------|
| 本年股份支付费用 | <u>75,935</u> | <u>64,847</u> |
| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 6 月 30 日 |
| 累计股份支付费用 | <u>218,817</u> | <u>64,847</u> |

十一 或有事项

重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2023 年 6 月 30 日，已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：

| | 期末诉讼标的金额 |
|------|------------------|
| 未决诉讼 | <u>4,146,262</u> |

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后，对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等，本集团已计提了相应的预计负债(附注四(38)、(43))。

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 承诺事项

资本承诺

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 对外投资承诺(注) | 40,560,282 | 42,265,901 |
| 构建长期资产承诺 | | |
| — 固定资产 | 1,201,145 | 301,721 |
| 合计 | <u>41,761,427</u> | <u>42,567,622</u> |

注： 对外投资承诺包括以下事项：

本集团为开展位于刚果民主共和国的矿业开发和基础设施建设项目而需承担的资金投入。自相关合作协议签订以来，各合作方就合作细节进行不断磋商并逐步推进矿业开发和基础设施建设。此投资承诺金额系基于目前状况，本集团承诺尚需投入的金额，但具体资金投入细节取决于项目的发展进度。

十三 资产负债表日后事项

- (1) 于 2023 年 7 月 12 日，本公司发行了可于 2028 年及以后期间赎回的 2023 年第一期科技创新永续期公司债券(品种二)，实际发行总额为人民币 35 亿元，首个周期的票面年利率为 3.39%。
- (2) 于 2023 年 7 月 24 日，本公司发行了可于 2026 年(品种一)及 2028 年(品种二)和以后期间赎回的 2023 年第二期科技创新永续期公司债券，实际发行总额为人民币 30 亿元，首个周期的票面年利率分别为 2.95%(品种一)和 3.30%(品种二)。
- (3) 于 2023 年 8 月 11 日，本公司发行了可于 2026 年(品种一)及 2028 年(品种二)和以后期间赎回的 2023 年第三期科技创新永续期公司债券，实际发行总额为人民币 35 亿元，首个周期的票面年利率分别为 2.94%(品种一)和 3.30%(品种二)。
- (4) 于 2023 年 8 月 25 日，本公司发行了可于 2026 年(品种一)及 2028 年(品种二)和以后期间赎回的 2023 年第四期科技创新永续期公司债券，实际发行总额为人民币 30 亿元，首个周期的票面年利率分别为 2.88%(品种一)和 3.19%(品种二)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 1,155,585 | 896,894 |
| 一到二年 | 703,982 | 664,700 |
| 二到三年 | 474,688 | 528,353 |
| 三到四年 | 328,268 | 290,175 |
| 四到五年 | 301,779 | 201,660 |
| 五年以上 | 465,883 | 278,136 |
| 合计 | <u>3,430,185</u> | <u>2,859,918</u> |

十五 金融工具及相关风险

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

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险

(i) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 美元项目 | 其他外币项目 | 合计 |
| 外币金融资产— | | | |
| 货币资金 | 16,265,919 | 3,399,475 | 19,665,394 |
| 应收款项 | 6,516,703 | 4,898,899 | 11,415,602 |
| 债权投资 | 432,717 | - | 432,717 |
| 其他权益工具投资 | - | 335,854 | 335,854 |
| 合计 | <u>23,215,339</u> | <u>8,634,228</u> | <u>31,849,567</u> |
| 外币金融负债— | | | |
| 应付债券 | 7,317,018 | - | 7,317,018 |
| 应付款项 | 9,623,660 | 5,971,114 | 15,594,774 |
| 短期借款 | 2,413,417 | 181,129 | 2,594,546 |
| 长期借款 | 871,085 | 9,660 | 880,745 |
| 合计 | <u>20,225,180</u> | <u>6,161,903</u> | <u>26,387,083</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下(续)：

| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 美元项目 | 其他外币项目 | 合计 |
| 外币金融资产— | | | |
| 货币资金 | 16,822,782 | 3,281,444 | 20,104,226 |
| 应收款项 | 5,956,774 | 2,878,610 | 8,835,384 |
| 债权投资 | 546,025 | - | 546,025 |
| 其他权益工具投资 | - | 280,327 | 280,327 |
| 合计 | <u>23,325,581</u> | <u>6,440,381</u> | <u>29,765,962</u> |
| 外币金融负债— | | | |
| 应付债券 | 10,532,014 | - | 10,532,014 |
| 应付款项 | 8,635,595 | 4,309,961 | 12,945,556 |
| 短期借款 | 306,442 | 183,478 | 489,920 |
| 长期借款 | 856,618 | 11,322 | 867,940 |
| 合计 | <u>20,330,669</u> | <u>4,504,761</u> | <u>24,835,430</u> |

于 2023 年 6 月 30 日，对于本集团各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 89,705 千元(2022 年 12 月 31 日：如果人民币对美元升值或贬值 9%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 207,472 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险(续)

(ii) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的应付债券、固定利率的银行借款、固定利率的债权投资、一年内到期的非流动资产及其他流动资产等有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款、交易性金融资产、其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日，本集团长短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 264,297,203 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 234,686,083 千元)。交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，成本金额为人民币 4,309,333 千元(2022 年 12 月 31 日：交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，成本金额为人民币 4,804,766 千元)。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团无利率互换安排(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币 492,714 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币 375,277 千元)。

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，如果交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品的浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会增加或减少约人民币 8,080 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团的净利润会增加或减少约人民币 5,910 千元)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(a) 市场风险(续)

(iii) 其他价格风险

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

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

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

| | 截至2023年6月30日止 六个月期间 | 截至2022年6月30日止 六个月期间 |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 权益证券投资价格变动 | 3.00% | 7.00% |
| 净利润上升(下降) | | |
| — 因权益证券投资价格上升 | 19,470 | 47,457 |
| — 因权益证券投资价格下降 | (19,470) | (47,457) |
| 其他综合收益上升(下降) | | |
| — 因权益证券投资价格上升 | 11,281 | 40,958 |
| — 因权益证券投资价格下降 | (11,281) | (40,958) |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(b) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、长期应收款以及财务担保合同等以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保及差额补足承诺所需支付的最大金额为人民币 152,480,682 千元。

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

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

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

本集团应收账款中，欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比分别为 6%(2022 年 12 月 31 日：8%)和 12%(2022 年 12 月 31 日：12%)；本集团其他应收款中，欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款项总额的百分比分别为 2%(2022 年 12 月 31 日：2%)和 7%(2022 年 12 月 31 日：7%)。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(b) 信用风险(续)

除存在下述事项外，于 2023 年 6 月 30 日，本集团并无其他重大的担保及差额补足承诺事项。

| 相关单位 | 被担保单位 | 担保金额 | 担保种类 |
|---------------|--------------------------------|------------|---------|
| 中铁南方投资集团有限公司 | 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 3,538,855 | 企业贷款担保 |
| 中铁四局集团有限公司 | 徐州市迎宾快速路建设有限公司 | 1,190,000 | 企业贷款担保 |
| 中铁大桥局集团有限公司 | 武汉杨泗港大桥有限公司 | 605,411 | 企业贷款担保 |
| 中铁十局集团有限公司 | 重庆中铁任之养老产业有限公司 | 500,000 | 企业贷款担保 |
| 本公司 | 临哈铁路有限责任公司 | 417,890 | 企业贷款担保 |
| 中铁五局集团有限公司 | 青海五矿中铁公路建设管理有限公司 | 148,500 | 企业贷款担保 |
| 中铁大桥局集团有限公司 | 汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司 | 78,816 | 企业贷款担保 |
| 中铁国际集团有限公司 | MontagProp Proprietary Limited | 58,005 | 企业贷款担保 |
| 中铁五局集团有限公司 | 江西省城科云创置业有限公司 | 40,791 | 企业贷款担保 |
| 中铁上海工程局集团有限公司 | 防城港市中铁堤路园投资发展有限公司 | 5,000 | 企业贷款担保 |
| 集团内子公司(注 1) | 房地产项目购房业主 | 49,661,811 | 房地产按揭担保 |
| 本公司(注 2) | 集团内子公司 | 96,235,603 | 差额补足承诺 |

于 2023 年 6 月 30 日，本集团对外实际担保和差额补足承诺金额为人民币 152,480,682 千元。

注 1：本集团的部分房地产客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房时，根据银行发放个人购买抵押贷款的要求，本集团为商品房购买人提供按揭贷款担保，根据担保条款，在购房人拖欠银行按揭还款时，本集团须向银行偿还购买人拖欠的按揭本金、应计利息及罚金，而本集团有权接受相关商品房的法定所有权。

注 2：本公司部分子公司发行资产支持证券及资产支持票据，本公司对该等资产支持证券专项计划及资产支持票据信托账户的资金余额与优先级资产支持证券及优先级资产支持票据的预期收益和应付本金的差额部分承担差额补足义务。经本公司管理层评估，认为本公司履行差额补足承诺而支付现金的可能性极低。

本集团认为上述担保及差额补足承诺不会对本集团的财务状况产生重大影响。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(c) 流动性风险

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

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本集团尚未使用的授信额度为人民币 1,597,778,386 千元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,505,574,014 千元)。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | | |
|---------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | 合计 |
| 短期借款 | 96,620,939 | - | - | - | 96,620,939 |
| 吸收存款 | 2,311,249 | - | - | - | 2,311,249 |
| 交易性金融负债 | 37,704 | - | - | - | 37,704 |
| 衍生金融负债 | 119,905 | - | - | - | 119,905 |
| 应付票据 | 79,663,427 | - | - | - | 79,663,427 |
| 应付账款 | 418,738,231 | - | - | - | 418,738,231 |
| 其他应付款 | 101,393,430 | - | - | - | 101,393,430 |
| 其他流动负债 | 2,248,341 | - | - | - | 2,248,341 |
| 长期借款 | 29,643,112 | 36,357,936 | 87,207,567 | 260,843,384 | 414,051,999 |
| 应付债券 | 9,295,055 | 14,404,028 | 26,505,779 | - | 50,204,862 |
| 租赁负债 | 359,046 | 367,692 | 441,045 | 238,060 | 1,405,843 |
| 长期应付款 | 6,034,808 | 9,122,632 | 7,872,209 | 12,653,773 | 35,683,422 |
| 合计 | <u>746,465,247</u> | <u>60,252,288</u> | <u>122,026,600</u> | <u>273,735,217</u> | <u>1,202,479,352</u> |
| | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | 合计 |
| 短期借款 | 72,052,301 | - | - | - | 72,052,301 |
| 吸收存款 | 6,066,445 | - | - | - | 6,066,445 |
| 交易性金融负债 | 27,691 | - | - | - | 27,691 |
| 衍生金融负债 | 68,102 | - | - | - | 68,102 |
| 应付票据 | 94,398,475 | - | - | - | 94,398,475 |
| 应付账款 | 386,031,478 | - | - | - | 386,031,478 |
| 其他应付款 | 89,062,814 | - | - | - | 89,062,814 |
| 其他流动负债 | 1,204,178 | - | - | - | 1,204,178 |
| 长期借款 | 27,498,994 | 32,119,191 | 73,866,913 | 251,326,355 | 384,811,453 |
| 应付债券 | 15,227,784 | 18,163,760 | 23,240,318 | - | 56,631,862 |
| 租赁负债 | 417,448 | 451,293 | 450,481 | 238,203 | 1,557,425 |
| 长期应付款 | 5,687,997 | 10,070,745 | 7,664,737 | 12,149,475 | 35,572,954 |
| 合计 | <u>697,743,707</u> | <u>60,804,989</u> | <u>105,222,449</u> | <u>263,714,033</u> | <u>1,127,485,178</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 金融工具及相关风险(续)

(c) 流动性风险(续)

(i) 于资产负债表日，本集团对外提供的财务担保及差额补足承诺的最大担保及差额补足金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | | 合计 |
|---------------------|--------------------|----------|----------|----------|--------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 财务担保及 差额补足 承诺 | <u>152,480,682</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>152,480,682</u> |
| | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | 合计 |
| 财务担保及 差额补足 承诺 | <u>154,518,154</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>154,518,154</u> |

(ii) 于资产负债表日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(41)(a))：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | | 合计 |
|-------------------------|------------------|---------------|--------------|----------|------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 未纳入租赁负 债的未来合 同现金流 | <u>1,940,414</u> | <u>25,843</u> | <u>5,853</u> | <u>-</u> | <u>1,972,110</u> |
| | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | 合计 |
| 未纳入租赁负 债的未来合 同现金流 | <u>1,319,483</u> | <u>42,089</u> | <u>5,437</u> | <u>-</u> | <u>1,367,009</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
|------------|------------------|----------|-------------------|-------------------|
| 金融资产 | | | | |
| 应收款项融资— | | | | |
| 银行承兑汇票 | - | - | 717,849 | 717,849 |
| 交易性金融资产— | | | | |
| 非上市基金产品投资 | 5,203,351 | - | 28,158 | 5,231,509 |
| 非上市信托产品投资 | - | - | 503,376 | 503,376 |
| 上市权益工具投资 | 865,353 | - | - | 865,353 |
| 其他 | - | - | 886,020 | 886,020 |
| 衍生金融资产— | | | | |
| 期权合同 | - | - | 135,428 | 135,428 |
| 其他权益工具投资— | | | | |
| 非上市权益工具投资 | - | - | 15,539,755 | 15,539,755 |
| 上市权益工具投资 | 501,359 | - | - | 501,359 |
| 其他非流动金融资产— | | | | |
| 非上市信托产品投资 | - | - | 3,490,711 | 3,490,711 |
| 非上市基金产品投资 | - | - | 2,861,139 | 2,861,139 |
| 非上市权益工具投资 | - | - | 8,545,133 | 8,545,133 |
| 其他 | - | - | 1,047,138 | 1,047,138 |
| 金融资产合计 | <u>6,570,063</u> | <u>-</u> | <u>33,754,707</u> | <u>40,324,770</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2023 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
|---------|------|------|--------|--------|
| 金融负债 | | | | |
| 交易性金融负债 | - | - | 37,704 | 37,704 |

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
|------------|------------------|----------|-------------------|-------------------|
| 金融资产 | | | | |
| 应收款项融资— | | | | |
| 银行承兑汇票 | - | - | 765,606 | 765,606 |
| 交易性金融资产— | | | | |
| 非上市基金产品投资 | 7,782,484 | - | 85,569 | 7,868,053 |
| 非上市信托产品投资 | - | - | 1,322,151 | 1,322,151 |
| 上市权益工具投资 | 794,280 | - | - | 794,280 |
| 其他 | - | - | 192,341 | 192,341 |
| 衍生金融资产— | | | | |
| 期权合同 | - | - | 135,428 | 135,428 |
| 其他权益工具投资— | | | | |
| 非上市权益工具投资 | - | - | 14,238,265 | 14,238,265 |
| 上市权益工具投资 | 707,049 | - | - | 707,049 |
| 其他非流动金融资产— | | | | |
| 非上市信托产品投资 | - | - | 3,308,487 | 3,308,487 |
| 非上市基金产品投资 | - | - | 2,014,674 | 2,014,674 |
| 非上市权益工具投资 | - | - | 6,845,810 | 6,845,810 |
| 上市权益工具投资 | 6,747 | - | - | 6,747 |
| 其他 | - | - | 1,367,418 | 1,367,418 |
| 金融资产合计 | <u>9,290,560</u> | <u>-</u> | <u>30,275,749</u> | <u>39,566,309</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
|---------|------|------|--------|--------|
| 金融负债 | | | | |
| 交易性金融负债 | - | - | 27,691 | 27,691 |

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

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

(a) 第二层次公允价值计量的相关信息如下：

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产和负债无按第二层次公允价值计量。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

| 项目 | 2023 年 6 月 30 日 | | 名称 | 范围/ 加权平均值 | 与公允价值 之间的关系 | 可观察/ 不可观察 |
|--------------|--------------------|-------------|--|--|--|--------------|
| | 公允价值 | 估值技术 | | | | |
| 金融资产— | | | | | | |
| 非上市权益工具投资 | 24,084,888 | 市场法/ 成本法 | 市净率 市销率 市盈率 流动性折扣/ 原始投资成本 | 0.94-1.28 1.46-2.49 16.50 23.32%-33.56%/ 不适用 | 市净率/市销率/市盈率越 高，流动性折扣越低，非 上市权益工具的公允价值 越高；市净率/市销率/市 盈率越低，流动性折扣越 高，非上市权益工具的公 允价值越低/原始投资成 本与非上市权益工具的公 允价值正相关 | 不可观察 |
| 非上市信托产品投资 | 3,994,087 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 7.69% | 未来现金流量越高，信托 产品的公允价值越高；折 现率越低，信托产品的公 允价值越高 | 不可观察 |
| 非上市基金产品投资 | 2,889,297 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 2.22% | 未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高； 折现率越低，基金产品的 公允价值越高 | 不可观察 |
| 期权合同 | 135,428 | 期权定价 模型 | 无风险利率 波动率 | 2.22% 28.31% | 无风险利率越高，期权价 值越高；波动率越高，期 权价值越高 | 不可观察 |
| 银行承兑汇票 | 717,849 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 3.55% | 未来现金流量越高，应收 款项融资的公允价值越 高；折现率越低，应收款 项融资的公允价值越高 | 不可观察 |
| 其他 | 1,933,158 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 10.71% | 未来现金流量越高，其他 投资的公允价值越高；折 现率越低，其他投资的公 允价值越高 | 不可观察 |
| 金融负债— | | | | | | |
| 非上市基金产品投资 | 37,704 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 2.22% | 未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高；折 现率越低，基金产品的公 允价值越高 | 不可观察 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | 名称 | 范围/ 加权平均值 | 与公允价值 之间的关系 | 可观察/ 不可观察 |
|--------------|---------------------|-------------|--|---|--|--------------|
| | 公允价值 | 估值技术 | | | | |
| 金融资产— | | | | | | |
| 非上市权益工具投资 | 21,084,075 | 市场法/ 成本法 | 市净率 市销率 市盈率 流动性折扣/ 原始投资成本 | 0.93-1.57 1.97-4.17 20.70-23.16 13.26%-45.78% 不适用 | 市净率/市销率/市盈率越 高，流动性折扣越低，非 上市权益工具的公允价值 越高；市净率/市销率/市 盈率越低，流动性折扣越 高，非上市权益工具的公 允价值越低/原始投资成 本与非上市权益工具的公 允价值正相关 | 不可观察 |
| 非上市信托产品投资 | 4,630,638 | 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 | 8.21% | 未来现金流量越高，信托 产品的公允价值越高；折 现率越低，信托产品的公 允价值越高 | 不可观察 |
| 非上市基金产品投资 | 2,100,243 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 2.47% | 未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高； 折现率越低，基金产品的 公允价值越高 | 不可观察 |
| 期权合同 | 135,428 | 期权定价 模型 | 无风险利率 波动率 | 2.89% 26.26% | 无风险利率越高，期权价 值越高；波动率越高，期 权价值越高 | 不可观察 |
| 银行承兑汇票 | 765,606 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 3.65% | 未来现金流量越高，应收 款项融资的公允价值越 高；折现率越低，应收款 项融资的公允价值越高 | 不可观察 |
| 其他 | 1,559,759 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 11.03% | 未来现金流量越高，其他 投资的公允价值越高；折 现率越低，其他投资的公 允价值越高 | 不可观察 |
| 金融负债— | | | | | | |
| 交易性金融负债 | 27,691 | 现金流量 折现法 | 预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率 | 2.47% | 未来现金流量越高，基金 产品的公允价值越高；折 现率越低，基金产品的公 允价值越高 | 不可观察 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下:

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 购买 | 减少/出售 | 计入当期损益 的利得或损失 (i) | 计入其他综 合收益的利得 或损失 | 2023 年 6 月 30 日 | 2023 年 6 月 30 日 仍持有的资产计入 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间损益未实现 利得或损失的变动 —公允价值变动损益 |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|---|
| 非上市信托产品投资 | 4,630,638 | 1,753,679 | 2,249,112 | (141,118) | - | 3,994,087 | (141,118) |
| 非上市基金产品投资 | 2,100,243 | 819,737 | 57,440 | 26,757 | - | 2,889,297 | 26,757 |
| 非上市权益工具投资 | 21,084,075 | 3,083,716 | 3,880 | (38,677) | (40,346) | 24,084,888 | (38,677) |
| 期权合同 | 135,428 | - | - | - | - | 135,428 | - |
| 银行承兑汇票 | 765,606 | - | 47,757 | - | - | 717,849 | - |
| 其他 | 1,559,759 | 791,654 | 359,999 | (58,256) | - | 1,933,158 | (58,256) |
| 金融资产合计 | <u>30,275,749</u> | <u>6,448,786</u> | <u>2,718,188</u> | <u>(211,294)</u> | <u>(40,346)</u> | <u>33,754,707</u> | <u>(211,294)</u> |
| 交易性金融负债 | <u>27,691</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>10,013</u> | <u>-</u> | <u>37,704</u> | <u>10,013</u> |

(i) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 购买 | 减少/出售 | 计入当期损益 的利得或损失 (i) | 计入其他综 合收益的利得 或损失 | 2022 年 6 月 30 日 | 2022 年 6 月 30 日 仍持有的资产计入 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间损益未实现 利得或损失的变动 —公允价值变动损益 |
|-----------|---------------------|------------------|----------------|-------------------------|------------------------|--------------------|---|
| 非上市信托产品投资 | 3,125,339 | 422,709 | 553,460 | (29,564) | - | 2,965,024 | (29,564) |
| 非上市基金产品投资 | 1,869,779 | 556,170 | 92,518 | (28,363) | - | 2,305,068 | (28,363) |
| 非上市权益工具投资 | 16,420,497 | 3,592,258 | 99,127 | 26,000 | 12,630 | 19,952,258 | 26,000 |
| 期权合同 | 149,399 | - | - | - | - | 149,399 | - |
| 银行承兑汇票 | 526,055 | 102,560 | - | - | - | 628,615 | - |
| 其他 | 3,133,090 | 460,905 | 144,972 | (98,768) | - | 3,350,255 | (98,768) |
| 金融资产合计 | <u>25,224,159</u> | <u>5,134,602</u> | <u>890,077</u> | <u>(130,695)</u> | <u>12,630</u> | <u>29,350,619</u> | <u>(130,695)</u> |
| 交易性金融负债 | <u>53,857</u> | - | - | (17,783) | - | 36,074 | (17,783) |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十六 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

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

| | 2023 年 6 月 30 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------------|-----------------|-------------|------------------|-------------|
| | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 |
| 固定利率债权投资 | 30,754,766 | 32,183,881 | 30,416,103 | 31,785,626 |
| 固定利率借款及应付债券 | 103,486,287 | 105,741,835 | 103,083,408 | 108,513,039 |

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

十七 资本管理

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

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

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 资产总额(A) | 1,702,876,171 | 1,613,282,322 |
| 负债总额(B) | 1,271,949,969 | 1,190,264,405 |
| 资产负债率(B/A) | <u>74.69%</u> | <u>73.78%</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注

(1) 应收账款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 应收账款 | 14,187,779 | 11,885,787 |
| 减：坏账准备 | 746,975 | 712,927 |
| 合计 | <u>13,440,804</u> | <u>11,172,860</u> |

(i) 应收账款账龄分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 一年以内 | 11,694,210 | 9,255,581 |
| 一到二年 | 865,148 | 1,015,205 |
| 二到三年 | 573,559 | 908,841 |
| 三到四年 | 548,823 | 471,833 |
| 四到五年 | 365,820 | 193,217 |
| 五年以上 | 140,219 | 41,110 |
| 合计 | <u>14,187,779</u> | <u>11,885,787</u> |

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

| 债务人名称 | 账面余额 | 占应收账款合 计的比例(%) | 坏账准备 |
|----------|------------------|-------------------|---------------|
| 应收账款单位 1 | 1,097,430 | 7.74 | 37,738 |
| 应收账款单位 2 | 873,620 | 6.16 | 1,747 |
| 应收账款单位 3 | 871,094 | 6.14 | 1,742 |
| 应收账款单位 4 | 773,084 | 5.45 | 1,550 |
| 应收账款单位 5 | 753,655 | 5.31 | 1,507 |
| 合计 | <u>4,368,883</u> | <u>30.80</u> | <u>44,284</u> |

(iii) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，无因金融资产转移而终止确认的应收账款(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无因金融资产转移而终止确认的应收账款)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(a) 坏账准备

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 坏账准备 | <u>746,975</u> | <u>712,927</u> |

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

(i) 于 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 | 理由 |
|----------|----------------|--------------|----------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 381,143 | 100.00% | 381,143 | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 应收账款单位 2 | 85,948 | 100.00% | 85,948 | |
| 应收账款单位 3 | 81,305 | 42.62% | 34,652 | |
| 应收账款单位 4 | 1,997 | 100.00% | 1,997 | |
| 应收账款单位 5 | 1,000 | 100.00% | 1,000 | |
| 合计 | <u>551,393</u> | | <u>504,740</u> | |

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 | 理由 |
|----------|----------------|--------------|----------------|-----------------------|
| 应收账款单位 1 | 381,143 | 100.00% | 381,143 | 已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值 |
| 应收账款单位 2 | 122,384 | 30.65% | 37,513 | |
| 应收账款单位 3 | 85,948 | 100.00% | 85,948 | |
| 应收账款单位 4 | 1,997 | 100.00% | 1,997 | |
| 应收账款单位 5 | 1,000 | 100.00% | 1,000 | |
| 合计 | <u>592,472</u> | | <u>507,601</u> | |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------|-----------------|--------------|------------|------------------|--------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | <u>439,797</u> | 0.20% | <u>880</u> | <u>200,494</u> | 0.20% | <u>401</u> |

组合一 应收中铁工合并范围内客户

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 6,943,548 | 0.20% | 13,887 | 6,011,736 | 0.20% | 12,023 |
| 一到二年 | 597,716 | 3.00% | 17,931 | 601,123 | 3.00% | 18,034 |
| 二到三年 | 444,838 | 5.00% | 22,242 | 420,241 | 5.00% | 21,012 |
| 三到四年 | 17,887 | 12.00% | 2,146 | 53,077 | 12.00% | 6,369 |
| 四年以上 | 14,705 | 18.00% | 2,647 | 4,459 | 18.00% | 803 |
| 合计 | <u>8,018,694</u> | | <u>58,853</u> | <u>7,090,636</u> | | <u>58,241</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户:

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------|------------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 2,410,375 | 0.40% | 9,642 | 1,809,281 | 0.40% | 7,237 |
| 一到二年 | 205,152 | 5.00% | 10,258 | 304,811 | 5.00% | 15,241 |
| 二到三年 | 113,442 | 10.00% | 11,344 | 98,794 | 10.00% | 9,879 |
| 三到四年 | 156,936 | 18.00% | 28,249 | 206,295 | 18.00% | 37,133 |
| 四到五年 | 150,212 | 25.00% | 37,553 | 151,249 | 25.00% | 37,812 |
| 五年以上 | 132,232 | 50.00% | 66,115 | 41,110 | 50.00% | 20,555 |
| 合计 | <u>3,168,349</u> | | <u>163,161</u> | <u>2,611,540</u> | | <u>127,857</u> |

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司:

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------|-----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 403,652 | 0.20% | 807 | 331,805 | 0.20% | 664 |
| 四到五年 | 29,520 | 15.00% | 4,428 | 29,520 | 15.00% | 4,428 |
| 合计 | <u>433,172</u> | | <u>5,235</u> | <u>361,325</u> | | <u>5,092</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收其他客户:

| | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 1,496,838 | 0.50% | 7,484 | 902,265 | 0.50% | 4,511 |
| 一到二年 | 62,280 | 6.00% | 3,737 | 109,271 | 6.00% | 6,556 |
| 二到三年 | 15,279 | 15.00% | 2,292 | 17,784 | 15.00% | 2,668 |
| 三到四年 | 1,977 | 30.00% | 593 | - | - | - |
| 合计 | <u>1,576,374</u> | | <u>14,106</u> | <u>1,029,320</u> | | <u>13,735</u> |

(iii) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司计提坏账准备人民币 45,903 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 49,792 千元)；本期转回坏账准备人民币 11,855 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 14,921 千元)。无重要的坏账准备转回。

(b) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，无实际核销的应收账款(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 应收子公司借款(注) | 18,175,397 | 21,051,512 |
| 应收代垫款 | 7,377,069 | 5,563,204 |
| 应收股权转让款 | 649,476 | 649,476 |
| 应收股利 | 644,932 | 39,658 |
| 应收保证金 | 67,070 | 71,721 |
| 其他 | 14,993,362 | 14,144,336 |
| 小计 | <u>41,907,306</u> | <u>41,519,907</u> |
| 减：坏账准备 | <u>963,511</u> | <u>976,207</u> |
| 合计 | <u>40,943,795</u> | <u>40,543,700</u> |

注： 本公司通过资金清算中心对本集团资金实行集中统一管理，对于子公司从本公司拆借的资金，将其按照流动性计入其他应收款和其他非流动资产。

(a) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

| | 2023 年 6 月 30 日 | | |
|----------|-------------------|----------------------|----------------|
| | 账面余额 | 未来 12 个月内预期 信用损失率 | 坏账准备 |
| 组合计提： | | | |
| 应收子公司借款 | 18,175,397 | 0.50% | 90,877 |
| 应收代垫款 | 5,938,409 | 0.50% | 29,692 |
| 应收押金和保证金 | 12,162 | 0.50% | 61 |
| 其他 | 14,495,759 | 0.50% | 72,479 |
| 合计 | <u>38,621,727</u> | | <u>193,109</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注
截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):

| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|----------|-------------------|----------------------|----------------|
| | 账面余额 | 未来 12 个月内预期 信用损失率 | 坏账准备 |
| 组合计提: | | | |
| 应收子公司借款 | 21,051,512 | 0.50% | 105,258 |
| 应收代垫款 | 3,962,351 | 0.50% | 19,812 |
| 应收押金和保证金 | 25,794 | 0.50% | 129 |
| 其他 | 12,816,886 | 0.50% | 64,084 |
| 合计 | <u>37,856,543</u> | | <u>189,283</u> |

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

| | 2023 年 6 月 30 日 | | |
|-----------|------------------|------------------|----------------|
| | 账面余额 | 整个存续期预 期信用损失率 | 坏账准备 |
| 单项计提: | | | |
| 其他应收款单位 1 | <u>31,162</u> | 100.00% | <u>31,162</u> |
| 组合计提: | | | |
| 应收代垫款 | 1,438,660 | 23.70% | 340,962 |
| 应收押金和保证金 | 62,260 | 9.41% | 5,859 |
| 其他 | 1,753,497 | 22.38% | 392,419 |
| 合计 | <u>3,254,417</u> | | <u>739,240</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续):

| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 |
| 单项计提: | | | |
| 其他应收款单位 1 | <u>31,162</u> | 100.00% | <u>31,162</u> |
| 组合计提: | | | |
| 应收代垫款 | 1,600,853 | 24.38% | 390,288 |
| 应收押金和保证金 | 53,220 | 9.21% | 4,902 |
| 其他 | <u>1,978,129</u> | 18.23% | <u>360,572</u> |
| 合计 | <u>3,632,202</u> | | <u>755,762</u> |

(b) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司计提坏账准备人民币 60,920 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 670,700 千元)；本期转回坏账准备人民币 73,621 千元(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：人民币 489,870 千元)。无重要的坏账准备转回。

(c) 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，无实际核销的其他应收款(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款 总额比例(%) | 坏账准备 |
|-----------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|
| 其他应收款单位 1 | 应收子公司借款 | 4,523,923 | 一年以内 | 10.80 | 22,620 |
| 其他应收款单位 2 | 应收子公司借款 及其他 | 3,591,657 | 一年以内 | 8.57 | 17,958 |
| 其他应收款单位 3 | 应收子公司借款 及其他 | 3,428,972 | 一年以内 及一年以上 | 8.18 | 220,580 |
| 其他应收款单位 4 | 应收子公司借款 及其他 | 3,173,730 | 一年以内 及一年以上 | 7.57 | 85,285 |
| 其他应收款单位 5 | 应收子公司借款 及其他 | 2,455,586 | 一年以内 | 5.86 | 12,278 |
| 合计 | | <u>17,173,868</u> | | <u>40.98</u> | <u>358,721</u> |

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(3) 合同资产

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|-------------------|------------------|
| 合同资产 | 10,148,864 | 9,539,453 |
| 减：减值准备 | <u>38,028</u> | <u>35,789</u> |
| 小计 | <u>10,110,836</u> | <u>9,503,664</u> |
| 减：列示于其他非流动资产 | | |
| -原值 | 5,169,810 | 4,617,154 |
| -减值准备 | <u>25,849</u> | <u>23,086</u> |
| 小计 | <u>5,143,961</u> | <u>4,594,068</u> |
| 合计 | <u>4,966,875</u> | <u>4,909,596</u> |

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(3) 合同资产(续)

(i) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，无单项计提减值准备的合同资产。

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 减值准备 | 理由 |
|----------|-------------------|--------------|---------------|--------|
| 基础设施建设项目 | 4,979,054 | 0.24% | 12,179 | 预期信用损失 |
| 未到期的质保金 | 5,169,810 | 0.50% | 25,849 | 预期信用损失 |
| 合计 | <u>10,148,864</u> | | <u>38,028</u> | |

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 减值准备 | 理由 |
|----------|------------------|--------------|---------------|--------|
| 基础设施建设项目 | 4,922,299 | 0.26% | 12,703 | 预期信用损失 |
| 未到期的质保金 | 4,617,154 | 0.50% | 23,086 | 预期信用损失 |
| 合计 | <u>9,539,453</u> | | <u>35,789</u> | |

(iii) 于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 237,406 千元的合同资产已质押取得人民币 144,516 千元的短期借款(2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 237,406 千元的合同资产已质押取得人民币 139,292 千元的短期借款)。

(4) 长期股权投资

| | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 子公司(a) | 321,796,459 | 321,708,223 |
| 合营企业(b) | 16,944,013 | 16,742,225 |
| 联营企业(c) | <u>13,425,873</u> | <u>12,903,412</u> |
| 小计 | 352,166,345 | 351,353,860 |
| 减：减值准备 | - | - |
| 合计 | <u>352,166,345</u> | <u>351,353,860</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 减值准备 期末余额 | 本期宣告分派的 现金股利 |
|-----------------|---------------------|--------|------|--------|----|--------------------|--------------|-----------------|
| | | 增加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 中铁一局集团有限公司 | 8,182,337 | 1,917 | - | - | - | 8,184,254 | - | - |
| 中铁二局建设 | 18,086,199 | - | - | - | - | 18,086,199 | - | - |
| 中铁三局集团有限公司 | 6,890,250 | 1,810 | - | - | - | 6,892,060 | - | - |
| 中铁四局集团有限公司 | 14,509,334 | 2,371 | - | - | - | 14,511,705 | - | - |
| 中铁五局集团有限公司 | 7,886,372 | 4,421 | - | - | - | 7,890,793 | - | - |
| 中铁六局集团有限公司 | 4,665,710 | 1,225 | - | - | - | 4,666,935 | - | - |
| 中铁七局集团有限公司 | 5,304,368 | 2,045 | - | - | - | 5,306,413 | - | - |
| 中铁八局集团有限公司 | 7,741,661 | 1,256 | - | - | - | 7,742,917 | - | - |
| 中铁九局集团有限公司 | 3,213,493 | 1,071 | - | - | - | 3,214,564 | - | - |
| 中铁十局集团有限公司 | 4,513,475 | 1,924 | - | - | - | 4,515,399 | - | - |
| 中铁大桥局集团有限公司 | 7,105,433 | 2,525 | - | - | - | 7,107,958 | - | - |
| 中铁隧道集团有限公司 | 4,844,113 | 1,489 | - | - | - | 4,845,602 | - | - |
| 中铁电气化局集团有限公司 | 7,944,968 | 1,477 | - | - | - | 7,946,445 | - | - |
| 中铁武汉电气化局集团有限公司 | 1,187,249 | 1,058 | - | - | - | 1,188,307 | - | - |
| 中铁建工集团有限公司 | 16,840,470 | 1,464 | - | - | - | 16,841,934 | - | - |
| 中铁广州工程局集团有限公司 | 4,051,904 | 1,440 | - | - | - | 4,053,344 | - | - |
| 中铁北京工程局集团有限公司 | 4,342,430 | 954 | - | - | - | 4,343,384 | - | - |
| 中铁上海工程局集团有限公司 | 3,213,983 | 2,148 | - | - | - | 3,216,131 | - | - |
| 中铁国际集团有限公司 | 2,631,441 | 1,040 | - | - | - | 2,632,481 | - | - |
| 铁二院 | 1,531,113 | 1,645 | - | - | - | 1,532,758 | - | - |
| 中铁第六勘察设计院集团有限公司 | 664,277 | 1,337 | - | - | - | 665,614 | - | - |
| 中铁工程设计咨询集团有限公司 | 707,785 | - | - | - | - | 707,785 | - | 480,281 |
| 中铁大桥勘测设计院集团有限公司 | 267,720 | 1,658 | - | - | - | 269,378 | - | - |
| 中铁科学研究院有限公司 | 952,271 | 1,065 | - | - | - | 953,336 | - | - |
| 中铁华铁工程设计集团有限公司 | 366,129 | 893 | - | - | - | 367,022 | - | - |
| 中铁置业集团有限公司 | 34,439,148 | 1,346 | - | - | - | 34,440,494 | - | - |
| 中铁信托 | 1,804,975 | 1,166 | - | - | - | 1,806,141 | - | 58,360 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 减值准备 期末余额 | 本期宣告分派 的现金股利 |
|---------------------|---------------------|--------|------|--------|----|--------------------|--------------|-----------------|
| | | 增加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 中铁资源集团有限公司 | 5,691,543 | 1,197 | - | - | - | 5,692,740 | - | - |
| 中铁物贸集团有限公司 | 3,046,083 | 882 | - | - | - | 3,046,965 | - | - |
| 中铁财务有限责任公司 | 8,551,270 | 693 | - | - | - | 8,551,963 | - | - |
| 中铁交通投资集团有限公司 | 6,376,535 | 977 | - | - | - | 6,377,512 | - | - |
| 中铁南方投资集团有限公司 | 3,688,107 | 1,438 | - | - | - | 3,689,545 | - | - |
| 中铁投资集团有限公司 | 5,167,298 | 1,089 | - | - | - | 5,168,387 | - | - |
| 中铁城市发展投资集团有限公司 | 7,511,995 | 1,226 | - | - | - | 7,513,221 | - | - |
| 中铁(上海)投资集团有限公司 | 8,326,184 | 1,446 | - | - | - | 8,327,630 | - | - |
| 中铁资本有限公司 | 3,907,487 | 710 | - | - | - | 3,908,197 | - | - |
| 铁工(香港)财资管理有限公司 | 69 | - | - | - | - | 69 | - | - |
| 中铁人才交流咨询有限责任公司 | 809 | - | - | - | - | 809 | - | - |
| 中铁工业 | 5,076,398 | 1,691 | - | - | - | 5,078,089 | - | 66,633 |
| 中铁二局集团有限公司 | 14,755,295 | 1,448 | - | - | - | 14,756,743 | - | - |
| 中铁(广州)投资发展有限公司 | 781,434 | 636 | - | - | - | 782,070 | - | - |
| 石家庄云际生态保护管理服务服务有限公司 | 253,264 | - | - | - | - | 253,264 | - | - |
| 陕西旬凤韩黄高速公路有限公司 | 175,500 | - | - | - | - | 175,500 | - | - |
| 呼和浩特市地铁一号线建设管理有限公司 | 2,982,350 | - | - | - | - | 2,982,350 | - | - |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 减值准备 期末余额 | 本期宣告分派 的现金股利 |
|----------------------|---------------------|---------|-----------|--------|----|--------------------|--------------|-----------------|
| | | 增加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 中铁(宜宾)宜彝高速公路有限公司 | 2,954,000 | - | - | - | - | 2,954,000 | - | - |
| 中铁(泰安)环境治理有限公司 | 1,571,394 | - | - | - | - | 1,571,394 | - | - |
| 江门新铁公路建设有限公司 | 630,000 | - | - | - | - | 630,000 | - | - |
| 中铁海南投资建设有限公司 | 1,530,000 | - | - | - | - | 1,530,000 | - | - |
| 中铁(宜宾)宜威高速公路有限公司 | 1,130,940 | - | - | - | - | 1,130,940 | - | - |
| 中铁重庆投资发展有限公司 | 679,514 | - | - | - | - | 679,514 | - | - |
| 云南玉楚高速公路投资开发有限公司 | 665,262 | 667,939 | - | - | - | 1,333,201 | - | - |
| 中铁云网信息科技有限公司 | 201,353 | 665 | - | - | - | 202,018 | - | - |
| 太原西北二环高速公路发展有限公司 | 3,325,210 | - | - | - | - | 3,325,210 | - | - |
| 中国铁工投资建设集团有限公司 | 4,814,108 | 1,291 | - | - | - | 4,815,399 | - | - |
| 唐山云之苑综合管理服务有限公司 | 206,030 | - | - | - | - | 206,030 | - | - |
| 昆明昆倘高速公路投资发展有限公司 | 203,538 | - | - | - | - | 203,538 | - | - |
| 成都中铁空港新城建设有限公司 | 2,640 | - | - | - | - | 2,640 | - | - |
| 中铁乐西高速公路有限公司 | 1,101,000 | - | - | - | - | 1,101,000 | - | - |
| 中铁致信投资(天津)合伙企业(有限合伙) | 1,000,000 | - | 1,000,000 | - | - | - | - | - |
| 中铁致诚投资(天津)合伙企业(有限合伙) | 1,000,000 | - | - | - | - | 1,000,000 | - | - |
| 中铁致远投资(天津)合伙企业(有限合伙) | 1,000,000 | - | - | - | - | 1,000,000 | - | - |
| 中铁(河南)新川高速公路有限公司 | 1,105,057 | - | - | - | - | 1,105,057 | - | - |
| 中铁濮新(鹿邑)高速公路有限公司 | 254,586 | - | - | - | - | 254,586 | - | - |
| 中铁濮新(商丘)高速公路有限责任公司 | 717,618 | - | - | - | - | 717,618 | - | - |
| 中铁濮新(周口)高速公路有限公司 | 688,956 | - | - | - | - | 688,956 | - | - |
| 中铁(天津)轨道交通投资建设有限公司 | 1,265,881 | - | - | - | - | 1,265,881 | - | - |
| 中铁西昌西昭高速公路有限公司 | 4,020,000 | - | - | - | - | 4,020,000 | - | - |
| 中铁濮新(菏泽)高速公路有限公司 | 8,000 | - | - | - | - | 8,000 | - | - |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 减值准备 期末余额 | 本期宣告分派 的现金股利 |
|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|--------|----|--------------------|--------------|-----------------|
| | | 增加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 中铁水利水电规划设计集团有限公司 | 883,906 | 666 | - | - | - | 884,572 | - | - |
| 中铁长江交通设计集团有限公司 | 1,377,355 | 452 | - | - | - | 1,377,807 | - | - |
| 中国海外工程有限责任公司 | 1,379,289 | 1,186 | - | - | - | 1,380,475 | - | - |
| 吉林中铁高速公路有限公司 | 2,093,723 | 210,947 | - | - | - | 2,304,670 | - | - |
| 中铁京雄(北京)高速公路发展有限公司 | 1,744,558 | - | - | - | - | 1,744,558 | - | - |
| 嘉兴铁交投资合伙企业(有限合伙) | 4,349,000 | - | - | - | - | 4,349,000 | - | - |
| 临汾铁程建设工程有限公司 | 202,746 | - | - | - | - | 202,746 | - | - |
| 中铁滨海(天津)轨道交通投资发展有限公司 | 422,000 | - | - | - | - | 422,000 | - | - |
| 内蒙古甘其毛都至乌拉山高速公路建设管理 有限公司 | 110,040 | - | - | - | - | 110,040 | - | - |
| 中铁云投 | 27,638,189 | 1,355 | - | - | - | 27,639,544 | - | - |
| 中国铁路工程(马来西亚)有限公司 | 858,550 | 149,557 | - | - | - | 1,008,107 | - | - |
| 中铁(辽宁)本桓高速公路有限公司 | 392,724 | - | - | - | - | 392,724 | - | - |
| 中铁东方国际集团有限公司 | 827 | - | - | - | - | 827 | - | - |
| 合计 | 321,708,223 | 1,088,236 | 1,000,000 | - | - | 321,796,459 | - | 605,274 |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

| | 本期增减变动 | | | | | | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 持股比例 (%) | 减值准备 期末余额 |
|--------------------------------|---------------------|---------|------|----------------|--------------|------------|-----------------|------------|----|--------------------|-------------|--------------|
| | 2022 年 12 月 31 日 | 增加投资 | 减少投资 | 按权益法调 整的净损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权益 变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提减值 准备 | 其他 | | | |
| 重庆轨道四号线建设运营有限公司 | 3,109,049 | - | - | (2,012) | - | - | - | - | - | 3,107,037 | 49.00 | - |
| 四川天府机场高速公路有限公司 | 2,995,208 | - | - | (199,768) | - | - | - | - | - | 2,795,440 | 50.00 | - |
| 西安中铁轨道交通有限公司(注 1) | 2,309,452 | - | - | 20,423 | - | - | - | - | - | 2,329,875 | 60.00 | - |
| 贵阳轨道交通三号线一期工程 建设管理有限公司(注 2) | 2,245,520 | - | - | (2,749) | - | - | - | - | - | 2,242,771 | 34.00 | - |
| 贵州遵余高速公路发展有限公司(注 3) | 1,863,123 | - | - | (95,625) | - | - | - | - | - | 1,767,498 | 63.97 | - |
| 其他 | 4,219,873 | 584,150 | - | (101,329) | - | - | 1,302 | - | - | 4,701,392 | - | - |
| 合计 | 16,742,225 | 584,150 | - | (381,060) | - | - | 1,302 | - | - | 16,944,013 | - | - |

注 1：本公司持有西安中铁轨道交通有限公司 60%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过，本公司和对方股东共同控制西安中铁轨道交通有限公司，因此作为合营企业按权益法核算。

注 2：本公司及若干子公司合计持有贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司 49%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过，本集团和其他股东共同控制贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司，因此作为合营企业按权益法核算。

注 3：本公司持有贵州遵余高速公路发展有限公司(以下简称“遵余高速”)63.97%的股权，本公司之部分子公司合计持有遵余高速 6.03%的股权。根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过，本集团和对方股东共同控制遵余高速，因此作为合营企业按权益法核算。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(c) 联营企业

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | | | | | 2023 年 6 月 30 日 | 持股比例 (%) | 减值准备 期末余额 |
|------------------------|---------------------|---------|--------|----------------|--------------|------------|-----------------|------------|----|--------------------|-------------|--------------|
| | | 增加投资 | 减少投资 | 按权益法调 整的净损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权益 变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提减值 准备 | 其他 | | | |
| 中国铁路设计集团有 限公司 | 3,345,506 | - | - | 303,302 | - | - | - | - | - | 3,648,808 | 30.00 | - |
| 中铁京西(北京)高速 公路发展有限公司 | 3,442,380 | - | - | (3,365) | - | - | - | - | - | 3,439,015 | 42.00 | - |
| 成都中铁惠川城市轨 道交通有限公司 | 1,486,354 | - | - | 25,398 | - | - | - | - | - | 1,511,752 | 42.00 | - |
| 中铁大连地铁五号线 有限公司 | 1,486,058 | - | - | 66 | - | - | - | - | - | 1,486,124 | 39.10 | - |
| 沈阳快速路建设投资 有限公司 | 1,120,606 | - | - | 13,607 | - | - | - | - | - | 1,134,213 | 44.00 | - |
| 其他 | 2,022,508 | 206,960 | 64,680 | 41,173 | - | - | - | - | - | 2,205,961 | | - |
| 合计 | 12,903,412 | 206,960 | 64,680 | 380,181 | - | - | - | - | - | 13,425,873 | | - |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | |
|------|------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 19,986,993 | 18,251,322 | 22,531,651 | 21,006,686 |
| 其他业务 | 864,062 | 1,830 | 2,661 | 2,214 |
| 合计 | <u>20,851,055</u> | <u>18,253,152</u> | <u>22,534,312</u> | <u>21,008,900</u> |

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | |
|--------|------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 基础设施建设 | | | | |
| — 市政 | 12,390,004 | 11,530,559 | 15,209,446 | 14,307,401 |
| — 公路 | 3,263,809 | 2,672,850 | 3,766,823 | 3,215,814 |
| — 铁路 | 4,333,180 | 4,047,913 | 3,555,382 | 3,483,471 |
| 合计 | <u>19,986,993</u> | <u>18,251,322</u> | <u>22,531,651</u> | <u>21,006,686</u> |

中国中铁股份有限公司

中期财务报表附注

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十八 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | |
|---------|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 担保手续费 | 861,235 | - | - | - |
| 租赁收入(i) | 2,827 | 1,830 | 2,128 | 1,854 |
| 其他 | - | - | 533 | 360 |
| 合计 | <u>864,062</u> | <u>1,830</u> | <u>2,661</u> | <u>2,214</u> |

(i) 本公司的租赁收入来自于出租房屋及建筑物。截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间：无)。

(d) 营业收入和营业成本

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间 | | |
|------------|--------------------------|----------------|-------------------|
| | 基础设施建设 | 其他 | 合计 |
| 主营业务收入 | | | |
| — 在某一时段内确认 | 19,986,993 | - | 19,986,993 |
| 其他业务收入 | - | 864,062 | 864,062 |
| 合计 | <u>19,986,993</u> | <u>864,062</u> | <u>20,851,055</u> |

(6) 投资收益

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 资金集中管理款项的利息收入 | 916,322 | 1,424,135 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 605,274 | 2,081,535 |
| 债权投资持有期间取得的利息收入 | 56,942 | 74,148 |
| 处置长期股权投资产生的投资损益 | 948 | 152 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | 2,539 | 4,570 |
| 其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益 | 47 | 5 |
| 权益法核算的长期股权投资损失 | (879) | (132,075) |
| 合计 | <u>1,581,193</u> | <u>3,452,470</u> |

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中国中铁股份有限公司

中期财务报表补充资料

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 当期非经常性损益明细表

| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 550,547 | 669,264 |
| 非流动资产处置损益 | 222,600 | 59,081 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 506,727 | 321,117 |
| 除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益 | (212,092) | (265,907) |
| 债务重组损益 | 180,798 | 1,038 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 160,584 | 396,722 |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | - | 503,761 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | (66,289) | 15,842 |
| 小计 | 1,342,875 | 1,700,918 |
| 减：所得税影响额 | 306,731 | 370,586 |
| 少数股东权益影响额(税后) | 28,267 | 32,071 |
| 合计 | 1,007,877 | 1,298,261 |

非经常性损益明细表编制基础

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

中国中铁股份有限公司

中期财务报表补充资料

截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 境内外财务报表差异调节表

本公司同时也是在香港联合交易所上市的 H 股公司，本集团按照国际会计准则第 34 号《中期财务报告》(以下简称“国际会计准则第 34 号”)编制了截至 2023 年 6 月 30 日止六个月期间简明中期财务报表，并经罗兵咸永道会计师事务所审阅；本集团按照国际财务报告准则编制的 2022 年度财务报表已经罗兵咸永道会计师事务所审计。本财务报表在某些方面与本集团按照国际会计准则第 34 号编制的简明中期财务报表之间存在差异，差异项目及金额列示如下：

| | 净利润(合并) | | 净资产(合并) | |
|------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|
| | 截至 2023 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 按中国企业会计准则 | 16,239,379 | 15,115,100 | 305,823,595 | 301,205,054 |
| 差异项目及金额- | | | | |
| 股权分置流通权的准 则差异 | - | - | (148,129) | (148,129) |
| 按国际财务报告准则 | 16,239,379 | 15,115,100 | 305,675,466 | 301,056,925 |

三 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率 | 每股收益(人民币元) | |
|------------------------------|----------------|------------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 5.70% | 0.605 | 0.605 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司 普通股股东的净利润 | 5.32% | 0.564 | 0.564 |