

目 录

一、审计报告·····	第 1-3 页
二、财务报表·····	第 4-15 页
（一）合并资产负债表·····	第 4-5 页
（二）母公司资产负债表·····	第 6-7 页
（三）合并利润表·····	第 8 页
（四）母公司利润表·····	第 9 页
（五）合并现金流量表·····	第 10 页
（六）母公司现金流量表·····	第 11 页
（七）合并所有者权益变动表·····	第 12-13 页
（八）母公司所有者权益变动表·····	第 14-15 页
三、财务报表附注·····	第 16-204 页
四、执业资质证书·····	第 205-209 页

审计报告

天健审〔2025〕4401 号

中国铁路工程集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了中国铁路工程集团有限公司（以下简称中铁工）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中铁工 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中铁工管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报

表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

中铁工治理层（以下简称治理层）负责监督中铁工的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中铁工持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充

分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致中铁工不能持续经营。

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

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:

中国·杭州 中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二五年四月十日

合并资产负债表

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	注释号	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八(一)	250,198,039,591.86	235,170,697,037.34
交易性金融资产	八(二)	12,024,807,821.25	8,880,128,034.45
衍生金融资产	八(三)	129,812,400.00	135,179,800.00
应收票据	八(四)	1,866,902,277.83	1,879,675,478.17
应收账款	八(五)	246,223,923,174.65	156,865,911,337.13
应收款项融资	八(六)	752,022,623.05	1,078,297,871.35
预付款项	八(七)	40,261,741,127.43	45,587,300,166.12
应收资金集中管理款			
其他应收款	八(八)	43,710,188,980.43	38,414,596,442.36
其中：应收股利		1,604,837,315.43	1,406,926,677.02
存货	八(九)	245,722,989,339.43	219,400,389,989.52
其中：原材料		29,599,386,270.33	22,989,963,822.55
库存商品(产成品)		65,517,143,902.99	62,665,656,486.06
合同资产	八(十)	333,119,547,523.26	234,190,924,806.16
持有待售资产	八(十一)	688,512,090.89	688,512,090.89
一年内到期的非流动资产	八(十二)	8,060,010,995.58	7,282,455,396.76
其他流动资产	八(十三)	79,631,922,083.47	56,962,744,834.69
流动资产合计		1,262,390,420,029.13	1,006,536,813,284.94
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资	八(十四)	25,889,761,772.35	26,277,352,440.53
其他债权投资			
长期应收款	八(十五)	85,933,721,066.09	14,850,365,454.07
长期股权投资	八(十六)	130,501,293,542.27	128,058,380,195.73
其他权益工具投资	八(十七)	21,947,892,434.57	19,016,105,231.84
其他非流动金融资产	八(十八)	17,964,712,878.31	18,929,268,680.35
投资性房地产	八(十九)	17,626,415,799.65	17,278,459,131.45
固定资产	八(二十)	77,478,675,534.48	72,478,384,933.02
其中：固定资产原价		160,248,563,455.93	150,920,935,231.15
累计折旧		81,993,801,338.80	77,694,331,172.72
固定资产减值准备		799,372,302.97	759,656,496.33
在建工程	八(二十一)	69,134,369,333.63	63,454,672,491.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八(二十二)	4,432,650,926.80	2,290,141,645.67
无形资产	八(二十三)	251,855,534,079.25	198,625,341,560.35
开发支出	八(二十四)	263,774,952.88	243,748,551.60
商誉	八(二十五)	1,557,756,332.87	1,676,042,874.14
长期待摊费用	八(二十六)	831,575,774.99	841,610,408.90
递延所得税资产	八(二十七)	15,281,626,101.19	13,222,088,952.97
其他非流动资产	八(二十八)	279,052,424,123.00	253,258,300,637.66
其中：特准储备物资		31,216,287.22	31,216,287.22
非流动资产合计		999,752,184,652.33	830,500,263,189.94
资 产 总 计		2,262,142,604,681.46	1,837,037,076,474.88

附注为财务报表的组成部分

第4页至第204页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：

管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	注释号	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八(二十九)	100,674,419,146.47	67,378,124,286.97
交易性金融负债	八(三十)	28,103,923.20	23,252,189.90
衍生金融负债	八(三十一)	636,669,731.59	268,740,967.57
应付票据	八(三十二)	57,661,098,754.64	66,171,804,487.95
应付账款	八(三十三)	715,542,019,725.78	522,620,220,854.12
预收款项	八(三十四)	2,017,964,257.67	1,181,753,582.08
合同负债	八(三十五)	161,223,199,280.40	135,985,433,090.97
△吸收存款及同业存放	八(三十六)	7,392,711,814.12	3,220,776,946.33
应付职工薪酬	八(三十七)	6,558,540,023.31	5,601,073,066.39
其中：应付工资		4,459,090,015.20	3,731,610,076.62
应付福利费		19,403,286.66	11,708,119.78
应交税费	八(三十八)	14,718,415,848.16	15,407,728,243.63
其中：应交税金		14,555,315,123.90	15,312,111,914.68
其他应付款	八(三十九)	114,751,151,208.77	104,522,682,399.81
其中：应付股利		947,358,461.92	950,091,795.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(四十)	48,820,242,984.44	41,247,740,008.05
其他流动负债	八(四十一)	45,972,627,393.82	46,964,143,623.05
流动负债合计		1,275,997,164,092.37	1,010,593,473,746.82
非流动负债：			
长期借款	八(四十二)	325,646,375,242.09	279,718,806,525.39
应付债券	八(四十三)	37,759,796,148.98	31,836,093,265.36
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八(四十四)	3,026,601,017.32	1,148,557,169.46
长期应付款	八(四十六)	94,430,328,593.48	38,882,398,967.71
长期应付职工薪酬	八(四十七)	1,654,143,865.81	1,787,347,789.46
预计负债	八(四十八)	1,749,490,134.16	1,102,829,895.99
递延收益	八(二十七)	1,288,079,407.46	1,344,929,982.10
递延所得税负债	八(四十九)	4,710,677,270.40	3,493,672,991.87
其他非流动负债	八(五十)	221,490,336.85	12,838,795.94
其中：特准储备基金		32,048,098.22	9,715,341.82
非流动负债合计		470,486,982,016.55	359,327,475,383.28
负 债 合 计		1,746,484,146,108.92	1,369,920,949,130.10
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八(五十一)	12,273,114,646.18	12,273,114,646.18
国家资本		12,273,114,646.18	12,273,114,646.18
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		12,273,114,646.18	12,273,114,646.18
其他权益工具	八(五十二)	8,000,000,000.00	9,013,608,333.33
其中：优先股			
永续债		8,000,000,000.00	9,013,608,333.33
资本公积	八(五十三)	29,244,736,528.89	29,239,564,412.83
减：库存股			
其他综合收益	八(七十)	-143,409,818.08	-211,338,241.13
其中：外币报表折算差额		-522,179,411.08	-496,820,173.86
专项储备	八(五十四)		
盈余公积	八(五十五)		
其中：法定公积金			
任意公积金			
△一般风险准备		2,249,531,061.48	2,118,343,292.90
未分配利润	八(五十六)	107,158,797,129.81	96,842,199,511.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		158,782,769,548.28	149,275,491,955.18
*少数股东权益		356,875,689,024.26	317,840,635,389.60
所有者权益（或股东权益）合计		515,658,458,572.54	467,116,127,344.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,262,142,604,681.46	1,837,037,076,474.88

母公司资产负债表

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	注释号	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—
货币资金		183,421,038.74	1,165,026,066.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			270,000.00
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二(一)	51,479,931.72	241,852,782.20
其中：应收股利			
存货			32,302,361.32
其中：原材料			10,366,232.42
库存商品(产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		248,868,159.26	227,181,334.87
流动资产合计		483,769,129.72	1,666,632,545.00
非流动资产：		—	—
△发放贷款和垫款			
债权投资		1,258,275,914.25	
其他债权投资			
长期应收款		74,171,817.78	68,988,532.46
长期股权投资	十二(二)	27,113,620,724.16	28,709,481,408.42
其他权益工具投资		499,270,054.00	499,270,054.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		235,043.81	59,728.67
其中：固定资产原价		287,319.97	72,079.50
累计折旧		52,276.16	12,350.83
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			42,404.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		28,945,573,554.00	29,277,842,127.68
资 产 总 计		29,429,342,683.72	30,944,474,672.68

母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	注释号	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		2,100,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			47,012,531.93
预收款项			
合同负债			182,113,365.86
△吸收存款及同业存放			
应付职工薪酬			1,251,812.98
其中：应付工资			1,238,276.55
应付福利费			
应交税费			
其中：应交税金			
其他应付款		557,959,993.48	2,393,435,035.97
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			568,286.16
流动负债合计		2,657,959,993.48	2,624,381,032.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		40,251,672.07	41,788,675.77
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		40,251,672.07	41,788,675.77
负 债 合 计		2,698,211,665.55	2,666,169,708.67
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		12,273,114,646.18	12,273,114,646.18
国家资本		12,273,114,646.18	12,273,114,646.18
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		12,273,114,646.18	12,273,114,646.18
其他权益工具		8,000,000,000.00	9,013,608,333.33
其中：优先股			
永续债		8,000,000,000.00	9,013,608,333.33
资本公积		10,415,171,383.19	10,292,297,045.48
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
△一般风险准备			
未分配利润		-3,957,155,011.20	-3,300,715,060.98
所有者权益（或股东权益）合计		26,731,131,018.17	28,278,304,964.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,429,342,683.72	30,944,474,672.68

合并利润表

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

2024年度

金额单位：人民币元

项目	注释号	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,160,841,678,265.66	1,264,088,952,918.37
其中：营业收入	八(五十七)	1,157,984,103,443.75	1,261,467,842,632.95
△利息收入		1,152,133,293.12	930,032,084.55
△手续费及佣金收入		1,705,441,528.79	1,691,078,200.87
二、营业总成本		1,115,149,216,006.48	1,211,221,298,669.38
其中：营业成本	八(五十七)	1,044,616,017,616.02	1,135,302,343,859.96
△利息支出		517,387,653.71	581,699,407.03
△手续费及佣金支出			
税金及附加		6,050,416,293.46	6,199,423,079.91
销售费用	八(五十八)	6,943,515,622.77	6,834,493,906.01
管理费用	八(五十九)	24,152,462,956.92	27,429,460,471.15
研发费用	八(六十)	26,632,495,315.45	30,000,038,799.32
财务费用	八(六十一)	6,236,920,548.15	4,873,839,146.00
其中：利息费用		12,538,481,899.17	11,692,645,462.64
利息收入		7,875,386,019.88	8,719,496,261.76
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-96,844,488.89	132,488,599.91
其他			
加：其他收益	八(六十二)	1,108,468,912.30	1,439,409,727.79
投资收益(损失以“-”号填列)	八(六十三)	-1,016,632,503.18	-123,471,598.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,773,613,358.98	3,538,533,911.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-5,144,766,504.45	-5,139,359,079.70
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	八(六十四)	-418,210,450.77	-245,644,741.75
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八(六十五)	-5,032,319,701.36	-6,131,229,737.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八(六十六)	-3,088,256,352.17	-2,059,745,155.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	八(六十七)	482,328,181.74	476,581,630.99
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		37,727,840,345.74	46,223,554,373.82
加：营业外收入	八(六十八)	1,276,859,320.13	1,041,611,253.15
其中：政府补助		30,502,329.54	42,695,699.74
减：营业外支出	八(六十九)	849,322,672.07	1,244,840,691.25
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		38,155,376,993.80	46,020,324,935.72
减：所得税费用	八(七十)	8,102,620,510.32	8,444,717,279.31
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		30,052,756,483.48	37,575,607,656.41
(一) 按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		13,026,653,351.50	15,238,194,729.14
*少数股东损益		17,026,103,131.98	22,337,412,927.27
(二) 按经营持续性分类：			
持续经营净利润		30,052,756,483.48	37,575,607,656.41
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		138,210,033.22	-68,377,139.67
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		65,615,341.85	-39,990,097.37
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		55,069,794.56	-62,428,738.64
1. 重新计量设定受益计划变动额		-40,338,520.79	5,875,101.73
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		95,408,315.35	-68,303,840.37
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△ 5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		10,545,547.29	22,438,641.27
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35,903,958.37	73,834,815.13
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-25,358,411.08	-51,396,173.86
△ 7. 可转损益的保险合同金融变动			
△ 8. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
9. 其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		72,594,691.37	-28,387,042.30
七、综合收益总额		30,190,966,516.70	37,507,230,516.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,092,268,693.35	15,198,204,631.77
*归属于少数股东的综合收益总额		17,098,697,823.35	22,309,025,884.97

母 公 司 利 润 表

编制单位：中国铁路工程集团有限公司		2024年度	金额单位：人民币元	
项目	注释号	本期金额	上期金额	
一、营业总收入			79,078,634.14	
其中：营业收入			79,078,634.14	
△利息收入				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本		3,555,755.40	72,051,444.83	
其中：营业成本			78,170,859.17	
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
税金及附加		6,356.64	310,465.42	
销售费用				
管理费用		2,584,951.90	1,519,639.50	
研发费用				
财务费用		964,446.86	-7,949,519.26	
其中：利息费用		20,707,443.85	20,563,993.27	
利息收入		19,853,560.78	29,512,338.63	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				
其他				
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(三)	1,807,293,306.17	2,267,860,801.41	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-668,035,021.97	-79,973,505.74	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		48,951,138.17	-32,591,133.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,852,688,688.94	2,242,296,857.28	
加：营业外收入			38,000.00	
其中：政府补助				
减：营业外支出		466.06		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,852,688,222.88	2,242,334,857.28	
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,852,688,222.88	2,242,334,857.28	
持续经营净利润		1,852,688,222.88	2,242,334,857.28	
终止经营净利润				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
△ 5. 不能转损益的保险合同金融变动				
6. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
△ 7. 可转损益的保险合同金融变动				
△ 8. 可转损益的分出再保险合同金融变动				
9. 其他				
七、综合收益总额		1,852,688,222.88	2,242,334,857.28	

合并现金流量表

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

2024年度

金额单位：人民币元

项目	注释号	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		1,028,490,228,197.56	1,251,190,228,395.42
△客户存款和同业存放款项净增加额		3,634,371,305.39	
△收取利息、手续费及佣金的现金		2,857,634,218.13	2,584,624,327.09
收到的税费返还		4,518,699,860.86	9,867,642,181.47
收到其他与经营活动有关的现金		6,321,188,754.70	20,848,769,365.93
经营活动现金流入小计		1,045,822,122,336.64	1,284,491,264,269.91
购买商品、接收劳务支付的现金		840,972,086,098.82	1,065,105,509,254.50
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额		959,685,069.73	116,817,585.03
△支付利息、手续费及佣金的现金		512,275,348.47	618,410,352.62
支付给职工以及为职工支付的现金		95,050,575,038.72	97,355,488,430.71
支付的各项税费		33,336,028,679.34	35,440,940,821.88
支付其他与经营活动有关的现金		45,502,427,207.39	48,382,910,348.75
经营活动现金流出小计		1,016,333,077,442.47	1,247,020,076,793.49
经营活动产生的现金流量净额	八(七十六)	29,489,044,894.17	37,471,187,476.42
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		15,682,289,941.91	15,225,909,729.04
取得投资收益收到的现金		3,962,977,255.59	2,888,697,819.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,617,910,581.39	3,727,447,803.70
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		10,000,191.79	793,072,638.85
收到其他与投资活动有关的现金		5,493,676,087.68	1,475,119,376.67
投资活动现金流入小计		27,766,854,058.36	24,110,247,367.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		58,100,170,166.71	58,671,822,147.26
投资支付的现金		33,044,135,195.73	35,719,919,364.44
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		322,199,653.49	1,322,031,407.32
支付其他与投资活动有关的现金		19,640,423,236.94	1,919,911,752.74
投资活动现金流出小计		111,106,928,252.87	97,633,684,671.76
投资活动产生的现金流量净额		-83,340,074,194.51	-73,523,437,304.27
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		26,531,132,786.45	39,098,913,497.27
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		26,407,932,786.45	39,078,913,401.41
取得借款所收到的现金		260,262,643,075.17	226,341,583,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,090,992,903.05	2,551,128,847.41
筹资活动现金流入小计		297,884,768,764.67	267,991,625,344.68
偿还债务所支付的现金		202,589,827,366.90	207,359,246,193.77
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		24,369,101,086.81	25,786,880,772.35
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,579,436,956.09	6,956,649,323.44
支付其他与筹资活动有关的现金		14,470,328,309.43	7,684,652,894.32
筹资活动现金流出小计		241,429,256,763.14	240,830,779,860.44
筹资活动产生的现金流量净额		56,455,512,001.53	27,160,845,484.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		177,899,580.67	308,359,169.87
五、现金及现金等价物净增加额	八(七十六)	2,782,382,281.86	-8,583,045,173.74
加：期初现金及现金等价物余额		196,800,622,897.12	205,383,668,070.86
六、期末现金及现金等价物余额		199,583,005,178.98	196,800,622,897.12

母公司现金流量表

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

2024年度

金额单位：人民币元

项目	注释号	本期金额	上期金额
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			261,760,286.16
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		242,291,538.88	27,652,707.96
经营活动现金流入小计		242,291,538.88	289,412,994.12
购买商品、接收劳务支付的现金			71,079,681.36
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		133,033.09	22,944,377.40
支付的各项税费		59,323.64	342,254.34
支付其他与经营活动有关的现金		249,579,268.89	6,484,993.99
经营活动现金流出小计		249,771,625.62	100,851,307.09
经营活动产生的现金流量净额	十二(四)	-7,480,086.74	188,561,687.03
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		1,865,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,464,976,565.39	2,347,834,307.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,329,976,565.39	2,347,834,307.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		311,797.34	108,267.29
投资支付的现金		2,103,753,832.00	588,018,752.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			22,950,000.00
投资活动现金流出小计		2,104,065,629.34	611,077,019.29
投资活动产生的现金流量净额		2,225,910,936.05	1,736,757,287.86
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		123,200,000.00	20,000,000.00
取得借款所收到的现金		2,100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	1,755,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,263,200,000.00	1,775,000,000.00
偿还债务所支付的现金		1,000,000,000.00	1,100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,543,235,877.18	2,341,128,593.27
支付其他与筹资活动有关的现金		1,920,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		5,463,235,877.18	3,441,128,593.27
筹资活动产生的现金流量净额		-3,200,035,877.18	-1,666,128,593.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	十二(四)	-981,605,027.87	259,190,381.62
加：期初现金及现金等价物余额		1,165,026,066.61	905,835,684.99
六、期末现金及现金等价物余额		183,421,038.74	1,165,026,066.61

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2024年度

本 年 金 额													
目	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	12,273,114.64	9,013,098,333.33		29,239,564,412.83		-211,338,241.13				96,842,199,511.07	149,275,491,565.18	317,840,635,389.60	467,116,127,344.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	12,273,114.64	9,013,098,333.33		29,239,564,412.83		-211,338,241.13				96,842,199,511.07	149,275,491,565.18	317,840,635,389.60	467,116,127,344.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-1,013,098,333.33		5,172,116.06		97,928,423.05				10,316,597,618.74	9,537,277,593.10	39,035,053,634.66	48,542,331,227.76
（一）综合收益总额						65,615,341.85				13,026,653,351.50	13,092,268,693.35	17,098,697,823.35	30,190,966,516.70
（二）所有者投入和减少资本				5,172,116.06						-67,426,709.88	-1,032,029,593.82	28,515,792,767.40	27,462,763,173.58
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额				-12,922,942.66									
4.其他				-105,104,941.28						-67,426,709.88	-172,531,651.16	2,122,444,366.23	1,949,912,715.07
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备								11,674,527,892.36			11,674,527,892.36	13,244,943,710.61	24,919,471,602.97
2.使用专项储备								-11,674,527,892.36			-11,674,527,892.36	-13,244,943,710.61	-24,919,471,602.97
（四）利润分配				-12,833,333.33						-2,640,315,941.68	-2,521,961,506.43	-6,579,436,956.09	-9,101,398,462.62
1.提取盈余公积										131,187,768.58			
其中：法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2.提取一般风险准备										131,187,768.58	-131,187,768.58		
3.对所有者（或股东）的分配										-2,521,753,433.33	-2,521,753,433.33	-6,579,436,956.09	-9,101,398,462.62
4.其他				-12,833,333.33						12,625,330.23	-208,073.10		-208,073.10
（五）所有者权益内部结转						2,313,081.20				-2,313,081.20			
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益						2,313,081.20				-2,313,081.20			
6.其他													
四、本年年末余额	12,273,114.64	8,000,000,000.00		29,244,726,528.89		-143,409,818.08				107,158,797,129.81	158,782,769,548.28	356,875,689,024.26	515,658,458,572.54

合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

2024年度

上年金额

目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	12,273,114,646.18		9,013,608,333.33		24,219,228,940.73		-171,348,143.76		2,052,363,532.86	83,859,487,332.49	131,247,454,641.83	298,997,551,296.33
二、本年年初余额	12,273,114,646.18		9,013,608,333.33		24,219,228,940.73		-171,348,143.76		2,052,363,532.86	83,859,487,332.49	131,247,454,641.83	298,997,551,296.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					5,020,335,472.10		-39,950,097.37		64,979,760.04	12,962,712,178.58	18,028,037,313.35	18,843,084,093.27
(一)综合收益总额							-39,950,097.37			15,238,194,729.14	15,198,204,631.77	22,309,025,884.97
(二)所有者投入和减少资本					5,020,335,472.10					130,082,550.30	5,150,388,082.40	3,788,781,376.05
1.所有者投入的普通股					4,940,300,536.65						4,940,300,536.65	4,716,228,728.02
2.其他权益工具持有者投入资本												3,944,383,607.92
3.股份支付计入所有者权益的金额					70,012,592.01						70,012,592.01	82,850,352.37
4.其他					10,022,943.44					130,082,550.30	140,084,933.74	-4,954,661,312.26
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积												
其中:法定公积金												
任意公积金												
■储备基金												
■企业发展基金												
■利润归还投资												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	12,273,114,646.18		9,013,608,333.33		29,239,564,412.83		-211,338,241.13		2,118,343,292.90	96,842,199,511.07	149,975,491,655.18	317,840,035,389.60

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2024年度

编制单位：中国铁路工程集团有限公司

项 目	本 年 金 额									
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备
一、上年年末余额	12,273,114,646.18	—	9,013,608,333.33	—	10,292,297,045.48	—	—	—	—	-3,300,715,060.98
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	12,273,114,646.18	—	9,013,608,333.33	—	10,292,297,045.48	—	—	—	—	-3,300,715,060.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	-1,013,608,333.33	—	122,874,337.71	—	—	—	—	-656,439,950.22
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,852,688,222.88
（二）所有者投入和减少资本	—	—	-1,000,775,000.00	—	122,874,337.71	—	—	—	—	-877,900,662.29
1.所有者投入的普通股	—	—	—	—	123,200,000.00	—	—	—	—	123,200,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	—	—	-1,000,775,000.00	—	—	—	—	—	—	-1,000,775,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	—	—	—	-325,662.29	—	—	—	—	-325,662.29
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	-12,833,333.33	—	—	—	—	—	—	-2,509,138,173.10
1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
△2.提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-2,521,753,433.33
4.其他	—	—	-12,833,333.33	—	—	—	—	—	—	12,625,260.23
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1.资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5.其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	12,273,114,646.18	—	8,000,000,000.00	—	10,415,171,383.19	—	—	—	—	-3,957,155,011.20
										26,731,131,018.17

母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2024年度

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	12,273,114,646.18		9,013,608,333.33		10,265,551,253.89						-3,222,485,318.26	28,329,788,915.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,273,114,646.18		9,013,608,333.33		10,265,551,253.89						-3,222,485,318.26	28,329,788,915.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					26,745,791.59						-78,229,742.72	-51,483,951.13
（一）综合收益总额											2,242,334,857.28	2,242,334,857.28
（二）所有者投入和减少资本					26,745,791.59							26,745,791.59
1.所有者投入的普通股					20,000,000.00							20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					6,745,791.59							6,745,791.59
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积											-2,320,564,600.00	-2,320,564,600.00
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-2,320,564,600.00	-2,320,564,600.00
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	12,273,114,646.18		9,013,608,333.33		10,292,297,045.48						-3,300,715,060.98	28,278,304,964.01

中国铁路工程集团有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、企业的基本情况

中国铁路工程集团有限公司(以下简称公司或本公司)前身是1950年3月成立的铁道部工程总局和设计总局,后几经变更为铁道部基本建设总局。1989年7月1日,国务院批准撤销铁道部基本建设总局,组建中国铁路工程总公司,1990年3月7日,国家工商行政管理局核准“中国铁路工程总公司”登记设立。2000年9月,本公司从铁道部划出改由中央企业工委管理,于2003年划归国务院国有资产监督管理委员会(以下简称国资委)管理。

2017年11月9日,根据国资委《关于中国铁路工程总公司改制有关事项的批复》(国资改革〔2017〕1178号),本公司由全民所有制企业改制为国有独资公司,改制后名称为“中国铁路工程集团有限公司”,本公司的全部债权债务、各种专业和特殊资质证照等由改制后的中国铁路工程集团有限公司承继。

本公司营业执照注册号为91110000102016548J,注册资本为人民币121亿元,本公司注册地为北京市丰台区南四环西路128号院1号楼920,公司法定代表人为陈文健。

本公司的实际控制方为国资委。

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。

本财务报表业经本公司负责人于2025年4月10日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）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。

（三）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。

（四）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（五）企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性

的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

合并当期期末，如合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，则以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购

买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

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。

3. 业务

业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入。

合并方在合并中取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献，该组合才构成业务。

该组合在合并日无产出的，同时满足下列条件的加工处理过程本集团判断为是实质性的：

- (1) 该加工处理过程对投入转化为产出至关重要；
- (2) 具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工，且具备必要的材料、权利、其他经济资源等投入，例如技术、研究和开发项目、房地产或矿区权益等。

该组合在合并日有产出的，满足下列条件之一的加工处理过程本集团判断为是实质性的：

- (1) 该加工处理过程对持续产出至关重要，且具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工；
- (2) 该加工处理过程对产出能力有显著贡献，且该过程是独有、稀缺或难以取代的。

本集团在判断组合是否构成业务时，从市场参与者角度考虑可以将其作为业务进行管理和经营，而不是根据合并方的管理意图或被合并方的经营历史来判断。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

集团将进行重新评估。

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

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

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

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

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

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

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益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净利润及综合收益总额项下单独列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营，当本公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

（八）现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金

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

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

2. 外币财务报表折算

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

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

（十）金融工具

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

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

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融

资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产的分类和计量

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金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款(将于一年内到期的,列示于一年内到期的非流动资产)、债权投资(将于一年内到期的,列示于一年内到期的非流动资产)、其他流动资产(取得时期限在一年内(含一年)的债权投资)等。

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入;

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标

又以出售该金融资产为目标，则本集团将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在其他债权投资(将于一年内到期，列示于一年内到期的非流动资产)、应收款项融资、其他流动资产(取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资)等项目下列报。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

2. 金融负债的分类和计量

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

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

(2) 其他金融负债

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显

著增加的情形的,本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金
额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损
益。

(1) 信用风险显著增加

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

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

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

(2) 已经发生信用减值的金融资产

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对

应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，除对单项金额重大且信用风险显著增加但未发生信用减值及单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。本集团以信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、工程项目合同结算周期、债务人所处行业等。

本集团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：

1) 应收票据

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1-商业承兑汇票	票据类型	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
应收票据组合 2-银行承兑汇票		

2) 应收账款

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1-应收中央企业客户	客户类型	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
应收账款组合 2-应收地方政府/地方国有企业客户		
应收账款组合 3-应收中国国家铁路集团有限公司		
应收账款组合 4-应收海外企业客户		
应收账款组合 5-应收其他客户		

3) 其他应收款

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1-应收押金保证金	款项性质	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
其他应收款组合 2-应收代垫款		
其他应收款组合 3-应收其他款项		

4) 合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产组合 1-基础设施建设项目	款项性质	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
合同资产组合 2-土地一级开发项目		

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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		和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产组合 4-未到期的质保金		

5) 长期应收款

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
长期应收款组合 1-应收工程款、应收租赁款	款项性质	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
长期应收款组合 2-应收其他款项		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

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

3) 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

4. 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：1)收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；3) 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

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

(2) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

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

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

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

5. 金融负债的终止确认

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

融负债。

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

6. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债与权益工具的区分

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是公司的金融负债;如果是后者,该工具是公司的权益工具。

(2) 金融负债与权益工具的会计处理

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理,发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

7. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 套期工具

1. 套期包括公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期,运用套期会计方法进行处理:(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成;(2) 在套期开始时,公司正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件;(3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时,公司认定套期关系符合套期有效性要求:(1) 被套期项目

和套期工具之间存在经济关系；(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；(3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

3. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具(或其组成部分)进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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(或其组成部分)的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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(或其组成部分)的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

3) 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，其余周转材料采用分次摊销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原则上按照单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（十三）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减值准备(附注四(十))。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

2. 初始投资成本的确定

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

（2）对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原

持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 按成本法核算的长期股权投资

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

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

(2) 按权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4. 长期股权投资处置

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

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

（十五）投资性房地产

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

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

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

3. 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差额计入当期损益。

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

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

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

2. 各类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：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	0-5	1.90-6.67
施工设备	年限平均法	8-15	0-5	6.33-12.50
	工作量法	——	0-5	——
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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 借款费用

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

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

3. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

4. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 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。

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

(1) 矿权

矿权包括探矿权和采矿权。

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

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。

(2) 土地使用权

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

(3) 特许经营权

本公司作为社会资本方，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，本公司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，本公司在 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，并按照附注四(十)的规定进行会计处理。本公司在 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。本公司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。

(4) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2-10 年平均摊销。

(5) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 2-10 年平均摊销。

(6) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2-10 年平均摊销。

2. 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。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 研究与开发

本公司的研究开发支出主要包括本公司实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试及研发技术服务费等支出。

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

(1) 工艺的开发已经技术团队进行充分论证；

(2) 管理层已批准生产工艺工法开发的预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意

图；

- (3) 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- (4) 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；
- (5) 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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

(二十) 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。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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。

(1) 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基

本养老金。本集团在职职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）补充退休福利

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

- 1) 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)；
- 2) 设定受益计划义务的利息费用；
- 3) 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：

- 1) 离休人员的补充退休后医疗报销福利；
- 2) 离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利。
3. 辞退福利

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

中国中铁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，除非中国中铁取消了部分或全部已授予的权益工具。如果中国中铁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。

如果中国中铁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，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。

（二十三）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交

易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十四）预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为其他流动负债。

1. 修复义务

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

2. 待执行亏损合同

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

3. 未决诉讼

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

4. 质量保证金

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

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

(2) 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；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具

(1) 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；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，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，企业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。

3. 会计处理

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十六) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约

进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入

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

基础设施建设合同、基建项目的勘察设计等服务合同以及钢结构产品制造与安装合同的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。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和基建项目的勘察设计等服务以及钢结构产品制造与安装而发生的成本，确认为合同履约成本。本集团在确认收入时，按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取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，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；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。

(2) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品，并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注四(二十四))。

(3) 房地产开发业务的收入

本集团商品房销售业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。本集团的房地产销售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，若包含重大融资成分，本集团将相应调整合同承诺对价。

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。

(4) 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四(二十六)3. (1)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。

根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，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。

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。

(5) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注四(二十六)3. (1)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

(6) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

（二十七）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1)公司能够满足政府补助所附的条件；(2)公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损

的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

6. 拆迁补偿款的会计处理方法

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。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。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。

2. 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。

3. 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。

4. 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(2) 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

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，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。

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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对

该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰

低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

（三十二）公允价值计量

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

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

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十三）资产证券化业务的会计处理方法

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

在判断基础资产证券化是否属于金融资产转移时，若本集团保留了收取金融资产现金流量的合同权利，但承担了将收取的该现金流量支付给一个或多个最终收款方的合同义务，当且仅当同时符合以下三个条件时，基础资产证券化满足金融资产转移的条件：1) 本集团只有从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方；2) 转让合同规定禁止本集团出售或抵押该金融资产，但本集团可以将其作为向最终收款方支付现金流量义务的保证；3) 本集团有义务将代表最终收款方收取的所有现金流量及时划转给最终收款方，且无重大延误。

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

(1) 当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团予以终止确

认该金融资产；

(2) 当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；

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

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

(三十四) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，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。

2. 债务重组

债务重组为在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

(1) 本公司作为债权人

对于债务人以存货、固定资产等非金融资产抵偿对本集团债务的，以放弃债权的公允价值，以及使该资产达到当前位置和状态，或预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税费等其他相关成本确定所取得的非金融资产的初始成本。本集团所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债权终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与原债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债权终止确认的，原债权继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

(2) 本公司作为债务人

本集团作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债务终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债务，重组债务的确认金额与原债务终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债务终止确认的，原债务继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

3. 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。

4. 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。

5. 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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) 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) 能够通过分析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。

(三十五) 重要会计估计和判断

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

1. 采用会计政策的关键判断

(1) 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。

(2) 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。

2. 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：

(1) 基础设施建设业务的收入确认

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

(2) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团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。2024年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是50%、40%和10%(2023年度：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。2024年度，本集团已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	5.17%	4.58%	5.38%
工业增加值	5.62%	4.72%	6.01%

2023年度，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	5.20%	4.85%	6.01%
工业增加值	5.47%	4.61%	6.82%

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

如附注六(二)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。

(7) 离退休员工的补充福利

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

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

他精算假设的拟定基于当时市场情况而定。

(8) 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，自相关收费公路开始运营时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金额。

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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1. 《企业会计准则解释第 17 号》

(1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 《企业会计准则解释第 18 号》

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，并对可比期间信息进行追溯调整。具体调整情况如下：

受影响的报表项目	影响金额	备 注
2023 年度利润表项目		
营业成本	15,420,516.15	
销售费用	-15,420,516.15	

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 前期会计差错更正

本集团 2024 年度无应披露的重要前期差错更正等事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	30%-60%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明详见本财务报表附注六(二)之说明。

(二) 税收优惠

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

3. 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

(1) 中铁一局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁一局集团第二工程有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 11 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁一局集团新运工程有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司陕西宏基混凝土构件有限责任公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁一局集团科创产业发展有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁一局集团电务工程有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁一局集团厦门建

设工程有限公司向福建省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 22 日起至 2026 年 11 月 22 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；7) 其下属子公司中铁一局集团天津建设工程有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 8 日起至 2026 年 12 月 8 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；8) 其下属子公司中铁一局集团城市轨道交通工程有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 13 日起至 2026 年 12 月 13 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；9) 其下属子公司中铁一局集团建筑安装工程有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 3 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；10) 其下属子公司陕西卓信工程检测有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 中铁二局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁二局第一工程有限公司向贵州省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁二局集团装饰装修工程有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 6 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司深圳中铁二局工程有限公司向深圳市科技创新局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 19 日起至 2025 年 12 月 19 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁二局集团建筑有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 2 日起至 2025 年 11 月 2 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁二局集团成都新技术爆破工程有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司四川诚正工程检测技术有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(3) 中铁三局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁三局集团天津建设工程有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 15 日起至 2025 年 11 月 15 日止

按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁三局集团电务工程有限公司向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁三局集团第五工程有限公司向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 7 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁三局集团第六工程有限公司向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 6 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁三局集团建筑安装工程有限公司向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 1 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁三局集团广东建设工程有限公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 28 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；7) 其下属子公司中铁三局集团第二工程有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 11 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；8) 其下属子公司山西天昇测绘检测有限公司向山西省科学技术厅、财政厅、税务局，申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 1 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；9) 其下属子公司中铁三局集团华东建设有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 6 日起至 2026 年 11 月 6 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；10) 其下属子公司中铁三局集团第三工程有限公司向山西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 6 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；11) 其下属子公司中铁三局集团线桥工程有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

(4) 中铁四局集团有限公司

1) 其下属子公司安徽中铁工程技术有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁四局集团钢结构建筑有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 18 日起至 2025 年 11 月 18 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁四局集团电

气化工程有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 30 日起至 2026 年 11 月 30 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司安徽中铁工程材料科技有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司安徽数智建造研究院有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

(5) 中铁五局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁五局集团机械化工程有限责任公司向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 1 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司贵州铁建工程质量检测咨询有限公司向贵州省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁五局集团第一工程有限责任公司向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 1 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司贵州天威建材科技有限责任公司向贵州省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁五局第六工程有限责任公司向重庆市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 22 日起至 2026 年 11 月 22 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁五局集团路桥工程有限责任公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 28 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；7) 其下属子公司中铁五局集团第二工程有限责任公司向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；8) 其下属子公司中铁五局集团华南工程有限责任公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 28 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；9) 其下属子公司中铁五局集团电务工程有限责任公司向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；10) 其下属子公司中铁五局集团第五工程有限责任公司向湖南省科学技术厅、财政厅、

税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(6) 中铁六局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁六局集团丰桥桥梁有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 30 日起至 2025 年 12 月 30 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁六局集团天津铁路建设有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 6 日起至 2026 年 11 月 6 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁六局集团石家庄铁路建设有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 4 日起至 2026 年 12 月 4 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(7) 中铁七局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁七局集团广州工程有限公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁七局集团武汉工程有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 27 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁七局集团第四工程有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 24 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁七局集团西安铁路工程有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(8) 中铁八局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁八局集团第三工程有限公司向贵州省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 15 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁八局集团电务工程有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 5 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 中铁八局集团建筑工程有限公司四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 29 日起至 2025 年 11 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁八

局集团昆明铁路建设有限公司向云南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 18 日起至 2025 年 11 月 18 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(9) 中铁九局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁九局集团第五工程有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁九局集团工程检测试验有限公司向辽宁省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 27 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁九局集团第三建设有限公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(10) 中铁十局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁十局集团电务工程有限公司向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 7 日起至 2026 年 12 月 7 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁十局集团第一工程有限公司向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁十局集团青岛工程有限公司向青岛市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁十局集团第三建设有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(11) 中铁大桥局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁大桥局第九工程有限公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 19 日起至 2025 年 12 月 19 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁大桥科学研究院有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 10 月 26 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁大桥局集团第六工程有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 29 日起至 2025 年 11 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下

属子公司中铁大桥局第七工程有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁桥研科技有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 18 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁大桥局武汉桥梁特种技术有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 29 日起至 2025 年 11 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；7) 其下属子公司中铁大桥局集团第二工程有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 18 日起至 2025 年 11 月 18 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；8) 其下属子公司中铁大桥局武汉桥梁传媒有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 11 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(12) 中铁隧道局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁隧道勘察设计研究院有限公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 28 日起至 2026 年 12 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁隧道股份有限公司向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 8 日起至 2026 年 12 月 8 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁隧道集团二处有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 14 日起至 2026 年 11 月 14 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁隧道集团三处有限公司向深圳市科技创新局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(13) 中铁电气化局集团有限公司：

1) 中铁电气化局集团有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 2 日起至 2025 年 11 月 2 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁电气化局集团第三工程有限公司向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，

自 2023 年 11 月 22 日起至 2026 年 11 月 22 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司上海富欣智能交通控制有限公司向上海市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 15 日起至 2025 年 11 月 15 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁电化(西安)通号设备有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁电气化局集团第一工程有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 10 月 26 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；7) 其下属子公司中铁电气化铁路运营管理有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；8) 其下属子公司中铁高铁电气装备股份有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；9) 其下属子公司宝鸡保德利电气设备有限责任公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；10) 其下属子公司中铁电气工业有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 16 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；11) 其下属子公司中铁宝鸡轨道电气设备检测有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；12) 其下属子公司中铁电工保定制品有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 22 日起至 2025 年 11 月 22 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

(14) 中铁武汉电气化局集团有限公司

1) 中铁武汉电气化局集团有限公司向湖北省科学技术委员会、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 15 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁武汉电气化局集团科工装备有限公司向湖北省科学技术委员会、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁武汉电气化局集团第一工程有限公司向湖北省科学技术委员会、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15% 的优惠税率缴纳

企业所得税。

(15) 中铁建工集团有限公司

1) 中铁建工集团有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 1 日起至 2025 年 12 月 1 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁建工集团第三建设有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 8 日起至 2026 年 12 月 8 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司长沙市规划设计院有限责任公司向湖南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 1 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁建工集团第二建设有限公司向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁建工集团建筑安装有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 2 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁装配式建筑股份有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 2 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；7) 其下属子公司中铁装配科技(乌苏)有限公司向新疆维吾尔自治区科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 28 日起至 2025 年 11 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；8) 其下属子公司中铁装配科技(宿迁)有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 6 日起至 2026 年 11 月 6 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；9) 其下属子公司中铁建工集团第四建设有限公司向上海市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(16) 中铁广州工程局集团有限公司

1) 其下属子公司中铁广州工程局集团桥梁工程有限公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 22 日起至 2025 年 12 月 22 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁广州工程局集团深圳工程有限公司向深圳市科技创新局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁广州工程局集团城市建设工程有限公司向广东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最

终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 22 日起至 2025 年 12 月 22 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁广州工程局集团市政环保工程有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(17) 中铁北京工程局集团有限公司

其下属子公司中铁北京工程局集团第六工程有限公司向辽宁省科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 14 日按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(18) 中铁二院工程集团有限责任公司

1) 其下属子公司中铁二院昆明勘察设计研究院有限责任公司向云南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁二院华东勘察设计有限责任公司向浙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 8 日起至 2026 年 12 月 8 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(19) 中铁第六勘察设计院集团有限公司

1) 中铁第六勘察设计院集团有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 19 日起至 2025 年 12 月 19 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁通信信号勘测设计院有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁西安勘察设计研究院有限责任公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁电化勘测设计研究院有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 8 日起至 2026 年 12 月 8 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁铁路安工程咨询有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 31 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁合肥建筑市政工程设计研究院有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(20) 中铁工程设计咨询集团有限公司

1) 中铁工程设计咨询集团有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 30 日起至 2026 年 11 月 30 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁设计集团北京智慧科技产业有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 2 日起至 2025 年 11 月 2 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁济南工程建设监理有限公司向山东省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 7 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司北京中铁诚业工程建设监理有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 30 日至 2026 年 11 月 30 日止按 15% 优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁咨询集团北京工程检测有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 30 日起至 2026 年 11 月 30 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

(21) 中铁大桥勘测设计院集团有限公司

1) 中铁大桥勘测设计院集团有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 8 日起至 2026 年 12 月 8 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁时代建筑设计院有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁桥隧技术有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 13 日起至 2026 年 12 月 13 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；4) 其下属子公司中铁武汉勘察设计院有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 29 日起至 2025 年 11 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁城市规划设计研究院有限公司向安徽省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁武汉大桥工程咨询监理有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 9 日起至 2025 年 11 月 9 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

(22) 中铁科学研究院有限公司

1) 其下属子公司中铁西北科学研究院有限公司向甘肃省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%

的优惠税率缴纳企业所得税;2) 其下属子公司中铁成都轨道交通健康管理技术有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业,自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税;3) 其下属子公司甘肃中铁建设工程有限公司向甘肃省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业,自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税;4) 其下属子公司中铁西南院科学研究院有限公司向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业,自 2023 年 12 月 12 日起至 2026 年 12 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(23) 中铁华铁工程设计集团有限公司

1) 中铁华铁工程设计集团有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业,自 2023 年 12 月 20 日起至 2026 年 12 月 20 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税;2) 其下属子公司北京颐和工程监理有限责任公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业,自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(24) 中铁水利水电规划设计集团有限公司

1) 中铁水利水电规划设计集团有限公司向江西省科学技术厅申请并最终认定为高新技术企业,自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税;2) 其下属子公司中铁水利信息科技有限公司向江西省科学技术厅申请并最终认定为高新技术企业,自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(25) 中铁长江交通设计集团有限公司

1) 中铁长江交通设计集团有限公司向重庆市科学技术局申请并最终认定为高新技术企业,自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税;2) 其下属子公司重庆市交通工程质量检测有限公司向重庆市科学技术局申请并最终认定为高新技术企业,自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 28 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(26) 中铁高新工业股份有限公司

1) 其下属子公司中铁山桥集团有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业,自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税;2) 其下属子公司湖北武铁山桥轨道装备有限公司向湖北省科学技术

厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；3) 其下属子公司中铁山桥(南通)有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 12 日起至 2025 年 12 月 12 日止按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策；4) 其下属子公司中铁宝桥(宝鸡)路桥建设有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 3 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；5) 其下属子公司中铁宝桥(南京)有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 18 日起至 2025 年 11 月 18 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；6) 其下属子公司中铁宝桥(扬州)有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 12 日起至 2025 年 12 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；7) 其下属子公司中铁宝桥集团有限公司向陕西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 3 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；8) 其下属子公司中铁科工集团轨道交通装备有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 16 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；9) 其下属子公司中铁科工集团有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；10) 其下属子公司武汉瑞敏检测科技有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；11) 其下属子公司中铁科工集团装备工程有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 10 月 26 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；12) 其下属子公司中铁工程机械研究设计院有限公司向湖北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 14 日起至 2025 年 12 月 14 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；13) 其下属子公司中铁工程装备集团盾构制造有限公司向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 1 日起至 2025 年 12 月 1 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；14) 其下属子公司无锡中铁城轨装备有限公司向江苏省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 6 日起至 2026 年 11 月 6 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；15) 其下属子公司浙江中铁工程装备有限公司向浙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高

新技术企业，自 2023 年 12 月 8 日起至 2026 年 12 月 8 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；16) 其下属子公司江西中铁工程装备有限公司向江西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 22 日起至 2026 年 11 月 22 日止按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；17) 其下属子公司中铁工程装备集团有限公司向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 22 日起至 2026 年 11 月 22 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；18) 其下属子公司中铁工程装备集团(天津)有限公司向天津市科学技术局、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 19 日起至 2025 年 12 月 19 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；19) 其下属子公司中铁(吉林)北方工业有限公司向长春市税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；20) 其下属子公司中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 1 日起至 2025 年 12 月 1 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；21) 其下属子公司中铁工程装备集团技术服务有限公司向河南省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 12 月 1 日起至 2025 年 12 月 1 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；22) 其下属子公司中铁九桥工程有限公司向江西省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 11 月 4 日起至 2025 年 11 月 4 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；23) 其下属子公司中铁环境科技工程有限公司向湖南省科学技术厅申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；24) 其下属子公司中铁环境研究院(西安)有限公司向陕西省科学技术厅申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；25) 其下属子公司中铁重工有限公司向湖北省科学技术厅申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；26) 其下属子公司中铁工程服务有限公司向四川省科学技术厅申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 6 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(27) 中铁投资集团有限公司：

1) 其下属子公司中铁吉林投资建设有限公司向吉林省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 10 月 16 日起至 2026 年 10 月 16 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司中铁东北投资发展有限公司向辽宁省科学技术

厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 11 月 29 日起至 2026 年 11 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(28) 中国铁工投资建设集团有限公司

其下属子公司中铁市政环境建设有限公司向上海市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 4 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(29) 中铁资源集团有限公司

1) 其下属子公司中铁资源集团勘察设计院有限公司向河北省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 11 月 11 日止按 15%的优惠税率缴企业所得税；2) 其下属子公司伊春鹿鸣矿业公司向黑龙江省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2022 年 10 月 12 日起至 2025 年 10 月 12 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(30) 中铁物贸集团有限公司

1) 其下属子公司鲁班(北京)电子商务科技有限公司向北京科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；2) 其下属子公司集物(北京)科技有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2023 年 12 月 20 日起至 2026 年 12 月 20 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(31) 中铁云网信息科技有限公司

中铁云网信息科技有限公司向北京市科学技术委员会、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业，自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 10 月 29 日止按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

4. 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:

中铁一局集团有限公司、中铁一局集团桥梁工程有限公司、中铁一局集团市政环保工程有限公司、中铁一局集团第四工程有限公司、中铁一局集团第五工程有限公司、中铁一局集团新运工程有限公司、中铁一局集团铁路建设有限公司、中铁一局集团电务工程有限公司、中铁一局西藏工程有限公司、中铁一局集团第三工程有限公司、中铁一局集团(西安)有限公司、中铁物贸集团西安有限公司、中铁物贸昆明有限公司、中铁物贸集团有限公司成都分公司、成都中铁二局建筑结构有限公司、中铁二局第二工程有限公司、中铁二局第三工程有限公司、中铁二局第四工程有限公司、中铁二局第五工程有限公司、中铁二局第六工程有限公司、中铁成都规划设计院有限责任公司、中铁二局集团新运工程有限公司、中铁二局集团电务工程有限公司、中铁二局集团有限公司、成都中铁二局瑞城物业管理有限公司、中铁二局集团(西安)工程有限公司、中铁三局集团西北工程有限公司、中铁三局集团桥隧工程有限公司、中铁五局集团第六工程有限责任公司、中铁五局集团有限公司、中铁五局集团成都工程有限责任公司、中铁五局集团建筑工程有限责任公司、中铁五局集团贵州工程有限公司、中铁八局集团第七工程有限公司、中铁八局集团第一工程有限公司、中铁八局集团第二工程有限公司、中铁八局集团电务工程有限公司、中铁八局集团工程检测有限公司、中铁八局集团建筑工程有限公司、中铁八局集团昆明铁路建设有限公司、昆明兴铁混凝土构件有限公司、昆明铁路轨枕有限责任公司、中铁重庆建筑科技有限公司、中铁八局集团南宁工程有限公司、中铁八局集团贵阳兴桥建设科技有限公司、中铁八局集团有限公司、中铁十局集团西藏工程有限公司、中铁十局集团第七工程有限公司、中铁上海工程局集团第六工程有限公司、中铁上海工程局集团第五工程有限公司、中铁水务集团有限公司、兰州中铁水务有限公司、乌鲁木齐中铁元水环保有限公司、银川中铁水务集团有限公司、银川中铁水务集团贺兰供水有限公司、银川中铁水务集团永宁供水有限公司、银川中铁水务集团灵武供水有限公司、呼和浩特中铁水务有限公司、中铁长江交通设计集团有限公司、重庆市交通工程质量检测有限公司、重庆市交通规划勘察设计院有限公司、中铁大桥局集团第八工程有限公司、中铁大桥局集团西藏工程有限公司、广西南宁铁程投资有限公司、四川中铁交通成达建设投资有限公司、中铁交通投资集团有限公司、中铁七

局集团第三工程有限公司、中铁七局集团西藏工程有限公司、中铁二院工程集团有限责任公司、中铁二院成都勘察设计研究院有限责任公司、中铁二院成都咨询监理有限责任公司、中铁二院重庆勘察设计研究院有限责任公司、中铁二院贵阳勘察设计有限责任公司、中铁二院成都工程检测有限责任公司、四川旷谷信息工程有限公司、中铁二院西北勘察设计有限责任公司、四川瑞云信通科技有限公司、四川铁拓科技有限公司、中铁二院(成都)建设发展有限责任公司、四川艾德瑞电气有限公司、中铁二院成都物业服务有限公司、中铁北部湾勘察设计有限公司、中铁隧道集团一处有限公司、甘肃铁科建设工程咨询有限公司、四川铁科建设监理有限公司、中铁西南院科学研究院有限公司、重庆中咨万通科技发展有限公司、中铁工程检测咨询有限公司、中铁开发投资集团有限公司、中铁城市发展投资集团有限公司、中铁宜宾投资建设有限公司、巴州中铁工程建设有限公司、中铁新丝路建设投资管理有限公司、中铁(宜宾)宜彝高速公路有限公司、中铁(宜宾)宜威高速公路有限公司、中铁西昌西昭高速公路有限公司、中铁日喀则项目管理有限责任公司、中铁西藏交通工程建设项目管理有限公司、中铁宝工有限责任公司、西安中铁工程装备有限公司、中铁电建重型装备制造有限公司、中铁北京工程局集团第一工程有限公司、中铁电气化局集团西安电气化工程有限公司、中铁四川生态城投资有限公司、西藏中铁工程有限公司。

上述子公司 2024 年满足财税发〔2020〕23 号的规定，2024 年继续执行 15%的优惠税率。

5. 其他税收优惠政策

《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公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号),本集团在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日的期间内新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许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。单位价值超过 500 万元的,仍按企业所得税法实施条例、《财政部国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75 号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106 号)等相关规定执行。

根据《中华人民共和国企业所得税法》(新企业所得税法)第四章税收优惠第三十条第(一)项、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119 号)及《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税〔2023〕7 号)的规定,本公司及下属子公司符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告〔2023〕43号)的规定,本公司下属部分子公司作为先进制造业企业,自2023年1月1日至2027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。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	认缴持股比例(%)	实缴持股比例(%)	享有的表决权比例(%)	投资额(万元)	取得方式
1	中国中铁股份有限公司[注1]	2级	境内非金融子企业	北京	中国	建筑工程、相关工程技术研究、勘察设计服务与专用设备制造、房地产开发经营	2,474,186.51	46.98	46.98	46.98	2,123,894.44	同一控制下企业合并取得
2	中铁国资产管理有限公司	2级	境内非金融子企业	北京	中国	医疗和教育服务	10,000.00	100	100	100	204,337.61	同一控制下企业合并取得
3	中国铁路工程集团有限公司党校	2级	境内非金融子企业	石家庄	石家庄	教育服务	61,077.00	100	100	100	61,077.00	同一控制下企业合并取得
4	中铁(北京)资产管理有限公司	2级	境内非金融子企业	北京	北京	投资管理	500.00	100	100	100	500.00	投资设立
5	中铁高质量发展科学研究院有限责任公司[注2]	2级	境内非金融子企业	北京	北京	理论研究	-	100	100	100	-	投资设立
6	中铁一局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	西安	中国	铁路、公路、市政	636,601.10	100	100	100	899,099.80	同一控制下企业合并取得
7	中铁二局建设有限公司	3级	境内非金融子企业	成都	中国	铁路、公路、市政	826,381.96	100	100	100	1,176,185.96	同一控制下企业合并取得
8	中铁二局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	成都	中国	铁路、公路、市政	769,292.04	100	100	100	1,556,729.27	同一控制下企业合并取得
9	中铁三局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	太原	中国	铁路、公路、市政	521,399.07	100	100	100	690,448.89	同一控制下企业合并取得
10	中铁四局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	合肥	中国	铁路、公路、市政	827,269.94	100	100	100	1,455,595.67	同一控制下企业合并取得
11	中铁五局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	贵阳	中国	铁路、公路、市政	761,515.15	100	100	100	789,920.49	同一控制下企业合并取得
12	中铁六局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	铁路、公路、市政	220,000.00	100	100	100	466,955.60	同一控制下企业合并取得

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	认缴持股比例(%)	实缴持股比例(%)	享有的表决权比例(%)	投资额(万元)	取得方式
13	中铁七局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	郑州	中国	铁路、公路、市政	261,181.00	100	100	100	530,955.88	同一控制下企业合并取得
14	中铁八局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	成都	中国	铁路、公路、市政	590,605.63	100	100	100	775,143.99	同一控制下企业合并取得
15	中铁九局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	沈阳	中国	铁路、公路、市政	250,000.00	100	100	100	322,082.65	同一控制下企业合并取得
16	中铁十局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	济南	中国	铁路、公路、市政	383,651.00	100	100	100	452,572.63	同一控制下企业合并取得
17	中铁大桥局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	武汉	中国	铁路、公路、市政	427,845.26	100	100	100	721,496.18	同一控制下企业合并取得
18	中铁隧道局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	广州	中国	铁路、公路、市政	400,000.00	100	100	100	493,848.68	同一控制下企业合并取得
19	中铁电气化局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	铁路、公路、市政	440,928.00	100	100	100	796,764.93	同一控制下企业合并取得
20	中铁武汉电气化局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	武汉	中国	铁路、公路、市政	90,296.00	100	100	100	119,067.06	同一控制下企业合并取得
21	中铁建工集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	铁路、公路、市政、民用工程、房地产开发	1,039,143.00	100	100	100	1,686,360.43	同一控制下企业合并取得
22	中铁广州工程局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	广州	中国	铁路、公路、市政	305,000.00	100	100	100	405,502.99	投资设立
23	中铁北京工程局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	铁路、公路、市政	320,000.00	100	100	100	434,592.47	同一控制下企业合并取得
24	中铁上海工程局集团有限公司	3级	境内非金融子企业	上海	中国	铁路、公路、市政	230,000.00	100	100	100	344,177.43	投资设立
25	中铁国际集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	境外地区	铁路、公路、市政	250,000.00	100	100	100	263,332.12	投资设立
26	中国海外工程有限责任公司	3级	境内非金融子企业	北京	境外地区	铁路、公路、市政	200,000.00	100	100	100	138,122.70	同一控制下企业合并取得
27	中国铁路工程马来西亚有限公司	3级	境外子企业	吉隆坡	马来西亚	项目建设与房地产开发	15,063.10	100	100	100	100,810.73	同一控制下企业合并取得

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	认缴持股比例(%)	实缴持股比例(%)	享有的表决权比例(%)	投资额(万元)	取得方式
28	中铁二院工程集团有限责任公司	3级	境内非金融子企业	成都	中国	勘察、设计、监理咨询	124,613.77	100	100	100	159,406.84	同一控制下企业合并取得
29	中铁第六勘察设计院集团有限公司	3级	境内非金融子企业	天津	中国	勘察、设计、监理咨询	60,000.00	100	100	100	67,097.41	同一控制下企业合并取得
30	中铁工程设计咨询集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	勘察、设计、监理咨询	73,081.83	70	70	70	70,794.44	投资设立
31	中铁大桥勘测设计院集团有限公司	3级	境内非金融子企业	武汉	中国	勘察、设计、监理咨询	14,833.71	100	100	100	30,893.83	同一控制下企业合并取得
32	中铁科学研究院集团有限公司	3级	境内非金融子企业	成都	中国	勘察、设计、监理咨询	80,000.00	100	100	100	108,236.67	投资设立
33	中铁华铁工程设计集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	勘察、设计、监理咨询	21,708.40	100	100	100	36,793.51	投资设立
34	中铁水利水电规划设计集团有限公司	3级	境内非金融子企业	南昌	中国	勘察、设计、监理咨询	30,000.00	65	65	65	88,511.26	非同一控制下企业合并取得
35	中铁长江交通设计集团有限公司	3级	境内非金融子企业	重庆	中国	勘察、设计、监理咨询	14,705.88	66	66	66	137,821.73	非同一控制下企业合并取得
36	中铁高新工业股份有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	工业制造	222,155.16	49.12	49.12	49.12	1,140,384.86	同一控制下企业合并取得
37	中铁置业集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	房地产开发	1,314,671.39	100	100	100	3,444,136.03	同一控制下企业合并取得
38	中铁交通投资集团有限公司	3级	境内非金融子企业	南宁	中国	高速公路建造经营	804,992.00	100	100	100	637,824.71	同一控制下企业合并取得
39	中铁南方投资集团有限公司	3级	境内非金融子企业	深圳	中国	项目建设与资产管理	500,000.00	100	100	100	481,595.43	投资设立
40	中铁投资集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	项目建设与资产管理	500,000.00	100	100	100	517,057.46	投资设立
41	中铁云南建设投资集团有限公司	3级	境内非金融子企业	昆明市	中国	项目建设与资产管理	3,869,252.81	83.07	83.07	83.07	2,763,990.32	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	认缴持股比例(%)	实缴持股比例(%)	享有的表决权比例(%)	投资额(万元)	取得方式
42	中铁城市发展投资集团有限公司	3级	境内非金融子企业	成都	中国	项目建设与资产管理	500,000.00	100	100	100	751,445.31	投资设立
43	中铁(上海)投资集团有限公司	3级	境内非金融子企业	上海	中国	项目建设与资产管理	817,712.00	100	100	100	954,305.31	投资设立
44	中国铁工投资建设集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	房建、市政、水务环保	500,000.00	100	100	100	483,676.07	同一控制下企业合并取得
45	中铁(广州)投资发展有限公司	3级	境内非金融子企业	广州	中国	铁路、公路、市政	78,000.00	100	100	100	78,318.61	投资设立
46	中铁信托有限责任公司	3级	境内金融子企业	成都	中国	金融信托与管理	500,000.00	93	93	93	180,697.31	同一控制下企业合并取得
47	中铁财务有限责任公司	3级	境内金融子企业	北京	中国	综合金融服务	900,000.00	100	100	100	855,220.88	投资设立
48	中铁资本有限公司	3级	境内金融子企业	北京	中国	资产管理	376,041.00	100	100	100	390,884.81	投资设立
49	铁工(香港)财资管理有限公司	3级	境外子企业	香港	中国	资产管理	6.95	100	100	100	6.95	投资设立
50	中铁资源集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	矿产资源开发	542,712.69	100	100	100	569,406.68	投资设立
51	中铁物贸集团有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	物资贸易	300,000.00	100	100	100	304,863.58	投资设立
52	中铁云网信息科技有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	软件和信息技术服务	20,000.00	100	100	100	20,436.27	投资设立
53	中铁人才交流咨询有限责任公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	人才信息网络服务	50.00	100	100	100	80.92	同一控制下企业合并取得
54	中国中铁匈牙利有限责任公司	3级	境外子企业	布达佩斯	匈牙利	铁路、公路、市政	-	100	100	100	-	投资设立
55	中铁资本控股(北京)有限公司	3级	境内非金融子企业	北京	中国	资本市场服务	431,337.00	100	100	100	-	投资设立

此处列示的仅为本集团的二级子公司及三级子公司，本集团下属各级次子公司众多，未予全部列示。

[注 1]截至 2024 年 12 月 31 日，公司持有中国中铁 A 股股票股数约占中国中铁已发行总股本的 46.98%

[注 2]2021 年 4 月 30 日，本公司设立中铁高质量发展科学研究院有限责任公司，持有其 100%的股权。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未实际出资

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	注册资本(万元)	投资额(万元)	级次	纳入合并范围原因
1	中国中铁股份有限公司	46.98	46.98	2,457,092.93	2,123,894.44	2 级	公司有能力控制中国中铁财务及经营决策

(三) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	中国中铁股份有限公司	53.02	14,172,064,200.21	3,901,586,952.37	316,831,384,715.78

2. 主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年数
	中国中铁股份有限公司	中国中铁股份有限公司
流动资产	1,264,092,495,328.52	1,005,694,626,082.24
非流动资产	992,321,136,779.26	823,744,562,828.30
资产合计	2,256,413,632,107.78	1,829,439,188,910.54
流动负债	1,276,197,150,406.60	1,010,641,882,872.84
非流动负债	470,076,598,076.23	358,895,313,426.22
负债合计	1,746,273,748,482.83	1,369,537,196,299.06
营业收入	1,160,311,429,732.00	1,263,474,693,365.89
净利润	30,758,031,480.25	37,636,448,808.57
综合收益总额	30,896,241,513.47	37,568,071,668.97
经营活动现金流量	28,051,091,088.87	38,363,494,761.26

(四) 子公司与母公司会计期间不一致的说明

本报告期内无子公司与母公司会计期间不一致的情况。

(五) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

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。对于本公司之下属三级子公司中铁信托有限责任公司

(以下称中铁信托)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。截至 2024 年 12 月 31 日，所有合并的结构化主体资产总额为人民币 101.27 亿元，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 45.33 亿元，列示于其他应付款和长期应付款。

(六) 母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

2023 年 12 月 29 日，本公司之子公司中国中铁第五届董事会第三十五次会议审议通过了《关于回购注销中国中铁 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的 156.60 万股限制性股票，2024 年 3 月 11 日完成回购注销。

2024 年 8 月 30 日及 10 月 30 日，本公司之子公司中国中铁分别于第六届董事会第二次会议及第四次会议审议通过了《关于回购注销中国中铁股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，分别同意回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的 738.50 万股及 138.00 万股限制性股票，2024 年 12 月 25 日完成回购注销。

上述限制性股票回购注销完成后，本公司持有中国中铁股份有限公司 46.98%的股权。

(七) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

本报告期内无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

八、合并财务报表重要项目的说明

说明：期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，上期指 2023 年度，本期指 2024 年度。除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	27,786,301.01	27,670,334.17
银行存款	233,019,608,905.94	222,030,400,309.94
其他货币资金	17,150,644,384.91	13,112,626,393.23
合 计	250,198,039,591.86	235,170,697,037.34

项 目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	11,428,529,037.89	9,000,790,261.91

2. 其他说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团因保证金、存放中央银行法定准备金、冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项总额为人民币 330.22 亿元。

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	5,719,352,016.62	6,014,196,435.46
信用证保证金	17,338,821.13	12,353,868.46
履约保证金	120,525,671.52	138,635,802.97
用于担保的定期存款或通知存款	6,467,638.50	32,149,479.84
放在境外且资金汇回受到限制的款项	1,760,613,444.13	2,170,854,800.47
金融企业法定存款准备金或备付金	4,355,244,082.19	3,393,304,072.80
被冻结的银行存款	11,715,311,452.20	10,506,264,473.60
房地产监管资金	5,809,956,563.74	6,052,096,160.86
其他保证金	1,731,944,885.62	1,480,462,586.09
其他受限资金	1,785,070,299.98	5,284,135,732.75
合 计	33,021,824,875.63	35,084,453,413.30

(二) 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,024,807,821.25	8,880,128,034.45
其中：债务工具投资	9,897,988,891.01	6,469,150,953.70
权益工具投资	866,680,000.93	812,528,383.22
其他	1,260,138,929.31	1,598,448,697.53
合 计	12,024,807,821.25	8,880,128,034.45

注：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年末最后一个交易日收盘价确定

(三) 衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
期权合同	129,812,400.00	135,179,800.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	129,812,400.00	135,179,800.00

(四) 应收票据

1. 应收票据分类

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	783,235,340.99		783,235,340.99
商业承兑汇票	1,086,747,032.84	3,080,096.00	1,083,666,936.84
合 计	1,869,982,373.83	3,080,096.00	1,866,902,277.83

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	929,649,819.33		929,649,819.33
商业承兑汇票	954,533,930.73	4,508,271.89	950,025,658.84
合 计	1,884,183,750.06	4,508,271.89	1,879,675,478.17

2. 应收票据坏账准备

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,869,982,373.83	100.00	3,080,096.00	0.16	1,866,902,277.83
合计	1,869,982,373.83	——	3,080,096.00	0.16	1,866,902,277.83

(续上表)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,884,183,750.06	100.00	4,508,271.89	0.24	1,879,675,478.17
合计	1,884,183,750.06	——	4,508,271.89	0.24	1,879,675,478.17

(1) 单项计提坏账准备的应收票据

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在单项计提坏账准备的应收票据。

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

类 别	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	1,086,747,032.84	3,080,096.00	0.28
商业承兑汇票	1,086,747,032.84	3,080,096.00	0.28
银行承兑汇票小计	783,235,340.99		
银行承兑汇票	783,235,340.99		
小 计	1,869,982,373.83	3,080,096.00	0.16

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	4,508,271.89	2,056,767.53	2,197,364.24		-1,287,579.18	3,080,096.00
其中：组合 1 商业承兑汇票	4,508,271.89	2,056,767.53	2,197,364.24		-1,287,579.18	3,080,096.00
组合 2 银行承兑汇票						
小 计	4,508,271.89	2,056,767.53	2,197,364.24		-1,287,579.18	3,080,096.00

注：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在本期收回或转回的金额重要的应收票据坏账准备

3. 期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,000,000.00
小 计	2,000,000.00

4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	994,609,961.12	279,946,407.26
商业承兑汇票		851,992,208.44
小 计	994,609,961.12	1,131,938,615.70

注：2024 年度，本集团下属部分子公司仅对部分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，本集团下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认条件，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，详见本财务报表附注八(六)之说明

5. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在因出票人未履约而转为应收账款的票据。

(五) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	205,760,823,652.50	1,226,021,833.55	124,791,250,236.45	2,462,343,861.98
1-2 年	24,036,809,172.87	2,519,091,282.53	21,835,651,504.72	3,432,833,244.06
2-3 年	13,512,511,132.62	3,722,799,419.05	9,816,433,243.41	2,623,797,640.62
3 年以上	20,483,261,823.23	10,101,570,071.44	16,072,181,663.57	7,130,630,564.36
合 计	263,793,405,781.22	17,569,482,606.57	172,515,516,648.15	15,649,605,311.02

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,787,833,112.13	5.98	9,697,624,647.96	61.42	6,090,208,464.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	248,005,572,669.09	94.02	7,871,857,958.61	3.17	240,133,714,710.48
其中：组合-应收中央企业客户	19,467,251,066.24	7.38	239,942,798.74	1.23	19,227,308,267.50
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	161,522,983,995.58	61.23	4,598,553,879.47	2.85	156,924,430,116.11
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	19,690,475,418.66	7.46	230,977,972.90	1.17	19,459,497,445.76
组合-应收海外企业客户	4,835,422,667.77	1.83	382,492,900.40	7.91	4,452,929,767.37
组合-应收其他客户	42,489,439,520.84	16.11	2,419,890,407.10	5.70	40,069,549,113.74
合 计	263,793,405,781.22	100.00	17,569,482,606.57	6.66	246,223,923,174.65

(续上表)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,330,337,589.12	8.89	9,462,146,914.12	61.72	5,868,190,675.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	157,185,179,059.03	91.11	6,187,458,396.90	3.94	150,997,720,662.13
其中:组合-应收中央企业客户	14,827,960,860.40	8.60	259,721,695.22	1.75	14,568,239,165.18
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	92,961,264,184.55	53.89	3,327,832,534.03	3.58	89,633,431,650.52
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	13,447,287,916.29	7.79	241,796,071.04	1.80	13,205,491,845.25
组合-应收海外企业客户	2,668,616,979.42	1.55	367,724,826.69	13.78	2,300,892,152.73
组合-应收其他客户	33,280,049,118.37	19.29	1,990,383,269.92	5.98	31,289,665,848.45
合 计	172,515,516,648.15	100.00	15,649,605,311.02	9.07	156,865,911,337.13

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
蚌埠经济开发区管理委员会	2,207,862,463.47	1,126,009,856.37	51.00	回收可能性低
埃塞俄比亚铁路公司 (ERC)	1,032,323,846.85	1,032,323,846.85	100.00	回收可能性低
泸州恒大新城置业有限公司	542,336,670.15	301,699,428.43	55.63	回收可能性低
淮北粤泰置业有限公司	414,103,362.12	165,958,831.10	40.08	回收可能性低
嵩明中稷国丰房地产开发有限公司	361,253,328.04	123,792,500.09	34.27	回收可能性低
成都锦益恒城市建设有限公司	303,271,490.60	151,635,745.30	50.00	回收可能性低
西安天鸿旅游开发有限公司	260,738,953.93	113,056,993.05	43.36	回收可能性低
咸阳康铭宇旅游开发有限公司	212,962,592.44	92,341,055.95	43.36	回收可能性低
兰州恒硕房地产开发有限公司	138,689,053.87	60,135,883.66	43.36	回收可能性低
广西威林木业有限公司	129,904,884.99	129,904,884.99	100.00	回收可能性低
中新房徽祺实业有限公司	109,714,903.13	109,714,903.13	100.00	回收可能性低
广州市铠特崴金属材料开发有限公司	91,616,640.94	91,616,640.94	100.00	回收可能性低
玉树州财政局	85,947,590.03	85,947,590.03	100.00	回收可能性低
北京京城工业物流有限公司	82,598,680.07	82,598,680.07	100.00	回收可能性低
托克投资(中国)有限公司	79,788,923.04	79,788,923.04	100.00	回收可能性低

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
ADMINISTRACIÓNAONACIONALDEESTRADAS	56,735,092.40	17,023,506.35	30.01	回收可能性低
包头市中冶置业有限责任公司	51,290,125.16	51,290,125.16	100.00	回收可能性低
重建部市政道路局(O.V.D)	44,276,276.82	44,276,276.82	100.00	回收可能性低
刚果(金)大型工程局	35,188,922.59	35,188,922.59	100.00	回收可能性低
辽宁中置盛京老年病医院有限公司	29,578,563.79	8,873,569.14	30.00	回收可能性低
宿州市卓耕置业有限公司	28,172,096.95	28,172,096.95	100.00	回收可能性低
RIDGESOLUTION	26,615,097.44	26,615,097.44	100.00	回收可能性低
T-ANGOLA, ConstrucaoCivileObrasPúblicas	22,158,898.44	22,158,898.44	100.00	回收可能性低
MATRA, EngenhariaeConstrucaoLda	18,546,072.00	18,546,072.00	100.00	回收可能性低
SIGOGI	17,157,734.63	17,157,734.63	100.00	回收可能性低
Societedegestionroutiereducongo	16,680,669.26	16,680,669.26	100.00	回收可能性低
沈阳市和平区中置颐养老年公寓	16,609,529.38	4,982,858.81	30.00	回收可能性低
运城市瑞海房地产开发有限公司	15,731,464.05	15,731,464.05	100.00	回收可能性低
绿地集团宁夏置业有限公司	14,411,686.50	4,467,622.82	31.00	回收可能性低
包头市鼎泰房地产开发有限公司	14,356,987.23	14,356,987.23	100.00	回收可能性低
重庆睿安特盾构技术股份有限公司	13,786,593.59	13,786,593.59	100.00	回收可能性低
刚果(金)基础设施建设项目管理公司	11,067,753.55	11,067,753.55	100.00	回收可能性低
河南大森机电股份有限公司	9,311,445.18	9,311,445.18	100.00	回收可能性低
白城长安机场建设有限公司	8,213,379.49	8,213,379.49	100.00	回收可能性低
西安鱼化永嘉置业有限公司	7,032,534.77	2,180,085.78	31.00	回收可能性低
北京华铁燕丰物业管理有限公司	6,380,769.10	6,380,769.10	100.00	回收可能性低
赤峰巨源矿业投资有限公司	5,900,000.00	5,900,000.00	100.00	回收可能性低
津保铁路有限责任公司	5,493,689.32	5,493,689.32	100.00	回收可能性低
厦门市政城市开发建设有限公司	4,923,197.00	4,923,197.00	100.00	回收可能性低
河南冠英教育有限公司	4,200,000.00	4,200,000.00	100.00	回收可能性低
河南城际铁路有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	回收可能性低
U. C. ASOCIADADEUNIPESOAALLAD	3,797,725.06	3,797,725.06	100.00	回收可能性低
厦门路桥建设集团有限公司	3,650,105.50	3,650,105.50	100.00	回收可能性低
恒天地产(南昌)有限公司	3,544,401.71	3,544,401.71	100.00	回收可能性低
烟台龙烟铁路有限责任公司	2,440,697.93	2,440,697.93	100.00	回收可能性低
玉树州社会捐赠资金管理中心	1,997,594.81	1,997,594.81	100.00	回收可能性低

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
济南红树林置业有限公司	1,650,000.00	1,650,000.00	100.00	回收可能性低
盐津云宏化工有限责任公司	1,211,318.36	1,211,318.36	100.00	回收可能性低
广州腾盛电影有限公司	1,109,455.76	1,109,455.76	100.00	回收可能性低
西安久昌电子科技有限公司	1,040,130.00	1,040,130.00	100.00	回收可能性低
北京世奥森林公园开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	回收可能性低
山西恒工建筑劳务有限公司	979,781.66	979,781.66	100.00	回收可能性低
IMOVIAS-UrbanismoeConstrucaoS. A.	819,896.40	819,896.40	100.00	回收可能性低
两伊铁路有限责任公司	757,642.00	757,642.00	100.00	回收可能性低
沈阳鑫家置业有限公司	727,484.88	727,484.88	100.00	回收可能性低
宝鸡工务机械有限公司	712,493.51	712,493.51	100.00	回收可能性低
MinistériodoUrbanismoedaConstrucao	590,995.10	590,995.10	100.00	回收可能性低
SICHUANYAOWENCONSTRUCTIONENGINEERINGCO., LTD.	566,616.00	566,616.00	100.00	回收可能性低
宁夏海峡房地产开发有限公司	402,430.52	402,430.52	100.00	回收可能性低
兰新甘青有限公司	364,828.00	364,828.00	100.00	回收可能性低
全椒粤恒置业有限公司	285,375.50	285,375.50	100.00	回收可能性低
NADDLESTARRESOURCECO., LTD	265,558.75	265,558.75	100.00	回收可能性低
宁夏蓝山投资置业有限公司	178,435.20	178,435.20	100.00	回收可能性低
涛永生活服务(安徽)有限公司	175,677.00	175,677.00	100.00	回收可能性低
宁夏昊昇三农贸市场开发有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	回收可能性低
宣城恒瑞置业有限公司	157,532.32	157,532.32	100.00	回收可能性低
宁夏中玺枣业股份有限公司	66,280.60	66,280.60	100.00	回收可能性低
银川旺元投资实业(集团)有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	回收可能性低
宁夏回乡文化实业有限公司	46,356.50	46,356.50	100.00	回收可能性低
其他	9,218,342,336.75	5,521,561,257.19	59.90	回收可能性低
小 计	15,787,833,112.13	9,697,624,647.96	61.42	——

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收中央企业客户	19,467,251,066.24	1.23	239,942,798.74
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	161,522,983,995.58	2.85	4,598,553,879.47
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	19,690,475,418.66	1.17	230,977,972.90

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收海外企业客户	4,835,422,667.77	7.91	382,492,900.40
组合-应收其他客户	42,489,439,520.84	5.70	2,419,890,407.10
小 计	248,005,572,669.09	3.17	7,871,857,958.61

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收中央企业客户	14,827,960,860.40	1.75	259,721,695.22
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	92,961,264,184.55	3.58	3,327,832,534.03
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	13,447,287,916.29	1.80	241,796,071.04
组合-应收海外企业客户	2,668,616,979.42	13.78	367,724,826.69
组合-应收其他客户	33,280,049,118.37	5.98	1,990,383,269.92
小 计	157,185,179,059.03	3.94	6,187,458,396.90

1) 组合-应收中央企业客户

账 龄	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	16,266,858,240.95	0.20	32,589,018.88
1-2 年	2,167,488,318.20	3.00	65,022,763.65
2-3 年	512,488,000.96	5.02	25,702,671.11
3-4 年	245,272,307.15	12.00	29,432,676.81
4-5 年	103,918,233.25	18.00	18,705,281.99
5 年以上	171,225,965.73	40.00	68,490,386.30
小 计	19,467,251,066.24	1.23	239,942,798.74

2) 组合-应收地方政府/地方国有企业客户

账 龄	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	133,333,276,399.78	0.40	533,209,901.02
1-2 年	13,655,794,340.32	5.00	682,663,895.48
2-3 年	5,189,500,175.41	10.00	518,950,017.72
3-4 年	4,144,389,112.33	18.00	746,061,560.29
4-5 年	1,929,373,918.94	25.00	482,343,480.03
5 年以上	3,270,650,048.80	50.00	1,635,325,024.93

账 龄	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
小 计	161,522,983,995.58	2.85	4,598,553,879.47

3) 组合-应收中国国家铁路集团有限公司

账 龄	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	17,234,326,188.41	0.20	34,468,654.34
1-2 年	1,279,094,778.71	3.00	38,376,917.59
2-3 年	470,989,153.94	5.00	23,549,457.73
3-4 年	190,500,036.14	10.00	19,050,003.67
4-5 年	261,595,365.83	15.00	39,239,304.90
5 年以上	253,969,895.63	30.04	76,293,634.67
小 计	19,690,475,418.66	1.17	230,977,972.90

4) 组合-应收海外企业客户

账 龄	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	4,215,653,705.91	0.99	41,769,540.14
1-2 年	278,725,057.12	8.00	22,298,004.56
2-3 年	12,035,505.43	18.00	2,166,390.99
3-4 年	18,433,150.94	35.00	6,451,602.83
4-5 年	1,535,773.00	50.00	767,886.51
5 年以上	309,039,475.37	100.00	309,039,475.37
小 计	4,835,422,667.77	7.91	382,492,900.40

5) 组合-应收其他客户

账 龄	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	33,525,801,712.16	0.50	167,864,901.45
1-2 年	3,823,740,812.84	6.00	229,364,448.96
2-3 年	1,595,910,040.73	15.00	239,367,050.36
3-4 年	1,074,288,984.63	30.00	322,282,120.01
4-5 年	644,266,608.83	40.00	257,706,643.50
5 年以上	1,825,431,361.65	65.92	1,203,305,242.82
小 计	42,489,439,520.84	5.70	2,419,890,407.10

3. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
沈阳市交通局	373,541,376.70	373,541,376.70	收回工程款
海南新颐嘉创投资有限公司	111,441,697.07	111,441,697.07	收回工程款
贵州贵安建设投资有限公司	102,576,035.25	102,576,035.25	收回工程款
襄阳雅可商务区开发有限公司	74,896,970.82	74,896,970.82	收回工程款
遵义市湘江投资(集团)有限公司	60,659,725.68	60,659,725.68	收回工程款
贵州中建南明投资有限公司	49,932,169.06	49,932,169.06	收回工程款
深圳市地铁集团有限公司	40,491,326.33	40,491,326.33	收回工程款
贵州贵安产业投资有限公司	40,018,575.10	40,018,575.10	收回工程款
晋豫鲁铁路通道股份有限公司	36,315,114.76	36,315,114.76	收回工程款
其他	1,380,586,281.88	1,380,586,281.88	收回工程款
小 计	2,270,459,272.65	2,270,459,272.65	——

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
休宁县前瞻工贸有限公司	应收贸易收入款	53,675,760.35	无法收回	公司董事会审议通过	否
中新房徽祺实业有限公司	应收贸易收入款	12,398,400.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
重庆恒滨西沱码头有限公司	应收勘察设计咨询费	2,224,000.00	对方已注销	公司董事会审议通过	否
陕西荣腾有限公司	应收产品销售款	1,145,532.99	无法收回	已过总经理办公会审批	否
无锡巨飞物资有限公司	应收贸易收入款	1,117,963.84	无法收回	公司董事会审议通过	否
重庆福冠实业有限公司	应收勘察设计咨询费	1,042,700.00	对方已注销	公司董事会审议通过	否
陕西省高速公路建设集团公司	应收工程进度款	977,568.87	无法收回	已过总经理办公会审批	否
周口隆达发电有限公司	应收工程进度款	949,172.00	无法收回	已过总经理办公会审批	否
达州市交通投资建设集团有限责任公司	应收勘察设计咨询费	720,000.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
哈尔滨保利电力设备有限公司	应收勘察设计咨询费	486,000.00	业主拨款	已过总经理办公会审批	否
武汉瑞挚教育咨询有限公司	应收勘察设计咨询费	397,352.76	无法收回	已过总经理办公会审批	否
重庆市武隆区工业发展(集团)有限公司	应收产品销售款	350,000.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
PHARMACIDELASANTEPUBLICCOTE D'IVOIRE	应收租赁收入款	349,808.55	无法收回	已过总经理办公会审批	否
陕西东铁物资有限公司	应收勘察设计咨询费	347,500.00	无法收回	已过总经理办公会审批	否

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江云和建设有限公司	应收产品销售款	320,000.00	无法收回	已过总经理办公会审批	否
华县马峪石材厂	应收产品销售款	318,097.00	无法收回	已过总经理办公会审批	否
贵州三板柴有限公司	应收其他客户	310,000.00	无法收回	已过总经理办公会审批	否
PLANET-PHARMA	应收产品销售款	309,797.95	无法收回	已过总经理办公会审批	否
重庆渝蓉高速公路有限公司	应收其他客户	300,000.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
陕西富嘉科技有限公司	应收产品销售款	300,000.00	无法收回	已过总经理办公会审批	否
重庆海顺石化有限公司	应收产品销售款	280,000.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
重庆银翔投资开发有限公司	应收工程进度款	274,560.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
重庆市交通投资有限公司	应收勘察设计咨询费	268,572.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	应收勘察设计咨询费	267,822.00	对方破产	已过总经理办公会审批	否
青海万力重型设备公司	应收勘察设计咨询费	230,000.00	已取得法院执行裁定书，无资产可执行	已过总经理办公会审批	否
重庆高速文化传媒股份有限公司	应收产品销售款	225,000.00	无法收回	公司董事会审议通过	否
其他	其他	7,573,792.11	无法收回	过会审批	否
小计	——	87,159,400.42	——	——	——

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中国国家铁路集团有限公司	19,690,475,418.66	7.46	230,977,972.90
蚌埠经济开发区管理委员会	2,207,862,463.47	0.84	1,126,009,856.37
埃塞俄比亚铁路公司(ERC)	1,793,195,897.93	0.68	1,213,301,197.39
亳州市谯城区人民政府	1,491,021,358.10	0.57	12,564,085.43
深圳市地铁集团有限公司	1,257,560,782.95	0.48	32,122,516.69
小计	26,440,115,921.11	10.03	2,614,975,628.78

6. 由金融资产转移而终止确认的应收账款

债务人名称	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失(损失以“-”填列)
ABS、ABN、保理业务对应的多个债务人	106,515,559,482.63	-4,897,246,354.65
小计	106,515,559,482.63	-4,897,246,354.65

注1：2024年度，本集团部分子公司因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币1,065.16亿元，相关的折价费用为人民币48.97亿元，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

注 2: 截至 2024 年 12 月 31 日, 本集团应收账款的受限情况详见本财务报表附注八(七十八)之说明

(六) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据——银行承兑汇票	752,022,623.05	1,078,297,871.35
合 计	752,022,623.05	1,078,297,871.35

注 1: 本集团下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 且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

注 2: 截至 2024 年 12 月 31 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

注 3: 截至 2024 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

注 4: 截至 2024 年 12 月 31 日, 除附注八(四)4 之说明外, 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 12.33 亿元, 均已终止确认

注 5: 本年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	29,446,335,708.13	73.06	1,005.01
1 至 2 年	6,166,864,802.88	15.30	1,308.66
2 至 3 年	1,424,572,784.33	3.53	269.58
3 年以上	3,267,673,647.20	8.11	43,703,231.86
合 计	40,305,446,942.54	100.00	43,705,815.11

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	38,995,689,590.15	85.46	
1 至 2 年	2,583,446,332.09	5.66	
2 至 3 年	2,218,166,043.89	4.86	
3 年以上	1,832,242,258.52	4.02	42,244,058.53
合 计	45,629,544,224.65	100.00	42,244,058.53

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
天津同兴房地产开发有限公司	天津市规划和自然资源局滨海新区分局	2,195,200,000.00	1 至 2 年	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
贵阳中铁澄丰置业有限公司	国家税务总局贵阳市花溪区税务局	1,697,400,647.57	1 至 2 年、 2 至 3 年	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
贵州中铁诺德地铁置业有限公司	清镇市自然资源局	1,390,810,000.00	2 至 3 年	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
成都骏鼎置业有限公司	成都市财政局	902,732,960.00	3 至 4 年	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
昆明中铁站城诺德福德房地产开发有限公司	国家税务总局昆明市官渡区税务局	391,823,597.26	1 至 2 年	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
昆明中铁站城诺德福德房地产开发有限公司	昆明市公共资源交易中心	379,906,050.00	2 至 3 年	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
四川中铁鸿丰置业有限公司	仁寿县国土资源局	340,110,000.00	1 至 2 年	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
贵阳金丰置业有限公司	贵阳市自然资源和规划局	238,500,000.00	5 年以上	预付土地款,尚未取得土地证 本年未结转开发成本
小 计	——	7,536,483,254.83	——	——

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比例 (%)	坏账准备
天津市规划和自然资源局滨海新区分局	2,195,200,000.00	5.45	
国家税务总局贵阳市花溪区税务局	1,697,400,647.57	4.21	
清镇市自然资源局	1,390,810,000.00	3.45	
成都市财政局	902,732,960.00	2.24	
国家税务总局昆明市官渡区税务局	391,823,597.26	0.97	
小 计	6,577,967,204.83	16.32	

(八) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,095,542,806.62	858,879,757.95
应收股利	1,604,837,315.43	1,406,926,677.02
其他应收款项	41,009,808,858.38	36,148,790,007.39
合 计	43,710,188,980.43	38,414,596,442.36

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
债券投资		3,726,827.77
其他	1,101,466,381.64	864,054,580.15
小 计	1,101,466,381.64	867,781,407.92
减：坏账准备	5,923,575.02	8,901,649.97
合 计	1,095,542,806.62	858,879,757.95

(2) 重要逾期利息

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在重要逾期利息。

(3) 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	8,901,649.97			8,901,649.97
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,037,666.67		1,557,665.61	4,595,332.28
本期转回	-7,573,407.23			-7,573,407.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,365,909.41		1,557,665.61	5,923,575.02

2. 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生 减值及其 判断依据
(1)账龄一年以内的应收股利	1,520,305,947.72	1,314,422,251.92	——	——
华刚矿业股份有限公司	1,443,832,001.33	1,291,776,483.13	尚未进行支付	否
青海格茫公路管理有限公司	32,400,000.00		尚未进行支付	否
海口铁海管廊投资发展有限公司	20,440,185.50		尚未进行支付	是
中铁福船海洋工程有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	尚未进行支付	否
浙江浙商装备工程服务有限公司	2,501,202.51		尚未进行支付	否
富滇银行股份有限公司	500,000.00		尚未进行支付	否
江苏新构智能制造科技有限公司	332,096.66		尚未进行支付	否
济南中铁重工轨道装备有限公司	300,461.72		尚未进行支付	否
常州赛尔克瑞特电气有限公司		2,645,768.79	尚未进行支付	否
(2)账龄一年以上的应收股利	84,531,367.71	92,504,425.10	——	——
济南中铁重工轨道装备有限公司	42,715,277.22	4,739,500.00	尚未进行支付	否
中铁泸州沱江二桥加宽改造项目 有限公司	20,354,879.41	21,552,225.26	尚未进行支付	是
重庆单轨交通工程有限责任公司	8,525,915.45	8,332,465.58	尚未进行支付	是
中铁山河工程装备股份有限公司	8,290,994.13	53,006,271.35	尚未进行支付	否
中铁崇州市政工程有限公司	3,509,980.45	3,716,449.89	尚未进行支付	是
甘肃博睿交通重型装备制造有限 公司	523,095.68	523,095.68	尚未进行支付	否
都江堰市绿产工程管理有限公司	394,263.47	417,455.44	尚未进行支付	是
北京丰怀轨枕有限公司	216,961.90	216,961.90	尚未进行支付	是
合 计	1,604,837,315.43	1,406,926,677.02	——	——

注：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	28,969,741,913.68	1,154,478,472.37	26,290,975,714.48	1,434,666,073.88
1-2 年	7,694,833,900.90	1,678,279,040.72	5,133,830,648.96	778,046,965.91
2-3 年	4,154,593,229.96	880,593,516.86	2,592,888,224.24	750,023,747.45
3 年以上	14,347,529,442.62	10,443,538,598.83	14,640,570,895.97	9,546,738,689.02
合 计	55,166,698,487.16	14,156,889,628.78	48,658,265,483.65	12,509,475,476.26

(2) 按坏账准备计提方法披露其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	12,081,730,088.08	21.90	9,839,966,598.03	81.45	2,241,763,490.05
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,084,968,399.08	78.10	4,316,923,030.75	10.02	38,768,045,368.33
合计	55,166,698,487.16	——	14,156,889,628.78	——	41,009,808,858.38

(续上表)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,447,061,748.48	19.42	8,933,649,466.44	94.57	513,412,282.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	39,211,203,735.17	80.58	3,575,826,009.82	9.12	35,635,377,725.35
合 计	48,658,265,483.65	——	12,509,475,476.26	——	36,148,790,007.39

注：本集团结合款项预计可收回情况，对其全部或部分计提信用损失准备

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
济南章丘控股集团有限公司	1,125,698,468.47	17,397,515.00	1.55	根据评估报告计提减值
成都澳鑫隆实业有限公司	806,049,227.07	806,049,227.07	100.00	回收可能性低
陕西城际铁路有限公司	780,000,000.00	563,600,000.00	72.26	回收可能性低
紫荆控股有限公司	709,586,476.30	709,586,476.30	100.00	回收可能性低
成都中铁名人供应链有限公司	590,671,521.63	590,671,521.63	100.00	回收可能性低
牡丹江紫瑞东方煤炭经销有限公司	399,400,000.00	399,400,000.00	100.00	回收可能性低
贵州双龙航空港置业有限公司	340,529,403.55	311,962,973.67	91.61	回收可能性低
中国清华紫荆控股（香港）有限公司	336,676,250.34	336,676,250.34	100.00	回收可能性低
南昌市建设投资集团有限公司	578,607,056.25	373,520,194.22	64.56	回收可能性低
襄阳雅可商务区开发有限公司	328,764,011.08	328,764,011.08	100.00	回收可能性低

债务人名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
四川省川威集团有限公司	318,351,696.83	318,351,696.83	100.00	回收可能性低
河北鑫达矿业集团有限公司	282,477,516.29	282,477,516.29	100.00	回收可能性低
东上圣睿资产管理有限公司	240,000,000.00	240,000,000.00	100.00	回收可能性低
昆明安宁永昌物资经贸集团有限公司	239,348,581.60	239,348,581.60	100.00	回收可能性低
甘肃水木紫荆能源股份有限公司	229,160,004.99	229,160,004.99	100.00	回收可能性低
北京紫荆联合科贸有限公司	205,090,399.17	205,090,399.17	100.00	回收可能性低
南昌经城综合建设开发有限公司	207,267,627.47	158,882,036.35	76.66	回收可能性低
南昌市幸福渠水域治理有限公司	181,123,476.57	149,056,983.30	82.30	回收可能性低
其他	4,182,928,370.47	3,579,971,210.19	85.59	回收可能性低
小 计	12,081,730,088.08	9,839,966,598.03	81.45	——

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收押金和保证金	14,202,715,713.71	8.00	1,136,690,190.75
组合-应收代垫款	12,847,789,403.71	9.01	1,157,290,351.77
组合-其他	16,034,463,281.66	12.62	2,022,942,488.23
小 计	43,084,968,399.08	10.02	4,316,923,030.75

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收押金和保证金	11,020,603,797.26	6.85	755,158,895.95
组合-应收代垫款	14,285,209,868.49	13.66	1,950,814,195.72
组合-其他	13,905,390,069.42	6.26	869,852,918.15
小 计	39,211,203,735.17	9.12	3,575,826,009.82

(3) 其他应收款坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	475,751,045.29	2,126,166,365.10	9,907,558,065.87	12,509,475,476.26
期初余额在本期	-355,639,357.71	-162,887,241.58	518,526,599.29	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段	-355,639,357.71	355,639,357.71		
—转入第三阶段		-518,526,599.29	518,526,599.29	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	457,402,669.92	161,151,095.43	1,778,712,722.83	2,397,266,488.18
本期转回	-114,468,913.92	-346,301,911.54	-517,134,475.30	-977,905,300.76
本期转销				
本期核销			-109,735,295.34	-109,735,295.34
其他变动	10,358,319.86	2,208,688.98	325,221,251.60	337,788,260.44
期末余额	473,403,763.44	1,780,336,996.39	11,903,148,868.95	14,156,889,628.78

(4) 本期坏账准备收回或转回情况

本集团本期坏账准备收回或转回的其他应收款为人民币 9.78 亿元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
常州登丰国际贸易有限公司	其他	39,758,992.38	无法收回	董事会批准	否
北京常友天诚商贸有限公司	预付账款转入	24,283,450.16	无法收回	股份公司及集团公司审核批准	否
石首市楚汉物资有限公司	预付账款转入	19,720,000.00	无法收回	董事会批准	否
河南怪好商贸有限公司	预付账款转入	19,700,000.00	无法收回	股份公司及集团公司审核批准	否
北京忠实宾馆管理中心	其他	1,466,733.80	无法收回	董事会批准	否
深圳前海睿安特地下工程技术有限公司	其他	509,147.00	无法收回	总经理办公会批准	否
安庆市建筑工程联合开发公司	其他	392,446.22	无法收回	总经理办公会批准	否
郑州华商汇房地产开发有限公司	投标保证金	350,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
北京铁总铁路电气化设备有限公司	其他	198,679.70	无法收回	董事会批准	否
武汉我佳汽车租赁有限公司	应收押金	139,864.00	无法收回	总经理办公会批准	否
北京海得堡移动板房科技有限公司	其他	127,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
遵义市鑫诚招标代理有限公司	投标保证金	100,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否

债务人名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
国网四川省电力公司成都供电公司	投标保证金	63,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
成都市赛贝斯通信服务有限公司	投标保证金	60,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
重庆新丰公路建设有限公司	其他	50,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
中国铁通集团有限公司淮北分公司	其他	50,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
JINYUDEVELOPMENT LTD	应收押金	38,798.96	无法收回	总经理办公会批准	否
四川托普科技发展有限公司电子设备厂	其他	36,600.00	无法收回	总经理办公会批准	否
西安天宝钢结构工程有限公司	其他	25,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
中铁二十一局集团有限公司	其他	20,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
昆明晔昕和强商贸有限公司	应收押金	20,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
国网天津市电力公司滨海供电分公司	其他	20,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
德令哈新华都商贸有限公司	其他	20,000.00	无法收回	总经理办公会批准	否
广西电网公司南宁供电局	其他	19,845.50	无法收回	总经理办公会批准	否
绍兴市越勤机械有限公司	其他	16,200.00	无法收回	总经理办公会批准	否
北海市非税收入管理局	其他	15,437.00	无法收回	总经理办公会批准	否
北京京港地铁有限公司	其他	4,800.00	无法收回	总经理办公会批准	否
成都市新都区城市管理局	其他	3,668.00	无法收回	总经理办公会批准	否
文宝建筑门窗公司	其他	3,323.28	无法收回	总经理办公会批准	否
其他	其他	2,522,309.34	无法收回	总经理办公会批准	否
小 计	——	109,735,295.34	——	——	——

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
北京市土地储备中心	其他	1,202,400,000.00	1年以内	2.19	6,012,000.00
济南章丘控股集团有限公司	其他	1,125,698,468.47	1年以内	2.05	17,397,515.00
成都澳鑫隆实业有限公司	其他	806,049,227.07	5年以上	1.47	806,049,227.07
陕西城际铁路有限公司	其他	780,000,000.00	1至2年、4至5年	1.42	563,600,000.00
紫荆控股有限公司	其他	709,586,476.30	3至4年、4至5年	1.29	709,586,476.30
小 计	——	4,623,734,171.84	——	8.42	2,102,645,218.37

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

1) 2024 年度，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2) 截至 2024 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。

(九) 存货

1. 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	29,616,741,274.63	17,355,004.30	29,599,386,270.33
自制半成品及在产品	113,806,579,050.88	1,139,169,845.41	112,667,409,205.47
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)	101,810,460,874.02	1,122,617,452.43	100,687,843,421.59
库存商品(产成品)	70,795,780,874.60	5,278,636,971.61	65,517,143,902.99
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)	60,193,600,747.03	5,174,373,992.32	55,019,226,754.71
周转材料(包装物、低值易耗品等)	17,067,436,609.90	3,299,328.04	17,064,137,281.86
其他	20,900,252,361.28	25,339,682.50	20,874,912,678.78
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)	17,649,098,976.82	12,666,976.78	17,636,432,000.04
合 计	252,186,790,171.29	6,463,800,831.86	245,722,989,339.43

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	23,015,995,211.59	26,031,389.04	22,989,963,822.55
自制半成品及在产品	111,069,666,937.53	1,467,788,788.52	109,601,878,149.01
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)	99,489,345,207.15	1,458,259,519.94	98,031,085,687.21
库存商品(产成品)	67,545,303,486.47	4,879,647,000.41	62,665,656,486.06
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)	59,412,456,673.55	4,799,626,525.49	54,612,830,148.06
周转材料(包装物、低值易耗品等)	11,888,549,499.25	3,312,411.97	11,885,237,087.28
其他	12,270,327,150.34	12,672,705.72	12,257,654,444.62
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)	9,576,885,445.80	12,666,976.78	9,564,218,469.02
合 计	225,789,842,285.18	6,389,452,295.66	219,400,389,989.52

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，存货中房地产开发成本余额中包含的借款费用资本化

累计金额为人民币 66.30 亿元。2024 年度资本化的借款费用金额为人民币 33.05 亿元，用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.27%-5.10%

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，存货的受限情况详见本财务报表附注八(七十八)之说明

注 3：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在确认为存货的数据资源

2. 期末重要的房地产开发成本明细

项目名称	开工时间	预计最近一期 竣工时间	预计总投资额	期末数	期初数
中铁城彩石项目	2017 年 09 月	2030 年 12 月	22,368,730,000.00	7,956,762,145.48	8,748,240,752.23
中铁长春博览城	2021 年 04 月	2032 年 04 月	25,222,850,000.00	7,372,109,488.46	3,923,330,675.75
天府中铁城二期	2022 年 12 月	2025 年 06 月	4,291,320,000.00	4,249,083,025.42	3,541,453,911.83
阅臻府	2023 年 09 月	2025 年 12 月	4,967,506,352.00	3,882,487,113.44	3,615,347,986.77
武汉江城之门	2015 年 01 月	2025 年 06 月	6,901,521,000.00	3,169,132,701.53	3,083,777,579.12
北京市大兴区黄村镇项目	2022 年 02 月	2025 年 03 月	6,005,294,885.00	2,739,817,724.09	4,632,224,885.78
中国中铁绣惠生态城	2019 年 06 月	2029 年 06 月	24,116,388,000.00	2,472,865,115.15	2,485,961,991.20
中铁阅花溪	2022 年 06 月	2032 年 05 月	15,200,000,000.00	2,430,906,798.03	1,924,109,029.09
太原诺德逸宸云著SP-1847地块	2020 年 01 月	2025 年 07 月	5,020,908,000.00	2,220,996,681.97	2,031,362,747.68
中铁峯汇里	2023 年 07 月	2025 年 06 月	2,369,880,000.00	2,183,735,044.26	2,053,495,517.20
德尚汇商务中心	2023 年 08 月	2025 年 05 月	3,536,416,000.00	2,083,350,302.24	51,307,281.06
北京福兴雅筑小区	2024 年 06 月	2026 年 08 月	3,006,500,000.00	2,073,964,995.44	
天津滨海北塘、黄港地块开发项目	2019 年 03 月	2031 年 06 月	10,451,820,000.00	2,072,839,098.04	1,777,774,803.12
德润馨苑	2023 年 08 月	2026 年 02 月	2,872,417,400.00	1,965,860,209.89	914,751,504.94
郑州中央商务区D5地块、D6地块	2015 年 01 月	2027 年 12 月	5,249,130,000.00	1,920,124,637.39	
中铁阅山湖	2013 年 01 月	2028 年 12 月	13,087,782,320.00	1,808,566,035.43	1,616,934,259.07
中铁青岛世界博览城	2020 年 04 月	2028 年 12 月	3,859,610,000.00	1,760,882,019.98	1,387,120,062.95
中铁·阅湖项目	2024 年 01 月	2025 年 03 月	5,054,240,000.00	1,723,687,529.17	
沣尚居	2022 年 08 月	2026 年 12 月	2,799,080,000.00	1,677,189,485.76	1,427,982,502.72
沈阳逸都项目	2022 年 05 月	2027 年 02 月	4,634,200,000.00	1,661,496,977.24	1,865,126,296.91
合 计	——	——	171,015,593,957.00	57,425,857,128.41	45,080,301,787.42

3. 期末重要的房地产开发产品明细

项目名称	最近一期竣工时间	期初数	本年增加	本年减少	期末数
广州诺德云城项目	2024年09月	2,953,780,898.91	2,372,444,874.27	943,181,305.61	4,383,044,467.57
后沙峪限价房项目	2024年08月	3,797,626,642.32	173,010,253.06	740,640,512.75	3,229,996,382.63
中铁城彩石项目	2024年01月	3,894,831,435.68	950,272,514.38	2,172,779,191.62	2,672,324,758.44
中铁长春博览城	2024年10月	1,926,333,927.07	1,463,948,404.26	803,666,282.42	2,586,616,048.91
北京博裕雅苑	2024年05月	708,914,486.48	1,364,514,627.74	4,625,853.59	2,068,803,260.63
大连梓金·琥珀湾项目	2023年05月	1,707,530,009.64	28,385,870.88	7,435,689.96	1,728,480,190.56
诺德阅山海花园	2023年04月	2,037,178,391.36		321,878,028.11	1,715,300,363.25
中国中铁·世纪尚城项目	2024年12月		1,731,624,246.74	444,892,174.62	1,286,732,072.12
中铁卓越城三期	2024年10月		1,390,258,274.69	114,599,151.70	1,275,659,122.99
诺德逸都项目	2022年06月	1,565,926,060.28		316,153,806.47	1,249,772,253.81
济南诺德名城	2024年01月	216,598,597.86	947,992,286.30	24,329,457.88	1,140,261,426.28
海南诺德丽湖半岛	2024年12月	389,225,483.34	806,587,663.55	102,677,259.74	1,093,135,887.15
北京彩璟玉宸小区	2024年12月		1,549,553,737.85	553,247,409.66	996,306,328.19
北京诺德逸境小区	2024年12月		2,430,038,069.82	1,558,761,349.94	871,276,719.88
北京兴橡润园	2024年11月		3,263,750,614.39	2,408,911,825.94	854,838,788.45
苏州诺德国礼	2022年06月	1,380,267,733.45	39,447,504.65	613,786,740.44	805,928,497.66
中铁卓越时代城	2024年05月		1,840,192,270.71	1,066,140,373.31	774,051,897.40
菏泽中铁牡丹城	2023年12月	727,833,660.08	116,753,550.60	70,146,035.35	774,441,175.33
诺德·阅香湖	2023年01月	1,246,973,369.59		477,120,596.01	769,852,773.58
郑州中央商务区D5地块、D6地块	2024年05月		1,058,990,770.66	293,841,536.38	765,149,234.28
合 计	——	22,553,020,696.06	21,527,765,534.55	13,038,814,581.50	31,041,971,649.11

(十) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额	期初余额
基础设施建设项目	320,919,561,759.95	220,293,886,030.20
金融资产模式 PPP 项目	162,496,180,964.84	154,545,088,215.72
应收质量保证金	120,678,630,238.33	107,085,235,880.96
小 计	604,094,372,963.12	481,924,210,126.88
减：坏账准备	6,638,451,957.26	5,199,584,605.34
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
——原值	266,417,689,813.98	244,623,921,239.77
——减值准备	2,081,316,331.38	2,090,220,524.39
合 计	333,119,547,523.26	234,190,924,806.16

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回
合同资产减值准备	3,109,364,080.95	1,549,469,469.54	448,952,769.79
小 计	3,109,364,080.95	1,549,469,469.54	448,952,769.79

(续上表)

项 目	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
合同资产减值准备		347,254,845.18	4,557,135,625.88	
小 计		347,254,845.18	4,557,135,625.88	

注：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

(十一) 持有待售资产

1. 明细情况

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
长期待摊费用	415,766,010.39	415,766,010.39		预计处置时间为 2025 年
固定资产	167,796,033.32	167,796,033.32		预计处置时间为 2025 年
无形资产	104,950,047.18	104,950,047.18		预计处置时间为 2025 年
合 计	688,512,090.89	688,512,090.89		

注：因城市转型升级需要，经中山市土地管理委员会审议通过，经本公司之子公司中铁高新工业股份有限公司董事会批准，其下属子公司中铁南方工程装备有限公司(以下简称中铁南方)与中山翠亨新区管理委员会于 2023 年 12 月 26 日签订国有土地使用权回收协议，

将中铁南方持有的位于中山市南朗镇的一宗国有土地及附属建筑物转让予中山翠亨新区管理委员会，该等资产转让交易预计将于 2025 年内完成

2. 划分为持有待售的资产减值准备

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团未对该等资产计提减值准备。

(十二) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	4,261,541,766.71	3,769,830,070.00
一年内到期的债权投资	3,798,469,228.87	3,512,625,326.76
合 计	8,060,010,995.58	7,282,455,396.76

(十三) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	39,036,802,777.53	33,902,836,009.65
预交税金	17,230,077,094.13	16,202,930,427.34
债权投资[注]	4,378,207,204.10	1,164,092,896.57
代垫土地整理款	780,409,062.80	857,714,307.44
理财产品[注]	18,020,268,000.00	4,400,855,000.00
其他	713,066,876.07	1,029,428,933.37
小 计	80,158,831,014.63	57,557,857,574.37
减：坏账准备	526,908,931.16	595,112,739.68
合 计	79,631,922,083.47	56,962,744,834.69

[注]截至 2024 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内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 52,691 万元

(十四) 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期贷款及应收款项	34,702,190,566.03	5,013,959,564.81	29,688,231,001.22
小 计	34,702,190,566.03	5,013,959,564.81	29,688,231,001.22
减：一年内到期的债权投资	4,472,759,037.17	674,289,808.30	3,798,469,228.87
合 计	30,229,431,528.86	4,339,669,756.51	25,889,761,772.35

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期贷款及应收款项	34,411,235,263.61	4,621,257,496.32	29,789,977,767.29
合 计	34,411,235,263.61	4,621,257,496.32	29,789,977,767.29
减：一年内到期的债权投资	4,133,964,324.90	621,338,998.14	3,512,625,326.76
合 计	30,277,270,938.71	3,999,918,498.18	26,277,352,440.53

2. 期末重要的债权投资情况

项 目	账面余额	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
济南盈信瑞通股权投资基金合伙企业(有限合伙)	3,282,106,492.30	4.90	4.90	2031年12月27日
中铁龙袍生态智慧新城(南京)投资发展有限公司	1,934,785,871.00	4.65	4.65	2034年12月30日
青岛市地铁八号线有限公司	1,773,251,939.49	4.07	4.07	2029年1月31日
招商中铁控股有限公司	1,395,863,195.31	5.23	5.23	2026年3月9日
青岛地铁八号线投资基金(有限合伙)	1,341,585,893.17	4.07	4.07	2036年12月16日
北京雅万高速铁路有限公司	1,132,520,832.00	3.20	3.20	2069年7月30日
合 计	10,860,114,223.27	—	—	—

注 1：2024 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 501,396 万元

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，债权投资人民币 643,741 万元由固定资产、无形资产、投资性房地产作为抵押物或由第三方担保

注 3：2024 年度本集团不存在重要的债权投资的核销情况

(十五) 长期应收款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收长期工程款	86,905,519,559.24	683,730,315.04	86,221,789,244.20
应收租赁款	1,021,369,122.15	75,384,358.94	945,984,763.21
其他	5,976,707,661.88	2,949,218,836.49	3,027,488,825.39
小 计	93,903,596,343.27	3,708,333,510.47	90,195,262,832.80
减：一年内到期的长期应收款	4,372,145,227.60	110,603,460.89	4,261,541,766.71
合 计	89,531,451,115.67	3,597,730,049.58	85,933,721,066.09

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收长期工程款	13,769,071,473.40	61,495,441.39	13,707,576,032.01
应收租赁款	2,251,652,910.63	13,231,601.14	2,238,421,309.49
其他	5,832,479,293.31	3,158,281,110.74	2,674,198,182.57
小 计	21,853,203,677.34	3,233,008,153.27	18,620,195,524.07
减：一年内到期的长期应收款	3,787,501,689.74	17,671,619.74	3,769,830,070.00
合 计	18,065,701,987.60	3,215,336,533.53	14,850,365,454.07

注：2024 年 12 月 31 日，本集团对于包含重大融资成分的长期应收款均按照折现后净值列示，折现率为 2.10%-5.88%

2. 其他说明

2024 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的长期应收款金额为人民币 164,146 万元，相关的折价费用为人民币 8,999.60 万元。

截至 2024 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。

(十六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	61,171,123,185.67	5,456,432,786.74	8,729,894,610.49	57,897,661,361.92
对联营企业投资	66,901,477,010.06	11,353,787,570.09	5,637,412,399.80	72,617,852,180.35
小 计	128,072,600,195.73	16,810,220,356.83	14,367,307,010.29	130,515,513,542.27
减：长期股权投资减值准备	14,220,000.00			14,220,000.00
合 计	128,058,380,195.73	16,810,220,356.83	14,367,307,010.29	130,501,293,542.27

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	124,190,264,167.64	128,072,600,195.73	14,486,667,308.20	10,400,905,772.08	1,773,613,358.98	76,663,015.10
(1) 合营企业						
昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司[注 1]	4,680,000,000.00	4,766,920,391.49			49,694,528.57	
贵阳轨道交通三号线一期工程建设管理有限公司	4,488,006,156.22	4,090,680,510.67	327,206,589.75		238,812,489.02	
北京亿诚永和投资管理中心(有限合伙)	4,142,363,167.50	4,032,146,054.16	110,442,770.00			
招商中铁控股有限公司[注 2]		4,715,818,860.16		3,920,000,000.00		
其他合营企业	47,496,037,534.36	43,565,557,369.19	5,819,799,932.95	3,726,948,474.97	-981,204,978.35	87,331,504.42
小 计	60,806,406,858.08	61,171,123,185.67	6,257,449,292.70	7,646,948,474.97	-692,697,960.76	87,331,504.42

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
(2) 联营企业						
华刚矿业股份有限公司	310,767,173.62	8,913,358,644.57			1,650,663,432.24	55,835,317.92
中铁京西(北京)高速公路发展有限公司	4,639,402,138.00	4,940,939,248.85			-4,902,293.12	
招商中铁控股有限公司[注 2]	3,920,000,000.00		3,920,000,000.00		-3,996,201.61	
中国铁路设计集团有限公司	288,369,134.14	3,826,519,906.43			535,381,358.84	
其他联营企业	54,225,318,863.80	49,220,659,210.21	4,309,218,015.50	2,753,957,297.11	289,165,023.39	-66,503,807.24
小 计	63,383,857,309.56	66,901,477,010.06	8,229,218,015.50	2,753,957,297.11	2,466,311,319.74	-10,668,489.32

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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[注 3]		
合 计	566,039.92	3,141,609,106.78		-352,081,496.80	130,515,513,542.27	14,220,000.00
(1) 合营企业						
昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司[注 1]					4,816,614,920.06	
贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限公司					4,656,699,589.44	
北京亿诚永和投资管理中心(有限合伙)					4,142,588,824.16	
招商中铁控股有限公司				-795,818,860.16		
其他合营企业		161,670,235.82		-321,107,089.16	44,281,758,028.26	
小 计		161,670,235.82		-1,116,925,949.32	57,897,661,361.92	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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[注 3]		
(2) 联营企业						
华刚矿业股份有限公司		1,901,440,005.31		-228,585,968.14	8,489,831,421.28	
中铁京西(北京)高速公路发展有限公司					4,936,036,955.73	
招商中铁控股有限公司[注 2]		246,974,147.85		795,818,860.16	4,464,848,510.70	
中国铁路设计集团有限公司		161,802,993.91			4,200,098,271.36	
其他联营企业	566,039.92	669,721,723.89		197,611,560.50	50,527,037,021.28	14,220,000.00
小 计	566,039.92	2,979,938,870.96		764,844,452.52	72,617,852,180.35	14,220,000.00

[注 1] 本公司之三级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

[注 2] 本公司之三级子公司中铁交通投资集团有限公司(以下简称中铁交通)持有招商中铁控股有限公司(以下简称招商中铁)49%的股权,对方股东招商局公路网络科技控股股份有限公司(以下简称招商公路)购买工银金融资产投资有限公司持有的对招商中铁 2%的股权后,持股比例变为 51%。根据变更后的公司章程,中铁交通未控制且无法与对方股东共同控制招商中铁,但对招商中铁有重大影响,因此调整为联营企业核算

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

3. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上期数	
	昆明轨道交通四号线土建 项目建设管理有限公司	昆明轨道交通四号线土建 项目建设管理有限公司	招商中铁控股股份 有限公司
流动资产	4,031,100,202.16	3,061,740,961.45	1,380,126,604.14
非流动资产	14,000,925,261.04	14,770,274,034.91	33,652,957,965.86
资产合计	18,032,025,463.20	17,832,014,996.36	35,033,084,570.00
流动负债	615,489,557.99	624,832,105.56	2,740,333,179.31
非流动负债	11,056,289,080.89	10,978,446,858.00	22,143,977,794.15
负债合计	11,671,778,638.88	11,603,278,963.56	24,884,310,973.46
净资产	6,360,246,824.32	6,228,736,032.80	10,148,773,596.54
按持股比例计算的净 资产份额	4,816,614,920.06	4,766,920,391.49	4,715,818,860.16
调整事项			
对合营企业权益投资 的账面价值	4,816,614,920.06	4,766,920,391.49	4,715,818,860.16
存在公开报价的权益 投资的公允价值			
营业收入	1,531,441,223.64	1,506,848,691.69	3,588,587,850.98
财务费用	419,210,417.78	448,179,953.07	945,936,010.53
所得税费用	25,889,816.72	19,894,461.90	221,539,170.08
净利润	65,620,663.63	59,683,385.69	536,204,910.40
其他综合收益			
综合收益总额	65,620,663.63	59,683,385.69	536,204,910.40
公司本期收到的来自 合营企业的股利			244,878,095.09

4. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		
	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	招商中铁控股股份有 限公司
流动资产	14,151,065,918.13	1,888,357,152.25	773,974,249.70
非流动资产	55,272,884,006.88	18,887,022,111.35	35,794,560,830.45
资产合计	69,423,949,925.01	20,775,379,263.60	36,568,535,080.15
流动负债	13,108,576,651.06	229,208,248.72	3,181,625,641.13
非流动负债	34,937,584,446.82	9,563,599,132.07	21,693,393,236.95
负债合计	48,046,161,097.88	9,792,807,380.79	24,875,018,878.08
净资产	21,377,788,827.13	10,982,571,882.81	11,693,516,202.07
按持股比例计算的净资 产份额	8,918,813,498.68	4,942,157,347.26	4,464,848,510.70

项 目	期末数/本期数		
	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	招商中铁控股股份有限公司
调整事项	-428,982,077.40	-6,120,391.53	
对联营企业权益投资的账面价值	8,489,831,421.28	4,936,036,955.73	4,464,848,510.70
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	15,056,167,190.71	11,230,211.14	3,586,456,552.47
财务费用	1,438,606,180.30	172.67	823,705,661.04
所得税费用		154,874.07	212,654,450.44
净利润	3,956,527,881.71	-10,893,984.71	-8,155,513.49
其他综合收益	133,833,456.18		
综合收益总额	4,090,361,337.89	-10,893,984.71	-8,155,513.49
公司本期收到的来自联营企业的股利	1,901,440,005.31		246,974,147.85

(续上表)

项 目	期初数/上期数	
	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	18,782,833,139.92	2,194,293,930.67
非流动资产	27,438,009,769.66	16,343,782,382.72
资产合计	46,220,842,909.58	18,538,076,313.39
流动负债	8,953,395,561.54	359,623,678.99
非流动负债	12,742,711,008.02	7,200,435,527.53
负债合计	21,696,106,569.56	7,560,059,206.52
净资产	24,524,736,340.02	10,978,017,106.87
按持股比例计算的净资产份额	10,450,846,358.88	4,940,107,698.00
调整事项	-1,537,487,714.31	831,550.85
对联营企业权益投资的账面价值	8,913,358,644.57	4,940,939,248.85
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	13,800,661,891.28	943.40
财务费用		
所得税费用		
净利润	6,458,828,706.72	-17,229,800.26
其他综合收益	397,491,049.30	
综合收益总额	6,856,319,756.02	-17,229,800.26
公司本期收到的来自联营企业的股利	2,288,703,086.37	

5. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上期数
合营企业：	——	——
投资账面价值合计	52,203,415,609.75	50,838,980,182.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-773,285,733.61	-1,077,278,302.68
其他综合收益	87,331,504.42	-138,327.68
综合收益总额	-685,954,229.19	-1,077,416,630.36
联营企业：		
投资账面价值合计	51,961,605,076.06	49,613,288,215.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,492,581,404.20	2,100,951,542.48
其他综合收益	-66,503,807.24	-9,309,302.67
综合收益总额	1,426,077,596.96	2,091,642,239.81

6. 在合营企业和联营企业中权益的相关风险

- (1) 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。
- (2) 截至2024年12月31日，本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。

7. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本集团部分子公司发行资产支持证券及资产支持票据，截至2024年12月31日，本集团对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或提供流动性支持，其中对人民币496.67亿元的部分承担差额补足义务，对人民币180.68亿元的部分提供流动性支持。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或触发提供流动性支持的可能性极低，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本财务报表附注八(十八)之说明。

(十七) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额
太中银铁路有限责任公司	2,063,123,785.16	1,942,276,234.80		120,847,550.36	63,123,785.16	
鲁南高速铁路有限公司	1,927,418,445.34	1,940,848,850.31	16,688,787.36	-13,430,404.97	-13,761,554.66	
江苏张靖皋大桥有限责任公司	1,168,060,000.00	654,740,000.00				
国寿铁工(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	999,000,000.00					
国改双百发展基金合伙企业(有限合伙)	867,270,268.45	926,287,808.22	28,128,948.96	27,426,477.93	206,299,015.89	
海南交投环岛旅游公路投资开发有限公司	778,620,000.00	778,620,000.00				
河南省京武高速公路有限公司	736,250,000.00	736,250,000.00				
重庆渝湘复线高速公路有限公司	644,480,251.41	588,820,000.00				
河南省南邓高速公路有限公司	623,016,384.00	467,547,787.00				
甘肃公航旅定临高速公路管理有限公司	612,410,000.00	612,410,000.00		10,611,404.94	10,611,404.94	
山东潍莱高速铁路有限公司	548,339,448.02	598,617,745.50	133,800.00	-50,278,297.48	-50,278,297.48	
河南交投商罗高速公路有限公司	515,218,425.11	515,218,425.11				
河南豫申高速公路有限公司	458,559,845.43	303,710,000.00				
河南省济新高速公路有限公司	414,870,000.00	249,380,000.00				
济青高速铁路有限公司	404,924,637.52	401,192,054.23		3,732,583.29	-33,308,157.48	
中国铁路通信信号有限公司	395,428,492.86	289,951,195.56		105,477,297.30	-305,385,707.14	

项 目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额
武汉黄悟高速公路建设管理有限公司	391,872,000.00	391,872,000.00				
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	366,065,948.71	351,081,962.04		14,983,986.67	420,888.71	
山东潍烟高速铁路有限公司	365,655,940.00	365,655,940.00				
湖北交投宜来宜昌高速公路有限公司	365,000,000.00	151,040,000.00				
河南省黄河高速公路有限公司	363,930,000.00	363,930,000.00				
河南交投兰太高速公路有限公司	345,340,000.00	207,695,000.00				
山东莱荣高速铁路有限公司	291,171,991.40	293,035,658.00		-1,863,666.60	-1,863,666.60	
河南省沿黄高速公路有限公司	287,640,000.00	172,797,400.00				
湖北交投利咸高速公路有限公司	285,600,000.00	145,600,000.00				
江苏宁盐高速公路有限公司	285,160,000.00	50,000,000.00				
广西平陆运河叁号产业发展基金合伙企业(有限合伙)	245,867,000.00	73,760,100.00				
河南省卢华高速公路有限公司	238,400,000.00	238,400,000.00				
湖北交投双柳长江大桥有限公司	236,375,000.00	133,100,000.00				
云南京建轨道交通投资建设有限公司	200,516,660.61	188,201,085.59	48,032.00	12,315,575.02	45,116,160.61	
国新央企信用保障(北京)有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2,182,633.70			
北京东直门机场快速轨道有限公司	192,971,815.67	196,146,426.12		-3,174,610.45	7,971,815.67	
中铁渤海铁路轮渡有限责任公司	186,759,777.47	185,580,804.89		1,178,972.58	6,759,777.47	
赣深铁路(广东)有限公司	175,923,866.99	171,852,378.97		4,071,488.02	-24,076,133.01	

项 目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额
甘肃金河高速公路项目管理有限公司	156,490,000.00	156,490,000.00				
河南省沿太行高速公路有限公司	156,016,000.00	156,016,000.00				
四川简阳农村商业银行股份有限公司	131,971,937.24	39,981,990.07	4,525,963.83	41,559,517.21	71,348,758.04	
芜湖市三峡水环境综合治理第一有限责任公司	131,115,398.77	133,721,638.82		-2,256,240.05	-12,813,666.93	
甘肃公航旅天马投资有限公司	129,400,000.00	129,400,000.00				
广东省建筑设计研究院集团股份有限公司	106,609,173.03	102,809,611.85	3,984,680.00	3,799,561.18	1,380,947.83	
江苏东强股份有限公司	105,102,724.45	104,674,344.99		428,379.46	98,226,565.69	
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	499,270,054.00	499,270,054.00				
华兴海安集团有限公司	472,500,000.00	245,000,000.00				
其他	1,878,177,162.93	2,563,122,735.77	24,768,267.97	-20,364,678.94	36,150,638.71	4,923,544.48
合 计	21,947,892,434.57	19,016,105,231.84	80,461,113.82	255,064,895.47	105,922,575.42	4,923,544.48

(十八) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
非上市权益工具投资	8,541,678,762.05	9,489,786,779.16
非上市信托产品投资[注]	5,695,220,227.67	5,986,509,511.58
非上市基金产品投资	2,907,479,675.19	2,480,522,770.25
其他	820,334,213.40	972,449,619.36
合 计	17,964,712,878.31	18,929,268,680.35

[注]非上市信托产品投资主要包括：

本公司之三级子公司中铁信托有限责任公司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。截至 2024 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人并直接持有权益的结构化主体的发行规模为人民币 4,681,405 万元，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 91,432 万元，其中人民币 53,900 万元于其他非流动金融资产核算，人民币 37,532 万元于交易性金融资产核算。截至 2024 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人但在结构化主体中没有权益的结构化主体的发行规模为人民币 68,742,015 万元。但中铁信托不会向信托计划受益人承诺任何固定回报或信托计划投资损失的赔偿，且此类行为也为相关法律法规所禁止。

2024 年度，本集团与信托计划主体或任一第三方之间不存在由于上述信托产品导致的、增加本集团风险的协议性流动性安排、担保或其他承诺，亦不存在本集团优先于其他方承担信托产品损失的条款。

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。截至 2024 年 12 月 31 日，该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币 2,814,873 万元。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 951,605 万元，其中人民币 55,915 万元于其他非流动金融资产核算，人民币 895,690 万元于长期股权投资核算。

截至 2024 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。

(十九) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	21,087,544,043.53	1,429,608,882.79	438,524,832.47	22,078,628,093.85
其中：房屋、建筑物	18,653,148,096.30	1,423,399,411.49	358,392,118.49	19,718,155,389.30
土地使用权	2,434,395,947.23	6,209,471.30	80,132,713.98	2,360,472,704.55
累计折旧和累计摊销合计	3,707,058,815.44	699,071,070.35	91,110,216.21	4,315,019,669.58
其中：房屋、建筑物	3,365,859,167.77	655,427,914.91	85,057,725.86	3,936,229,356.82
土地使用权	341,199,647.67	43,643,155.44	6,052,490.35	378,790,312.76
投资性房地产账面净值合计	17,380,485,228.09			17,763,608,424.27
其中：房屋、建筑物	15,287,288,928.53			15,781,926,032.48
土地使用权	2,093,196,299.56			1,981,682,391.79
投资性房地产减值准备累计金额合计	102,026,096.64	37,880,397.33	2,713,869.35	137,192,624.62
其中：房屋、建筑物	102,026,096.64	37,880,397.33	2,713,869.35	137,192,624.62
土地使用权				
投资性房地产账面价值合计	17,278,459,131.45			17,626,415,799.65
其中：房屋、建筑物	15,185,262,831.89			15,644,733,407.86
土地使用权	2,093,196,299.56			1,981,682,391.79

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及土地使用权	1,965,482,704.07	产权正在申请办理中

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司之子公司中国中铁账面价值为人民币 196,484 万元、原价为人民币 212,008 万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

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司之子公司中铁国资账面价值为人民币 64 万元、原价为人民币 1,282 万元的房屋尚未取得相关产权证明

(二十) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	77,455,389,814.16	72,466,947,562.10
固定资产清理	23,285,720.32	11,437,370.92
合 计	77,478,675,534.48	72,478,384,933.02

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计:	150,920,935,231.15	17,888,741,557.88	8,561,113,333.10	160,248,563,455.93
其中: 房屋及建筑物	54,723,331,454.84	6,503,840,399.68	1,013,594,877.38	60,213,576,977.14
施工设备	54,254,833,650.27	8,169,861,722.70	5,930,834,248.37	56,493,861,124.60
运输设备	16,555,104,536.97	1,047,800,333.36	696,513,250.01	16,906,391,620.32
工业生产设备	12,604,813,615.80	954,919,245.67	371,184,884.97	13,188,547,976.50
试验设备及仪器	5,396,484,333.15	466,094,021.81	164,830,527.96	5,697,747,827.00
其他固定资产	7,386,367,640.12	746,225,834.66	384,155,544.41	7,748,437,930.37
累计折旧合计:	77,694,331,172.72	10,022,903,073.30	5,723,432,907.22	81,993,801,338.80
其中: 房屋及建筑物	15,309,586,485.37	2,000,974,724.78	324,785,634.79	16,985,775,575.36
施工设备	32,926,089,436.59	4,577,376,166.75	4,020,665,901.34	33,482,799,702.00
运输设备	12,306,675,570.26	1,223,235,997.62	634,987,594.44	12,894,923,973.44
工业生产设备	7,785,624,781.05	1,062,880,453.20	283,273,552.05	8,565,231,682.20
试验设备及仪器	3,950,641,978.72	436,140,119.31	152,607,408.83	4,234,174,689.20
其他固定资产	5,415,712,920.73	722,295,611.64	307,112,815.77	5,830,895,716.60
固定资产账面净值合计	73,226,604,058.43	—	—	78,254,762,117.13
其中: 房屋及建筑物	39,413,744,969.47	—	—	43,227,801,401.78
施工设备	21,328,744,213.68	—	—	23,011,061,422.60
运输设备	4,248,428,966.71	—	—	4,011,467,646.88
工业生产设备	4,819,188,834.75	—	—	4,623,316,294.30
试验设备及仪器	1,445,842,354.43	—	—	1,463,573,137.80
其他固定资产	1,970,654,719.39	—	—	1,917,542,213.77
减值准备合计	759,656,496.33	70,031,723.91	30,315,917.27	799,372,302.97

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	549,515,180.55	67,540,147.70	11,222,695.14	605,832,633.11
施工设备	159,422,522.88	31,537.83	18,968,118.06	140,485,942.65
运输设备	154,413.26		7,343.45	147,069.81
工业生产设备	35,028,000.00	2,460,038.38	98,005.60	37,390,032.78
试验设备及仪器	1,566,000.00		385.78	1,565,614.22
其他固定资产	13,970,379.64		19,369.24	13,951,010.40
固定资产账面价值合计	72,466,947,562.10	——	——	77,455,389,814.16
其中：房屋及建筑物	38,864,229,788.92	——	——	42,621,968,768.67
施工设备	21,169,321,690.80	——	——	22,870,575,479.95
运输设备	4,248,274,553.45	——	——	4,011,320,577.07
工业生产设备	4,784,160,834.75	——	——	4,585,926,261.52
试验设备及仪器	1,444,276,354.43	——	——	1,462,007,523.58
其他固定资产	1,956,684,339.75	——	——	1,903,591,203.37

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 649,618 万元

2. 暂时闲置的固定资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产。

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,225,805,697.08	正在申请办理中
小 计	2,225,805,697.08	

4. 固定资产清理

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
运输工具	833,734.40	2,775,025.86	资产处于低效状态，尚未处置完成
办公设备	5,645.47	5,645.47	设备老旧，达到报废
机器设备	12,667,008.99	202,287.00	达到报废状态
其他	9,779,331.46	8,454,412.59	达到报废状态
小 计	23,285,720.32	11,437,370.92	——

(二十一) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	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	50,757,724,093.18		50,757,724,093.18	45,062,559,879.00		45,062,559,879.00
滇中引水工程二期	7,759,635,091.49		7,759,635,091.49	4,614,377,228.00		4,614,377,228.00
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	1,330,510,224.99		1,330,510,224.99	1,327,055,008.00		1,327,055,008.00
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	1,290,333,268.80		1,290,333,268.80	1,276,155,072.00		1,276,155,072.00
滇中引水工程丽江市水资源综合利用配套工程	1,190,687,190.50		1,190,687,190.50	1,118,557,061.00		1,118,557,061.00
丰台创新中心 E5 号楼				680,000,000.00		680,000,000.00
中铁长春博览城	450,741,183.66		450,741,183.66	2,714,465,032.00		2,714,465,032.00
海南国际高铁技术研究中心及培训中心	230,835,775.09		230,835,775.09	464,341,739.00		464,341,739.00
新一代风电安装平台船				416,637,168.00		416,637,168.00
其他	6,662,560,377.59	555,737,302.31	6,106,823,075.28	6,315,273,876.55	560,707,162.89	5,754,566,713.66
工程物资	17,079,430.64		17,079,430.64	25,957,591.00		25,957,591.00
合 计	69,690,106,635.94	555,737,302.31	69,134,369,333.63	64,015,379,654.55	560,707,162.89	63,454,672,491.66

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金 额	期末余额
滇中引水工程一期	8,257,600.00	45,062,559,879.00	5,695,164,214.18			50,757,724,093.18
滇中引水工程二期	3,290,900.00	4,614,377,228.00	3,145,257,863.49			7,759,635,091.49
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	333,655.25	1,327,055,008.00	3,455,216.99			1,330,510,224.99
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	177,042.38	1,276,155,072.00	14,178,196.80			1,290,333,268.80
滇中引水工程丽江市水资源综合利用配套工程	289,091.20	1,118,557,061.00	72,130,129.50			1,190,687,190.50
小 计	12,348,288.83	53,398,704,248.00	8,930,185,620.96	--	--	62,328,889,868.96

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算 比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	期中：本期利息资本 化金额	本期利息资本化 年率(%)	资金来源
滇中引水工程一期	61.47	61.47	1,022,868,443.14	411,870,540.80	2.81	自筹+贷款
滇中引水工程二期	23.58	23.58	444,655,299.01	217,101,943.87	4.35	自筹+贷款
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	39.88	39.88				自筹+贷款
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	72.88	72.88	51,655,912.80	17,435,490.22	3.01	自筹+贷款
滇中引水工程丽江市水资源综合利用配套工程	41.19	41.19	12,244,133.69	5,636,380.54	4.01	自筹+贷款
小 计	--	--	1,531,423,788.64	652,044,355.43	--	--

2. 本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
阿巴嘎旗干珠尔善德银多金属矿	24,303,716.11	华鑫公司甘珠探矿权已经灭失，在建工程公允价值减少至 0
小 计	24,303,716.11	

(二十二) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 账面原值合计	5,077,131,883.77	4,817,698,809.95	871,409,301.24	9,023,421,392.48
其中：房屋及建筑物	2,468,048,917.23	820,957,581.39	467,521,732.72	2,821,484,765.90
机器运输办公设备	2,309,564,115.86	3,831,928,735.31	387,281,474.67	5,754,211,376.50
其他	299,518,850.68	164,812,493.25	16,606,093.85	447,725,250.08
2. 累计折旧合计	2,786,990,238.10	2,592,381,753.58	788,601,526.00	4,590,770,465.68
其中：房屋及建筑物	1,386,356,761.66	529,251,137.06	420,929,974.71	1,494,677,924.01
机器运输办公设备	1,289,069,541.68	1,951,980,844.71	352,631,728.18	2,888,418,658.21
其他	111,563,934.76	111,149,771.81	15,039,823.11	207,673,883.46
3. 使用权资产账面净值合计	2,290,141,645.67	——	——	4,432,650,926.80
其中：房屋及建筑物	1,081,692,155.57	——	——	1,326,806,841.89
机器运输办公设备	1,020,494,574.18	——	——	2,865,792,718.29
其他	187,954,915.92	——	——	240,051,366.62
4. 减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
5. 使用权资产账面价值合计	2,290,141,645.67	——	——	4,432,650,926.80
其中：房屋及建筑物	1,081,692,155.57	——	——	1,326,806,841.89
机器运输办公设备	1,020,494,574.18	——	——	2,865,792,718.29
其他	187,954,915.92	——	——	240,051,366.62

(二十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	209,573,708,638.68	56,627,222,826.77	1,441,339,443.60	264,759,592,021.85
其中：软件	1,749,520,900.55	383,940,920.02	16,886,470.05	2,116,575,350.52
土地使用权	16,029,194,616.04	398,016,055.91	36,875,430.29	16,390,335,241.66
专利权	57,186,229.97	3,277,751.18	457,981.65	60,005,999.50
非专利技术	771,021,354.23			771,021,354.23
特许经营权	185,085,747,425.71	51,132,203,344.46	1,379,218,984.13	234,838,731,786.04
矿权	5,398,242,746.36	4,641,993,206.77	6,711,171.00	10,033,524,782.13
其他	482,795,365.82	67,791,548.43	1,189,406.48	549,397,507.77
累计摊销额合计	10,454,357,507.07	2,159,223,326.04	225,137,119.51	12,388,443,713.60
其中：软件	1,031,562,882.88	225,000,031.19	10,055,820.42	1,246,507,093.65
土地使用权	3,883,094,056.21	358,887,281.07	15,691,312.36	4,226,290,024.92
专利权	11,706,312.85	5,762,286.27		17,468,599.12
非专利技术	441,857,874.61	65,101,397.73		506,959,272.34
特许经营权	3,031,681,971.70	1,323,789,181.44	191,411,565.42	4,164,059,587.72
矿权	1,698,028,741.70	155,197,206.51	6,711,171.00	1,846,514,777.21
其他	356,425,667.12	25,485,941.83	1,267,250.31	380,644,358.64
无形资产减值准备金额合计	494,009,571.26	21,604,657.74		515,614,229.00
其中：矿权	494,009,571.26	21,604,657.74		515,614,229.00
账面价值合计	198,625,341,560.35	---	---	251,855,534,079.25
其中：软件	717,958,017.67	---	---	870,068,256.87
土地使用权	12,146,100,559.83	---	---	12,164,045,216.74
专利权	45,479,917.12	---	---	42,537,400.38
非专利技术	329,163,479.62	---	---	264,062,081.89
特许经营权	182,054,065,454.01	---	---	230,674,672,198.32
矿权	3,206,204,433.40	---	---	7,671,395,775.92
其他	126,369,698.70	---	---	168,753,149.13

注：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无形资产的受限情况详见本财务报表附注八(七十八)之说明

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
中铁华铁本部	54,520,460.83	历史遗留问题，土地使用权证载名称无法变更
宏基公司新站	5,356,885.84	土地所有权隶属关系发生改变
小 计	59,877,346.67	--

3. 确认为无形资产的数据资源

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在确认为无形资产的数据资源。

(二十四) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
周转材料大数据分析智能推荐技术研究(自研)	66,131,404.06	50,859,882.66		29,939,188.45	26,863,654.74		60,188,443.53
跨座式单轨车辆转向架设计及制造技术研究	53,042,581.92						53,042,581.92
贯通式同相供电装置的研制	31,592,490.37	2,951,040.71					34,543,531.08
车车通信二期项目	15,076,963.67	1,815,363.74					16,892,327.41
上海富欣智能交通控制有限公司自动驾驶-有轨电车自动驾驶系统	10,853,251.97						10,853,251.97
上海富欣智能交通控制有限公司城际铁路-联锁	6,874,124.28	100,471.06					6,974,595.34
盾构/TBM 关键核心零部件开发及应用-专项 2022.3-2024.12	484,888.72	4,835,796.87			42,754.65		5,277,930.94
大商务数字化转型探索与研究	941,685.85	10,145,212.04		711,367.93	6,197,605.44		4,177,924.52
盾构区间和车站结合处防水施工技术研究		17,291,391.27			13,188,555.89		4,102,835.38
其他	58,751,160.76	26,640,224,057.17		45,050,942.41	26,586,202,744.73		67,721,530.79
合 计	243,748,551.60	26,728,223,215.52		75,701,498.79	26,632,495,315.45		263,774,952.88

(二十五) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁一局集团有限公司及其子公司	63,656,174.40			63,656,174.40				
中铁二局集团有限公司及其子公司	77,088,120.55		77,088,120.55					
中铁二局建设有限公司及其子公司	25,756,810.03	77,088,120.55		102,844,930.58		70,037,249.84		70,037,249.84
中铁三局集团有限公司及其子公司	50,758,631.04			50,758,631.04				
中铁四局集团有限公司及其子公司	195,008,806.24			195,008,806.24				
中铁五局集团有限公司及其子公司	83,536,099.72			83,536,099.72	1,189,768.27			1,189,768.27
中铁六局集团有限公司及其子公司	11,566,747.49			11,566,747.49				
中铁八局集团有限公司及其子公司	47,921,051.93			47,921,051.93	22,336,027.90			22,336,027.90
中铁九局集团有限公司	47,521,068.64			47,521,068.64				
中铁十局集团有限公司	25,781,225.43			25,781,225.43				
中铁大桥局集团有限公司及其子公司	27,372,445.35			27,372,445.35				
中铁电气化局集团有限公司及其子公司	99,988,916.87			99,988,916.87		23,835,500.00		23,835,500.00
中铁建工集团有限公司及其子公司	550,246,021.11			550,246,021.11	125,127,075.73	104,228,073.95		229,355,149.68

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁隧道局集团有限公司及其子公司	18,520,242.53			18,520,242.53				
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司	29,362,811.03			29,362,811.03	5,344,171.96			5,344,171.96
中铁信托有限责任公司及其子公司	205,218,101.28			205,218,101.28				
中铁长江交通设计集团有限公司及其子公司	40,844,610.43			40,844,610.43				
中铁水利水电规划设计集团有限公司	4,919,563.57			4,919,563.57				
中铁云南建设投资有限公司及其子公司	203,371,545.88			203,371,545.88				
其他子公司	21,600,924.48	79,814,282.52		101,415,207.00				
合 计	1,830,039,918.00	156,902,403.07	77,088,120.55	1,909,854,200.52	153,997,043.86	198,100,823.79		352,097,867.65

2. 其他说明

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

项 目	期末余额	期初余额
基础设施建设	934,772,519.98	1,033,169,897.90
勘察设计与咨询服务	228,071,713.26	228,071,713.26
房地产开发	129,591,279.98	125,644,943.33
工程设备与零部件制造	56,400,149.76	80,235,649.76
其他	208,920,669.89	208,920,669.89
合 计	1,557,756,332.87	1,676,042,874.14

计算上述从属组别的可收回金额的关键假设及其依据如下：基础设施建设、房地产开发、勘察设计与咨询服务及工程设备与零部件制造经营分部的子公司的可收回金额主要按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年（“预算期”）的现金流量预测，并推算之后（“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为预算期的收入增长率（不同子公司的增长率不同），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。

（二十六）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少原因
装修费	409,638,787.24	176,197,258.09	164,065,563.01	28,864.44	421,741,617.88	处置资产
租赁费	27,051,808.51	3,372,554.80	4,810,728.43	18,185,737.84	7,427,897.04	处置资产
其他	404,919,813.15	209,763,085.89	205,510,730.86	6,765,908.11	402,406,260.07	处置资产
合 计	841,610,408.90	389,332,898.78	374,387,022.30	24,980,510.39	831,575,774.99	—

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
(1) 递延所得税资产	84,529,078,369.50	17,906,427,025.59	69,785,302,734.58	14,930,774,940.76

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	8,650,519,140.70	1,769,277,483.75	6,994,865,987.53	1,480,201,023.82
可抵扣亏损	20,774,767,206.00	4,368,830,494.96	17,199,689,757.87	3,754,137,678.98
信用减值损失	23,992,853,988.54	4,946,782,291.79	19,338,466,979.46	3,913,363,591.44
内部交易未实现利润	14,168,728,847.01	3,078,348,061.63	14,156,897,758.60	3,140,892,838.39
设定受益计划	1,817,648,834.75	361,780,004.81	1,752,810,505.70	316,363,143.54
公允价值计量损失	2,454,266,308.66	586,905,434.11	2,376,809,725.20	574,054,114.66
固定资产折旧及无形资产摊销	687,923,275.22	171,924,804.35	695,902,748.58	173,925,544.82
租赁负债	3,676,593,873.22	796,440,052.97	1,294,024,055.90	286,973,833.70
其他	8,305,776,895.40	1,826,138,397.22	5,975,835,215.74	1,290,863,171.41
(2)递延所得税负债	36,256,240,593.04	7,335,478,194.80	24,663,538,334.33	5,202,358,979.66
购买子公司公允价值调整	4,464,222,891.98	823,891,776.42	4,156,712,253.73	807,801,196.02
使用权资产	3,681,801,870.04	815,357,240.91	1,398,579,608.51	303,326,467.12
应付质保金折现	2,001,269,056.82	433,910,683.45	1,414,456,209.30	322,726,032.22
公允价值计量收益	1,703,023,001.97	437,143,846.44	512,760,453.44	70,380,402.42
固定资产折旧及无形资产摊销	1,329,761,063.25	236,178,294.04	1,209,328,761.15	213,614,444.30
内部交易未实现亏损	91,123,272.55	19,980,035.37	68,659,096.66	13,540,086.73
PPP 项目利息收入	10,163,157,300.72	2,451,826,174.26	10,770,446,991.86	2,135,781,043.64
其他	12,821,882,135.71	2,117,190,143.91	5,132,594,959.68	1,335,189,307.21

2. 以抵销后的净额列示递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,624,800,924.40	15,281,626,101.19	1,708,685,987.79	13,222,088,952.97
递延所得税负债	2,624,800,924.40	4,710,677,270.40	1,708,685,987.79	3,493,672,991.87

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	30,449,961,766.60	31,642,875,257.06
可抵扣亏损	27,850,760,351.02	20,184,673,559.93
小 计	58,300,722,117.62	51,827,548,816.99

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	——	589,542,980.48	
2025 年	1,529,750,922.57	2,854,660,094.89	
2026 年	3,395,539,683.24	3,533,684,998.43	
2027 年	5,198,405,263.32	5,342,435,785.78	
2028 年	7,838,650,507.61	7,864,349,700.35	
2029 年及以后年度	9,888,413,974.28		
小 计	27,850,760,351.02	20,184,673,559.93	

(二十八) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	94,990,378.00	123,928,696.22
合同资产	266,417,689,813.98	244,623,921,239.77
预付投资款	243,200,000.00	239,946,916.99
预付设备款	338,653,321.65	517,821,571.41
代垫土地整理款	1,540,870,293.35	1,178,745,303.01
预付购房款	261,955,124.86	354,315,268.67
抵债资产	1,372,503,394.52	1,153,124,289.86
预付购地款	1,968,144,150.31	534,504,802.00
其他	10,922,159,220.35	8,400,526,586.31
小 计	283,160,165,697.02	257,126,834,674.24
减：减值准备	4,107,741,574.02	3,868,534,036.58
合 计	279,052,424,123.00	253,258,300,637.66

2. 合同资产明细

项 目	期末余额	减值准备	账面价值
金融资产模式 PPP 项目未确认收款权建设支出	155,290,563,305.48	826,285,398.50	154,464,277,906.98
应收质量保证金	111,127,126,508.50	1,255,030,932.88	109,872,095,575.62
小 计	266,417,689,813.98	2,081,316,331.38	264,336,373,482.60

(续上表)

项 目	期初余额	减值准备	账面价值
金融资产模式 PPP 项目未确认收款权建设支出	149,937,025,256.36	792,054,589.97	149,144,970,666.39
应收质量保证金	94,686,895,983.41	1,298,165,934.42	93,388,730,048.99
小 计	244,623,921,239.77	2,090,220,524.39	242,533,700,715.38

(二十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	99,782,419,146.47	66,408,124,286.97
保证借款	890,000,000.00	945,000,000.00
质押借款	2,000,000.00	25,000,000.00
合 计	100,674,419,146.47	67,378,124,286.97

注 1: 截至 2024 年 12 月 31 日, 银行保证借款人民币 8.90 亿元系由本集团内部提供保证

注 2: 截至 2024 年 12 月 31 日, 银行质押借款人民币 200 万元由账面价值为人民币 200 万元的应收票据作为质押取得

注 3: 截至 2024 年 12 月 31 日, 上述短期借款年利率为 0.50%至 5.66%

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2024 年 12 月 31 日, 本集团不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(三十) 交易性金融负债

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债	28,103,923.20	23,252,189.90
其中: 信托产品投资	28,103,923.20	23,252,189.90
合 计	28,103,923.20	23,252,189.90

(三十一) 衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
资产证券化折价调整	636,669,731.59	268,740,967.57
合 计	636,669,731.59	268,740,967.57

(三十二) 应付票据

1. 明细情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	54,658,943,045.64	59,890,859,361.25
商业承兑汇票	3,002,155,709.00	6,280,945,126.70
合 计	57,661,098,754.64	66,171,804,487.95

2. 其他说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

(三十三) 应付账款

1. 按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	666,704,055,974.23	478,479,626,646.06
1-2 年	26,927,087,461.54	23,035,363,709.61
2-3 年	8,906,576,467.55	10,217,887,385.20
3 年以上	13,004,299,822.46	10,887,343,113.25
合 计	715,542,019,725.78	522,620,220,854.12

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无重要的账龄超过一年的应付账款。

(三十四) 预收款项

1. 按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	1,909,074,554.84	1,171,472,271.99
1 年以上	108,889,702.83	10,281,310.09
合 计	2,017,964,257.67	1,181,753,582.08

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无重要的账龄超过一年的预收账款。

(三十五) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	66,897,253,114.94	44,926,645,142.76

项 目	期末余额	期初余额
预收售楼款	38,491,881,613.82	45,444,800,077.36
已未结算未完工	32,761,898,512.50	27,466,989,374.08
预收制造产品销售款	10,071,957,042.37	7,446,026,420.97
预收设计咨询费	6,889,313,392.65	5,671,853,836.31
预收材料款	1,907,681,957.14	2,154,426,955.38
其他	4,203,213,646.98	2,874,691,284.11
合 计	161,223,199,280.40	135,985,433,090.97

注：本集团的合同负债主要为与基础设施建设业务相关的合同负债和预收售楼款。与基础设施建设业务相关的合同负债，系在建合同下客户的付款或验工计价超过按履约进度确认的收入时产生，将于相应基础设施建设合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。预收售楼款，在物业的控制权尚未转移至客户时，客户已经支付的购房款确认为合同负债，将于未来相关物业的控制权转移至客户时确认为收入

（三十六）吸收存款及同业存放

项 目	期末余额	期初余额
吸收关联企业存款	4,754,318,998.87	1,280,723,198.04
其他	2,638,392,815.25	1,940,053,748.29
合 计	7,392,711,814.12	3,220,776,946.33

注：本公司的子公司中铁财务有限责任公司接受来自关联方及第三方的存款。截至2024年12月31日，该等存款于一年内到期，平均年利率为1.265%

（三十七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,307,685,315.71	86,101,996,656.42	85,269,153,729.73	6,140,528,242.40
离职后福利—设定提存计划	293,387,750.68	10,333,244,249.91	10,214,221,152.65	412,410,847.94
辞退福利		83,044,894.61	77,443,961.64	5,600,932.97
1年内到期的其他福利				
其他				
合 计	5,601,073,066.39	96,518,285,800.94	95,560,818,844.02	6,558,540,023.31

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,731,610,076.62	57,101,096,508.81	56,373,616,570.23	4,459,090,015.20
职工福利费	11,708,119.78	4,875,466,119.58	4,867,770,952.70	19,403,286.66
社会保险费	259,477,896.19	4,899,740,514.54	4,898,357,036.17	260,861,374.56
其中：医疗保险费及生育保险费	236,042,273.57	4,453,017,068.62	4,454,969,024.92	234,090,317.27
工伤保险费	18,512,019.18	445,340,716.12	442,547,995.68	21,304,739.62
其他	4,923,603.44	1,382,729.80	840,015.57	5,466,317.67
住房公积金	195,669,329.10	5,787,368,428.73	5,764,191,535.95	218,846,221.88
工会经费和职工教育经费	205,640,365.43	1,554,922,525.55	1,520,275,666.24	240,287,224.74
其他短期薪酬	903,579,528.59	11,883,402,559.21	11,844,941,968.44	942,040,119.36
小 计	5,307,685,315.71	86,101,996,656.42	85,269,153,729.73	6,140,528,242.40

3. 设定提存计划明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	166,700,426.71	7,999,160,613.33	7,891,429,588.22	274,431,451.82
失业保险费	19,543,889.56	294,965,980.58	293,452,884.64	21,056,985.50
企业年金缴费	107,143,434.41	2,039,117,656.00	2,029,338,679.79	116,922,410.62
小 计	293,387,750.68	10,333,244,249.91	10,214,221,152.65	412,410,847.94

4. 其他说明

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

(三十八) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,265,019,854.11	4,253,954,553.32
土地增值税	3,717,422,506.64	4,177,634,043.22
企业所得税	5,359,847,341.01	5,067,672,455.64
资源税	64,131,783.69	125,927,721.80
城市维护建设税	131,423,599.42	145,555,279.28
房产税	30,134,366.01	31,707,745.91
土地使用税	18,653,742.95	9,947,108.17

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	588,224,005.50	732,871,519.35
教育费附加(含地方教育附加)	99,375,059.16	112,470,033.10
其他税费	444,183,589.67	749,987,783.84
合 计	14,718,415,848.16	15,407,728,243.63

(三十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	323,972,451.58	338,959,615.69
应付股利	947,358,461.92	950,091,795.80
其他应付款项	113,479,820,295.27	103,233,630,988.32
合 计	114,751,151,208.77	104,522,682,399.81

1. 应付利息

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	8,161,708.79	8,907,923.74
短期借款应付利息	31,283,378.91	4,989,530.11
其他利息	284,527,363.88	325,062,161.84
合 计	323,972,451.58	338,959,615.69

(2) 重要的已逾期未支付利息情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在重要的已逾期未支付利息情况。

2. 应付股利

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	831,608,461.92	665,361,795.80
划分为权益工具的永续债股利	115,750,000.00	284,730,000.00
合 计	947,358,461.92	950,091,795.80

(2) 账龄超过 1 年的重要应付股利

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过 1 年的重要应付股利。

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
应付保证金及押金	40,583,976,117.49	38,319,483,503.94
资产证券化代收代付款	24,098,247,502.86	17,765,742,454.45
应付往来款	19,188,094,957.56	15,711,280,252.48
其他权益持有人持有的权益	4,015,554,240.27	4,688,711,460.81
限制性股票回购义务	322,488,467.83	575,601,744.60
其他	25,271,459,009.26	26,172,811,572.04
合 计	113,479,820,295.27	103,233,630,988.32

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(四十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	24,093,944,261.96	17,925,956,295.22
一年内到期的应付债券	13,147,342,415.70	17,132,176,806.39
一年内到期的长期应付款	10,200,986,559.43	4,902,836,859.20
一年内到期的租赁负债	1,143,445,543.20	1,015,876,903.71
一年内到期的长期应付职工薪酬	233,765,723.32	262,157,178.20
一年内到期的预计负债	758,480.83	8,735,965.33
合 计	48,820,242,984.44	41,247,740,008.05

(四十一) 其他流动负债

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	44,111,143,359.64	39,092,688,780.26
所属财务公司银行业金融机构拆入资金		5,000,000,000.00
其他	1,861,484,034.18	2,871,454,842.79
合 计	45,972,627,393.82	46,964,143,623.05

注：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年度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

(四十二) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	135,851,585,630.82	135,275,377,016.71	1.30%至 11.20%
抵押借款	6,852,174,837.91	5,418,503,785.55	1.30%至 11.20%
保证借款	17,280,784,096.08	11,177,708,793.32	1.30%至 11.20%
信用借款	165,661,830,677.28	127,847,216,929.81	1.30%至 11.20%
合 计	325,646,375,242.09	279,718,806,525.39	--

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，银行质押借款人民币 32,149 万元、人民币 4,512,840 万元、人民币 12,217 万元以及人民币 9,242,654 万元分别由本集团账面价值为人民币 46,763 万元的应收账款、人民币 7,792,802 万元的合同资产，人民币 8,727 万元的长期应收款、人民币 14,525,625 万元的特许经营权、采矿权以及本公司之子公司对滇中引水工程等项目的未来收款权作为质押取得

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 2,021,919 万元

注 3：截至 2024 年 12 月 31 日，银行抵押借款人民币 544,401 万元、人民币 170,925 万元以及人民币 35,613 万元分别由本集团人民币 693,941 万元的存货、账面价值约为人民币 407,180 万元，原价为人民币 430,946 万元的房屋及建筑以及账面价值为人民币 181,262 万元的在建工程作为抵押取得

(四十三) 应付债券

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
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)	523,601,462.13	522,069,169.90
中国铁工投资建设集团有限公司 2022 年度第一期绿色中期票据	1,007,500,000.00	1,007,500,000.00
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)	517,332,818.79	515,617,327.66
中铁置业集团有限公司 2023 年度第二期中期票据	872,085,616.44	872,002,191.78
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期		1,036,567,671.00
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期		511,094,251.00
中铁股份 2021 年度第一期中期票据		3,068,287,234.00
中铁股份 2021 年度第二期中期票据		2,549,374,273.00
中铁股份 2021 年度第三期中期票据		3,044,597,165.00
中铁股份 2021 年度第四期中期票据		3,034,382,807.00
中铁股份 2022 年度第一期中期票据	3,031,483,634.00	3,030,870,925.00
中国中铁股份有限公司 2023 年度第一期中期票据	2,541,583,215.00	2,541,526,639.00
中国中铁股份有限公司 2023 年度第二期中期票据	3,043,741,533.00	3,043,366,374.00
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,193,207,983.00	2,192,110,180.00
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)		1,120,118,721.00
中铁股份 2021 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)		2,230,259,279.00
中铁股份 2021 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)	812,002,490.00	811,965,026.00
中铁股份 2022 年公司债券(第一期)3 年期(品种一)	2,056,670,104.00	2,056,367,215.00
中铁股份 2022 年公司债券(第一期)5 年期(品种二)	1,029,085,057.00	1,029,081,719.00
中铁股份 2022 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)	1,117,913,792.00	1,117,867,486.00
中铁股份 2022 年公司债券(第二期)5 年期(品种二)	611,120,548.00	611,090,164.00
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,529,630,257.26	3,527,936,684.47
中铁开发投资集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	1,505,964,662.42	1,502,476,433.17
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期	3,640,462,908.12	3,583,169,148.07
中铁迅捷 2022 年美元票据 5 年期	3,580,211,614.27	3,593,717,412.36
中铁置业集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	814,926,684.93	814,854,575.34
中铁置业集团有限公司 2024 年度第一期中期票据	784,176,438.36	
中国中铁股份有限公司 2024 年度第一期中期票据(品种一)	1,522,396,439.00	
中国中铁股份有限公司 2024 年度第一期中期票据(品种二)	1,016,404,736.06	
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券(第一期)(品种一)	1,014,049,126.00	

项 目	期末余额	期初余额
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）（品种二）	2,031,792,129.63	
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第二期）（品种一）	2,012,404,438.00	
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第二期）（品种二）	1,027,741,802.74	
中国中铁股份有限公司 2024 年度第二期中期票据（品种一）	1,517,663,111.00	
中国中铁股份有限公司 2024 年度第二期中期票据（品种二）	1,519,456,207.90	
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第三期）（品种一）	2,514,813,945.00	
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第三期）（品种二）	503,207,221.63	
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第四期）（品种一）	2,010,358,589.00	
中国铁工投资建设集团有限公司 2024 年度第一期中期票据	1,004,150,000.00	
小 计	50,907,138,564.68	48,968,270,071.75
减：一年内到期的应付债券合计	13,147,342,415.70	17,132,176,806.39
合 计	37,759,796,148.98	31,836,093,265.36

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值(万元)	发行日期	债券 期限	发行金额 (万元)	期初余额 (万元)	本期发行 (万元)	按面值计提 利息(万元)	溢折价摊销 (万元)	本期偿还 (万元)	期末余额 (万元)
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)	50,000.00	2022/1/21	15 年	49,657.50	52,206.92		2,439.04	-114.19	2,400.00	52,360.15
中国铁工投资建设集团有限公司 2022 年度第一期绿色中期票据	100,000.00	2022/9/26	3 年	100,000.00	100,750.00		3,000.00		3,000.00	100,750.00
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)	50,000.00	2022/4/11	15 年	49,657.50	51,561.73		2,324.04	-132.51	2,285.00	51,733.28
中铁置业集团有限公司 2023 年度第二期中期票据	87,000.00	2023/11/23	2 年	87,000.00	87,200.22		3,053.34		3,045.00	87,208.56
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期	100,000.00	2019/1/17	5 年	100,000.00	103,656.77		223.23		103,880.00	
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期	50,000.00	2019/6/14	5 年	49,958.60	51,109.43		976.48	-4.10	52,090.00	
中铁股份 2021 年度第一期中期票据	300,000.00	2021/4/23	3 年	299,810.80	306,828.72		3,240.74	-40.54	310,110.00	
中铁股份 2021 年度第二期中期票据	250,000.00	2021/5/26	3 年	249,919.40	254,937.43		3,385.75	-26.82	258,350.00	
中铁股份 2021 年度第三期中期票据	300,000.00	2021/7/9	3 年	299,845.70	304,459.72		5,102.47	-37.82	309,600.00	
中铁股份 2021 年度第四期中期票据	300,000.00	2021/8/13	3 年	299,945.10	303,438.28		5,815.97	-15.75	309,270.00	
中铁股份 2022 年度第一期中期票据	300,000.00	2022/8/2	3 年	299,838.80	303,087.09		7,740.00	-61.27	7,740.00	303,148.36
中国中铁股份有限公司 2023 年度第一期中期票据	250,000.00	2023/6/19	5 年	250,000.00	254,152.66		7,880.66		7,875.00	254,158.32
中国中铁股份有限公司 2023 年度第二期中期票据	300,000.00	2023/6/28	3 年	299,940.00	304,336.64		8,684.96	-22.56	8,670.00	304,374.15

债券名称	面值(万元)	发行日期	债券 期限	发行金额 (万元)	期初余额 (万元)	本期发行 (万元)	按面值计提 利息(万元)	溢折价摊销 (万元)	本期偿还 (万元)	期末余额 (万元)
中铁股份 2016 年公司债券 (第一期) 10 年期	212,000.00	2016/1/28	10 年	211,046.00	219,211.02		8,057.69	-108.09	8,056.00	219,320.80
中铁股份 2019 年公司债券 (第三期) 5 年期(品种二)	110,000.00	2019/7/12	5 年	109,978.60	112,011.87		2,368.86	-8.27	114,389.00	
中铁股份 2021 年公司债券 (第一期) 3 年期(品种一)	220,000.00	2021/7/22	3 年	219,935.60	223,025.93		3,860.91	-21.16	226,908.00	
中铁股份 2021 年公司债券 (第一期) 5 年期(品种二)	80,000.00	2021/7/22	5 年	80,000.00	81,196.50		2,723.75		2,720.00	81,200.25
中铁股份 2022 年公司债券 (第一期) 3 年期(品种一)	200,000.00	2022/1/11	3 年	199,923.70	205,636.72		5,876.05	-14.23	5,860.00	205,667.01
中铁股份 2022 年公司债券 (第一期) 5 年期(品种二)	100,000.00	2022/1/11	5 年	99,966.80	102,908.17		3,280.00	-0.33	3,280.00	102,908.51
中铁股份 2022 年公司债券 (第二期) 3 年期(品种一)	110,000.00	2022/6/8	3 年	110,000.00	111,786.75		3,190.95	-3.68	3,190.00	111,791.38
中铁股份 2022 年公司债券 (第二期) 5 年期(品种二)	60,000.00	2022/6/8	5 年	60,000.00	61,109.02		1,983.04		1,980.00	61,112.05
中铁股份 2010 年公司债券 (第二期) 15 年期	350,000.00	2010/10/19	15 年	347,900.00	352,793.67		15,803.88	-115.48	15,750.00	352,963.03
中铁开发投资集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	150,000.00	2023/12/6	3 年	149,923.50	150,247.64		5,227.52	-26.30	4,905.00	150,596.47
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期	348,230.00	2016/7/28	10 年	343,620.60	358,316.91		11,695.40	-5,715.12	11,681.15	364,046.29
中铁迅捷 2022 年美元票据 5 年期	348,230.00	2022/7/6	5 年	345,976.60	359,371.74		14,395.96	-5,818.66	21,565.20	358,021.16
中铁置业集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	80,000.00	2023/5/25	3 年	80,000.00	81,485.46		2,639.21		2,632.00	81,492.67
中铁置业集团有限公司 2024 年度第一期中期票据	77,000.00	2024/4/25	2 年	77,000.00		77,000.00	1,417.64			78,417.64
中国中铁股份有限公司 2024 年度第一期中期票据 (品种一)	150,000.00	2024/5/15	5 年	149,925.00		149,925.00	2,305.69	-8.96		152,239.64

债券名称	面值(万元)	发行日期	债券 期限	发行金额 (万元)	期初余额 (万元)	本期发行 (万元)	按面值计提 利息(万元)	溢折价摊销 (万元)	本期偿还 (万元)	期末余额 (万元)
中国中铁股份有限公司 2024 年度第一期中期票据 (品种二)	100,000.00	2024/5/15	10 年	99,950.00		99,950.00	1,687.70	-2.77		101,640.47
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公 开发行科技创新公司债券 (第一期)(品种一)	100,000.00	2024/5/23	5 年	99,938.00		99,938.00	1,459.73	-7.19		101,404.91
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公 开发行科技创新公司债券 (第一期)(品种二)	200,000.00	2024/5/23	10 年	199,876.00		199,876.00	3,296.55	-6.67		203,179.21
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公 开发行科技创新公司债券 (第二期)(品种一)	200,000.00	2024/6/11	5 年	199,938.00		199,938.00	1,295.86	-6.58		201,240.44
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公 开发行科技创新公司债券 (第二期)(品种二)	100,000.00	2024/6/11	10 年	99,876.00		99,876.00	2,892.05	-6.13		102,774.18
中国中铁股份有限公司 2024 年度第二期中期票据 (品种一)	150,000.00	2024/6/19	5 年	149,925.00		149,925.00	1,833.70	-7.61		151,766.31
中国中铁股份有限公司 2024 年度第二期中期票据 (品种二)	150,000.00	2024/6/19	10 年	149,925.00		149,925.00	2,017.07	-3.55		151,945.62
中国中铁股份有限公司 2024 年面向专业投资者公 开发行科技创新公司债券 (第三期)(品种一)	250,000.00	2024/9/12	5 年	249,845.00		249,845.00	1,627.53	-8.86		251,481.39

债券名称	面值(万元)	发行日期	债券期限	发行金额(万元)	期初余额(万元)	本期发行(万元)	按面值计提利息(万元)	溢折价摊销(万元)	本期偿还(万元)	期末余额(万元)
中国中铁股份有限公司2024年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券(第三期)(品种二)	50,000.00	2024/9/12	10年	49,969.00		49,969.00	350.89	-0.83		50,320.72
中国中铁股份有限公司2024年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券(第四期)(品种一)	200,000.00	2024/9/25	5年	199,876.00		199,876.00	1,153.75	-6.11		201,035.86
中国铁工投资建设集团有限公司2024年度第一期中期票据	100,000.00	2024/10/28	5年	100,000.00		100,000.00	415.00			100,415.00
小 计	--	--	--	6,619,887.80	4,896,827.01	1,826,043.00	156,723.05	-12,352.13	1,801,231.36	5,090,713.83

注 1：本表包括 1 年内到期的应付债券、短期应付债券及 1 年以上到期的应付债券，不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，上述应付债券不存在违约情形

（四十四）优先股、永续债等金融工具

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中国中铁股份有限公司 2020 年度第二期可续期公司债券	2020/6/16	3.99	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2021 年第一期可续期公司债券(21 铁工 Y2)	2021/6/3	3.85	100	4,000,000	40,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中国中铁股份有限公司 2021 年第二期可续期公司债券募集款 (21 铁工 Y4)	2021/6/18	4.05	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2022 年第一期可续期公司债券募集款 (22 铁工 Y1)	2022/9/26	2.69	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2022 年第一期可续期公司债券募集款 (22 铁工 Y2)	2022/9/26	3.07	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2022 年第二期可续期公司债券募集款 (22 铁工 Y3)	2022/10/25	2.7	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2022 年第二期可续期公司债券募集款 (22 铁工 Y4)	2022/10/25	3.09	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2022 年第三期可续期公司债券募集款 (22 铁工 Y6)	2022/12/16	3.97	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第一期可续期公司债券募集款 (23 铁工 Y2)	2023/7/12	3.39	100	35,000,000	350,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第二期可续期公司债券募集款 (23 铁工 Y3)	2023/7/24	2.95	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中国中铁股份有限公司 2023 年第二期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y4)	2023/7/24	3.3	100	20,000,000	200,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第三期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y5)	2023/8/11	2.94	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第三期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y6)	2023/8/11	3.3	100	25,000,000	250,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第四期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y7)	2023/8/25	2.88	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第四期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y8)	2023/8/25	3.19	100	20,000,000	200,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第五期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y9)	2023/9/14	3.25	100	25,000,000	250,000	本期债券基础期限为 3 年, 在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年), 在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第五期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y10)	2023/9/14	3.39	100	5,000,000	50,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第六期永续期公司债募集款 (23 铁工 Y11)	2023/9/26	3.15	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中国中铁股份有限公司 2023 年第六期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y12)	2023/9/26	3.36	100	5,000,000	50,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第七期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y13)	2023/10/16	3.2	100	25,000,000	250,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第七期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y14)	2023/10/16	3.4	100	5,000,000	50,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第八期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y15)	2023/10/26	3.25	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第八期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y16)	2023/10/26	3.48	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第九期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y17)	2023/11/13	3.14	100	12,000,000	120,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第九期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y18)	2023/11/13	3.35	100	18,000,000	180,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第十期可续期公司债募集款 (23 铁工 Y19)	2023/11/23	3.07	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 3 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 3 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中国中铁股份有限公司 2023 年第十期可续期公司债券募集款 (23 铁工 Y20)	2023/11/23	3.28	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2023 年第十一期可续期公司债券募集款 (23 铁工 Y22)	2023/12/12	3.35	100	9,000,000	90,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年第一期可续期公司债券募集款 (24 铁工 Y1)	2024/7/11	2.29	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年第一期可续期公司债券募集款 (24 铁工 Y2)	2024/7/11	2.54	100	5,000,000	50,000	本期债券基础期限为 10 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 10 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年第二期可续期公司债券募集款 (24 铁工 Y3)	2024/7/24	2.26	100	20,000,000	200,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年第二期可续期公司债券募集款 (24 铁工 Y4)	2024/7/24	2.47	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 10 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 10 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年第三期可续期公司债券募集款 (24 铁工 Y5)	2024/8/15	2.23	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年第三期可续期公司债券募集款 (24 铁工 Y6)	2024/8/15	2.43	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 10 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 10 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中国中铁股份有限公司 2024 年第三期永续期公司债募集款 (24 铁工 Y7)	2024/8/26	2.26	100	15,000,000	150,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年第三期永续期公司债募集款 (24 铁工 Y8)	2024/8/26	2.49	100	5,000,000	50,000	本期债券基础期限为 10 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 10 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中国中铁股份有限公司 2024 年度第三期中期票据 (24 中铁股 MTN003)	2024/12/2	2.33	100	10,000,000	100,000	本期债券基础期限为 5 年,在约定的基础期限末及每个续期的周期末,发行人有权行使续期选择权,于发行人行使续期选择权时延长 1 个周期(即延长 5 年),在发行人不行使续期选择权全额兑付时到期。	无转股条件	不适用
中铁一局集团有限公司 2020 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券	2022/12/9	4.2	100	20,000,000	200,000	基础期限为 3 年,公司有权选择在每个周期末将债券期限延长 1 个周期或全额兑付。发行人续期选择权的行使不受次数的限制。	不适用	不适用
中铁四局集团有限公司 MTN001 科创票据	2024/12/9	2.23	100	15,000,000	150,000	基础期限三年,每三年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁十局中保投资-中铁十局基础设施债权投资计划	2021/11/26	4.75	900,000,000	——	90,000	基础期限五年,每五年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁隧道局集团有限公司 2022 年永续期公司债 (22 铁隧 Y2)	2022/12/12	4.5	6,000,000	100	60,000	基础期限三年,每三年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁隧道局集团有限公司 2023 年永续期公司债 (23 铁隧 Y2)	2023/12/19	3.2	5,000,000	100	50,000	基础期限二年,每二年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁隧道局集团有限公司 2023 年永续期公司债 (23 铁隧 Y1)	2023/12/19	3.08	5,000,000	100	50,000	基础期限三年,每三年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁隧道局集团有限公司 2024 年永续期公司债 (24 铁隧 Y1)	2024/12/20	2.19	9,000,000	100	90,000	基础期限二年,每二年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中铁隧道局集团有限公司2024年可续期公司债(24铁隧Y2)	2024/12/20	2.23	7,000,000	100	70,000	基础期限三年，每三年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁武汉电气化局集团有限公司2023年度第一期中期票据	2023/9/21	3.9	100	7,000,000	70,000	初始投资期限为两年，初始投资期限届满后，每两年为一个延续投资期限。	无转股条件	不适用
中保投-中国中铁广州局基础设施债权投资计划	2021/12/21	4.75	250,000,000	——	25,000	基础期限为5年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。发行人续期选择权的行使不受次数的限制。	无转股条件	不适用
中保投-中国中铁广州局基础设施债权投资计划	2021/12/22	4.75	250,000,000	——	25,000	基础期限为5年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。发行人续期选择权的行使不受次数的限制。	无转股条件	不适用
中保投-中国中铁广州局基础设施债权投资计划	2023/12/29	3.9	250,000,000	——	25,000	基础期限为5年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。发行人续期选择权的行使不受次数的限制。	无转股条件	不适用
中铁北京局华泰联合证券有限公司永续债(22铁京Y2)	2024/12/19	4.5	100	2,000,000	20,000	基础期限为2年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。发行人续期选择权的行使不受次数的限制。	无转股条件	不适用
中铁北京局华泰联合证券有限公司永续债(22铁京Y1)	2022/12/19	4.57	100	5,000,000	50,000	基础期限为3年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。发行人续期选择权的行使不受次数的限制。	无转股条件	不适用
中铁上海工程局集团有限公司2024年面向专业投资者公开发行可续期公司债券	2024/12/11	2.38	100	14,000,000	140,000	基础期限为3年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。	无转股条件	不适用
中铁上海工程局集团有限公司2024年面向专业投资者公开发行可续期公司债券	2024/12/11	2.25	100	7,000,000	70,000	基础期限为2年，公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。	无转股条件	不适用
中铁高新工业股份有限公司2023年面向专业投资者公开发行科技创新可续期公司债券(第一期)(品种一)	2023/11/23	3.1	100	5,000,000	50,000	基础期限二年，每二年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用

发行在外的金融工具	发行时间	利率(%)	发行价格	数量	金额(万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中铁高新工业股份有限公司2023年面向专业投资者公开发行科技创新永续期公司债券(第一期)(品种二)	2023/11/23	3.25	100	7,000,000	70,000	基础期限三年,每三年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁高新工业股份有限公司2024年度第一期中期票据(科创票据)(品种一)	2024/12/13	1.99	100	5,000,000	50,000	基础期限二年,每二年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁高新工业股份有限公司2024年度第一期中期票据(科创票据)(品种二)	2024/12/13	2.07	100	8,000,000	80,000	基础期限三年,每三年作为基础期限重置一次	无转股条件	不适用
中铁置业中意-中铁刘潭综改项目基础设施债权投资计划	2021/7/30	4.9	3,700,000,000	——	370,000	没有明确到期期限	无转股条件	不适用
中铁置业中意-中铁青岛债权投资计划	2021/8/4	4.9	2,300,000,000	——	230,000	没有明确到期期限	无转股条件	不适用
中铁投资集团华泰-中铁保定基础设施债权投资计划	2021/12/9	4.8	2,100,000,000	——	210,000	基础期限为5年,公司有权选择在每个周期末将债券期限延长1个周期或全额兑付。发行人续期选择权的行使不受次数的限制。	无转股条件	不适用
中银证券-工诚1期资产支持专项计划	2020/3/31	3.74	4,000,000,000	——	400,000	没有明确到期期限	无转股条件	不适用
中铁光大股权投资基金管理(上海)有限公司2020年度第一期光穗中国中铁定向资产支持票据	2020/3/31	3.56	4,000,000,000	——	400,000	没有明确到期期限	无转股条件	不适用
中国铁路工程集团有限公司2019年第一期私募永续债	2019/12/5	5.25	8,000,000,000	——	800,000	初始存续期限为十年,十年后发行人有权行使续期选择权	无转股条件	不适用
合 计	——	——	——	——	8,875,000.00	——	——	——

注：此处列示的为本公司及本公司之子公司年末发行在外的优先股、永续债等金融工具

(四十五) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,170,046,560.52	2,164,434,073.17
减：重分类至一年内到期的非流动负债	1,143,445,543.20	1,015,876,903.71
租赁负债净额	3,026,601,017.32	1,148,557,169.46

(四十六) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	94,343,594,660.84	38,761,642,737.40
专项应付款	86,733,932.64	120,756,230.31
合 计	94,430,328,593.48	38,882,398,967.71

注：至 2024 年 12 月 31 日，长期应付款人民币 26,667 万元、人民币 112,771 万元分别由账面价值为人民币 163,502 万元的存货、账面价值为人民币 86,070 万元，原价为人民币 136,553 万元的固定资产及账面价值为人民币 17,002 万元，原价为人民币 25,503 万元的土地使用权为抵押取得

2. 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
云南省财政厅	11,732,947,179.21	10,127,000,000.00
云南省交通投资建设集团有限公司	2,243,598,400.00	0.00
华西证券-中铁置业青岛中心资产专项计划	1,112,275,000.00	1,112,387,500.00
吴江东运房产投资有限公司	711,220,000.00	0.00
昆明交通产业股份有限公司	450,000,000.00	450,000,000.00
小 计	16,250,040,579.21	11,689,387,500.00

3. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三供一业	59,766,514.91	90,986.12	3,985,443.75	55,872,057.28
悦龙城-悦龙东郡一组团(五期)项目保交楼专项借款	47,600,000.00		20,400,000.00	27,200,000.00
成都铁路技工学校助学补助	3,338,367.77	5,189,060.00	4,916,900.00	3,610,527.77
专家工作室经费	51,347.59			51,347.59
海水淡化测试项目专项配套资金	1,570,000.00		1,570,000.00	
小 计	112,326,230.27	5,280,046.12	30,872,343.75	86,733,932.64

(四十七) 长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	1,787,347,789.46	96,573,226.57	229,777,150.22	1,654,143,865.81
合 计	1,787,347,789.46	96,573,226.57	229,777,150.22	1,654,143,865.81

1. 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

项 目	2024 年度(万元)	2023 年度(万元)
(1) 年初金额	204,950.80	232,448.40
(2) 计入当期损益的设定受益成本		
服务成本	-5,313.00	
利息净额	4,795.00	5,952.00
(3) 计入其他综合收益的设定受益成本		
精算损失	10,411.00	-1,280.00
(4) 其他变动		
已支付的福利	-26,052.80	-32,169.60
(5) 年末金额	188,791.00	204,950.80

注：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：

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

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 2024 年 12 月 31 日时点的数据进行，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

2. 精算估值所采用的主要精算假设为：

项 目	2024 年度 (%)	2023 年度 (%)
折现率	1.50	2.50
福利增长率	4.50	4.50
平均医疗费用增长率	8.00	8.00

下述敏感性分析以相应假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变):

(1) 截至 2024 年 12 月 31 日,若折现率与管理层估计的相比增加/减少 0.25 个百分点,而所有其他因素维持不变,则离退休人员福利费负债的账面价值将减少人民币 3,274 万元,或增加人民币 3,397 万元;

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日,若福利通胀率与管理层估计的相比增加/减少 1 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增加人民币 7,353 万元,或减少人民币 6,361 万元;

(3) 截至 2024 年 12 月 31 日,若平均医疗费用与管理层估计的相比增加或减少 1 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增加人民币 250 万元,或减少人民币 241 万元。

由于部分假设可能具有相关性,一项假设不可能孤立地发生变动,因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动

在上述敏感性分析中,报告期末设定受益计划净负债的计算方法与资产负债表中确认相关债务的计算方法相同。

与以往年度相比,用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

(四十八) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
弃置费用	34,580,017.73	10,562,854.96
对外提供担保	40,251,672.07	41,788,675.77
未决诉讼[注 1]	112,356,542.52	128,210,313.87
产品质量保证	32,934,076.00	20,629,104.00
待执行的亏损合同[注 2]	844,438,098.42	620,397,083.77
高速公路修复义务[注 3]	441,095,252.31	189,113,462.70
其他	243,834,475.11	92,128,400.92
合 计	1,749,490,134.16	1,102,829,895.99

[注 1]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

[注 2]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

[注 3]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

(四十九) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,296,533,405.70	311,437,898.49	323,080,552.36	1,284,890,751.83
其他	48,396,576.40	18,617,332.04	63,825,252.81	3,188,655.63
合 计	1,344,929,982.10	330,055,230.53	386,905,805.17	1,288,079,407.46

2. 政府补助明细情况

种 类	期末余额	本期增加	转入当期损益	期末余额
与资产相关的政府补助	471,242,341.09	38,623,699.04	57,329,668.00	452,536,372.13
与收益相关的政府补助	825,291,064.61	272,814,199.45	265,750,884.36	832,354,379.70
小 计	1,296,533,405.70	311,437,898.49	323,080,552.36	1,284,890,751.83

(五十) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
特准储备基金	32,048,098.22	9,715,341.82
其他	189,442,238.63	3,123,454.12
合 计	221,490,336.85	12,838,795.94

(五十一) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	12,273,114,646.18	100.00			12,273,114,646.18	100.00
国务院国有资产监督管理委员会	11,065,803,181.56	90.00			11,065,803,181.56	90.00
全国社会保障基金理事会	1,207,311,464.62	10.00			1,207,311,464.62	10.00

(五十二) 其他权益工具

1. 明细情况

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
中国铁路工程集团有限公司 2019 年第一期私募永续债	——	8,012,833,333.33			——	12,833,333.33	——	8,000,000,000.00
人保资产-中铁工基础设施债权投资计划	——	1,000,775,000.00			——	1,000,775,000.00	——	
合 计	——	9,013,608,333.33			——	1,013,608,333.33	——	8,000,000,000.00

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率(%)	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中国铁路工程集团有限公司 2019 年第一期私募永续债	2019/12/5	其他权益工具	5.25	8,000,000,000.00	——	8,000,000,000.00	初始存续期限为十年，十年后发行人有权行使续期选择权	——	——
合 计	——	——	——	——	——	8,000,000,000.00	——	——	——

注：本公司于 2019 年 12 月 5 日发行可于 2029 年及以后期间赎回的 2019 年第一期私募永续债（以下称私募永续债），实际发行总额为人民币 80 亿元。

根据该私募永续债的发行条款，本公司附有按年利率派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，私募永续债的初始年利率为 5.25%，每 10 年重置一次，除非发生强制付息事件，本私募永续债的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制。于本期私募永续债第 10 个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回本期私募永续债。本公司认为该私募永续债并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息作为利润分配处理

(五十三) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	25,207,224,085.08	123,200,000.00	64,868,489.67	25,265,555,595.41
其他资本公积	4,032,340,327.75	5,093,252.57	58,252,646.84	3,979,180,933.48
合 计	29,239,564,412.83	128,293,252.57	123,121,136.51	29,244,736,528.89

2. 其他说明

根据《财政部关于下达 2024 年超长期特别国债（推动大规模设备更新和消费品以旧换新领域）支出预算的通知》（财资〔2024〕149 号），本公司于 2024 年 12 月 25 日收到财政部拨付的 2024 年超长期特别国债专项补贴资金，合计金额人民币 12,320 万元，该笔资金为资本性补助，计入资本公积-资本溢价。

(五十四) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		11,674,527,892.36	11,674,527,892.36		
合 计		11,674,527,892.36	11,674,527,892.36		——

(五十五) 盈余公积

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 2024 年 12 月 31 日，本公司累计未分配利润尚不足弥补以前年度亏损，因此未提取法定盈余公积金。

(五十六) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	96,842,199,511.07	83,859,487,332.49
期初调整金额		
本期期初余额	96,842,199,511.07	83,859,487,332.49
本期增加额	13,026,653,351.50	15,368,257,319.44

项 目	本期金额	上期金额
其中：本期净利润转入	13,026,653,351.50	15,238,194,729.14
其他调整因素		130,062,590.30
本期减少额	2,710,055,732.76	2,385,545,140.86
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备	131,187,768.58	64,979,760.04
本期分配现金股利数	2,521,753,433.33	2,320,565,380.82
转增资本		
其他减少	57,114,530.85	
本期期末余额	107,158,797,129.81	96,842,199,511.07

2. 其他情况说明

(1) 提取一般风险准备

1) 中铁信托有限责任公司

本公司之三级子公司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。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资产的5%计提。

2) 宝盈基金管理有限公司

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》，中铁信托下属宝盈基金管理有限公司(以下称宝盈基金)每月按证券投资基金管理费收入的10%提取一般风险准备金。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。

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，风险准备金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失误，以及证监会规定的其他用途。

3) 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，中铁财务有限责任公司(以下称中铁财务公司)自成立日起，根据自身实际情况，对于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超过资产减值准备的差额，计提一般风险准备金。当潜在风险估计值低于资产减值准备时，可不计提一般风险准备金。一般风险准备金余额原则上不得低于风险资产年末余额的1.5%。

(2) 上交国有资本收益

根据国资委《关于上交2023年度国有资本收益的通知》(国资资本〔2024〕486号)，本年度本公司上交2023年的国有资本收益人民币205,535.76万元。

(五十七) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,083,344,184,401.92	980,666,932,670.41	1,184,131,929,029.80	1,069,385,221,544.15
基础设施建设	992,832,310,711.41	907,264,676,244.00	1,087,585,456,015.50	991,212,429,790.00
其中：铁路	300,425,799,120.68	283,297,975,122.36	296,779,248,538.15	282,775,842,610.34
公路	171,998,681,596.09	151,979,920,962.02	197,974,486,747.83	171,792,532,595.07
市政	150,487,289,676.51	137,677,002,646.89	182,964,116,044.10	165,217,798,888.58
房建	198,272,248,650.32	180,095,614,258.64	226,333,059,640.57	205,896,068,094.54
轻轨/ 地铁	112,177,994,003.77	101,964,368,669.10	135,654,509,291.25	121,637,424,245.10
其他	59,470,297,664.04	52,249,794,584.99	47,880,035,753.60	43,892,763,356.37
勘察设计与咨询服务	17,418,351,073.07	12,345,890,941.22	18,255,785,934.16	13,077,604,574.00
工程设备与零部件制造	24,813,373,593.71	19,747,332,860.65	27,376,886,751.50	21,570,992,717.15
房地产开发	48,280,149,023.73	41,309,032,624.54	50,913,800,328.64	43,524,194,463.00
2. 其他业务小计	77,497,493,863.74	64,466,472,599.32	79,957,023,888.57	66,498,821,722.84
基础设施运营	3,584,856,761.40	3,440,141,192.67	3,387,610,311.92	3,514,403,761.39
矿产资源开发	8,156,613,240.74	3,831,155,538.11	8,367,100,868.49	3,372,165,720.00
物资贸易	36,322,170,973.56	34,540,959,822.59	39,192,182,156.69	37,463,733,459.00
金融	2,857,574,821.91	517,387,653.71	2,621,110,285.42	581,699,407.03
其他	26,576,278,066.13	22,136,828,392.24	26,389,020,266.05	21,566,819,375.42
合 计	1,160,841,678,265.66	1,045,133,405,269.73	1,264,088,952,918.37	1,135,884,043,266.99

注：本集团提供的工程承包服务通常整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2024 年 12 月 31 日，本集团部分工程承包业务尚在履行过程中，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格与相应工程承包合同的履约进度相关，并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入

(五十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,010,738,800.19	2,812,281,394.13
销售代理费(房地产企业适用)	959,803,724.23	1,013,805,868.27
销售服务费	646,710,859.91	841,423,995.89
业务经费	332,670,958.82	326,174,890.11
差旅费	256,217,778.03	262,555,876.98
招投标费	219,507,180.66	206,491,767.95
广告费	190,348,211.39	172,895,876.06
委托代销手续费	112,310,017.03	140,664,545.56
折旧费	105,919,008.88	66,259,896.36
修理费	36,388,874.23	26,359,017.70
运输费	22,404,823.18	34,792,909.42
展览费	13,141,311.29	10,249,993.34
仓储保管费	12,001,345.41	13,113,136.56
保险费	4,102,086.01	4,556,019.35
包装费	3,636,542.26	3,606,752.59
装卸费	2,574,770.74	17,746,640.30
样品及产品损耗	2,018,377.45	2,273,161.07
其他	1,013,020,953.06	879,242,164.37
合 计	6,943,515,622.77	6,834,493,906.01

(五十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,695,669,195.42	19,666,954,533.52
差旅费	1,228,346,274.74	1,298,509,997.82
折旧费	1,163,379,721.99	1,575,962,734.72
办公费	434,659,178.19	590,488,848.18

项 目	本期发生额	上期发生额
招投标费	340,902,803.44	467,760,133.31
租赁费	328,695,576.38	421,480,869.77
无形资产摊销	324,767,743.95	321,065,691.28
物业管理费	259,201,577.29	276,208,053.38
咨询费	256,846,478.29	373,131,893.72
业务招待费	250,458,779.00	326,689,975.10
车辆费	191,355,106.68	231,227,660.59
聘请中介机构费	165,146,651.62	216,198,375.59
水电费	150,580,457.93	172,312,630.04
长期待摊费用摊销	132,846,487.35	134,736,163.75
其他	1,229,606,924.65	1,356,732,910.38
合 计	24,152,462,956.92	27,429,460,471.15

(六十) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	14,250,869,229.71	15,822,693,065.24
职工薪酬	6,175,895,620.51	6,386,885,469.93
折旧及摊销	303,110,255.63	287,812,646.33
办公费及差旅费	56,869,819.26	34,802,236.24
其他	5,845,750,390.34	7,467,845,381.58
合 计	26,632,495,315.45	30,000,038,799.32

(六十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,538,481,899.17	11,692,645,462.64
减：利息收入	7,875,386,019.88	8,719,496,261.76
汇兑损益	-96,844,488.89	132,488,599.91
其他	1,670,669,157.75	1,768,201,345.21
合 计	6,236,920,548.15	4,873,839,146.00

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。2024 年度，借款费用资本化的金额为人民币 559,238 万元，其中人民币 300,496 万元计入存货，人民币 190,024 万元计入无形资产，人民币 68,718 万元计入在建工程

(六十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
企业扶持补助	291,746,279.90	482,763,163.76	是
增值税进项加计抵减	216,186,207.87	176,315,287.78	否
科研补贴	149,522,438.46	123,784,533.78	是
税收返还	70,530,406.65	130,064,336.40	是
岗位补贴	61,471,648.11	57,663,082.72	是
代扣代缴个人所得税手续费返还	39,754,994.12	22,103,650.06	否
其他收益-债务重组收益	8,378,840.79	6,172,615.12	否
其他政府补助	270,878,096.40	440,543,058.17	是
合 计	1,108,468,912.30	1,439,409,727.79	
其中：政府补助	844,148,869.52	1,234,818,174.83	

(六十三) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,773,613,358.98	3,538,533,911.44
处置长期股权投资产生的投资收益	683,794,902.39	2,614,948.15
交易性金融资产持有期间的投资收益	29,057,724.34	23,285,663.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,136,097.54	11,031,526.30
其他权益工具投资持有期间的投资收益	80,461,113.82	76,412,798.41
债权投资持有期间的投资收益	928,279,331.89	1,130,830,788.39
债务重组产生的投资收益	14,347,421.63	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,144,766,504.45	-5,139,359,079.70
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	224,460,952.68	125,989,518.26
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-48,804,235.42	-119,908,042.19
其他	432,787,333.42	227,096,368.69
合 计	-1,016,632,503.18	-123,471,598.87

(六十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	73,687,752.28	-41,216,938.61
衍生金融资产	-5,367,400.00	
其他非流动金融资产	-202,293,601.08	-283,436,805.67

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	-4,851,733.31	-2,940,057.84
衍生金融负债	-269,915,422.95	-134,608,449.00
其他	-9,470,045.71	216,557,509.37
合 计	-418,210,450.77	-245,644,741.75

(六十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,946,989,021.52	-5,716,090,152.29
债权投资信用减值损失	-905,479,448.82	-482,933,789.53
其他	-179,851,231.02	67,794,204.30
合 计	-5,032,319,701.36	-6,131,229,737.52

(六十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,274,134,616.14	-850,532,911.30
合同资产减值损失	-1,769,702,438.43	-1,035,052,598.24
长期股权投资减值损失		-14,220,000.00
投资性房地产减值损失	-37,876,663.33	-1,628,701.18
固定资产减值损失	-40,703,755.30	-3,277,690.05
在建工程减值损失	-24,303,716.11	-27,465,438.13
无形资产减值损失	-21,604,657.74	
商誉减值损失	-198,100,823.79	-125,127,075.73
其他减值损失	278,170,318.67	-2,440,741.18
合 计	-3,088,256,352.17	-2,059,745,155.81

(六十七) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	213,486,068.06	93,211,553.76
无形资产处置收益	14,543,604.77	404,083,225.63
在建工程处置收益	-606,826.02	30,905.49
持有待售资产处置收益	-282,336.27	-24,113,060.64
其他	255,187,671.20	3,369,006.75
合 计	482,328,181.74	476,581,630.99

(六十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	331,635,378.24	175,558,578.00	331,635,378.24
债务核销	255,023,284.22	317,220,081.21	255,023,284.22
保险赔款收入	197,899,706.41	201,637,057.44	197,899,706.41
违约赔偿收入	127,851,606.59	86,419,950.67	127,851,606.59
出售废旧材料收入	40,830,274.19	64,704,454.66	40,830,274.19
与企业日常活动无关的政府补助	30,502,329.54	42,695,699.74	30,502,329.54
政府拆迁补偿收入净额	26,429,078.01	17,551,609.45	26,429,078.01
接受捐赠	818,200.00	284,845.87	818,200.00
其他	265,869,462.93	135,538,976.11	265,869,462.93
合 计	1,276,859,320.13	1,041,611,253.15	1,276,859,320.13

(六十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
行政性罚款、滞纳金	208,118,659.09	203,593,799.21	208,118,659.09
违约赔偿支出	163,784,657.56	400,028,341.54	163,784,657.56
非流动资产毁损报废损失	79,385,583.38	62,628,470.49	79,385,583.38
诉讼支出	57,470,908.59	192,706,056.30	57,470,908.59
救济性捐赠支出	90,916,195.12	88,857,555.00	90,916,195.12
公益性捐赠支出	3,055,830.00	5,637,520.24	3,055,830.00
其他	246,590,838.33	291,388,948.47	246,590,838.33
合 计	849,322,672.07	1,244,840,691.25	849,322,672.07

(七十) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,132,855,750.96	9,007,711,442.32
递延所得税调整	-1,030,235,240.64	-562,994,163.01
合 计	8,102,620,510.32	8,444,717,279.31

(七十一) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	72,055,527.10	16,985,732.54	55,069,794.56	-84,169,203.61	-21,740,464.97	-62,428,738.64
(1) 重新计量设定受益计划变动额	-48,037,306.28	-7,698,785.49	-40,338,520.79	6,344,412.21	469,310.48	5,875,101.73
(2) 其他权益工具投资公允价值变动	120,092,833.38	24,684,518.03	95,408,315.35	-90,513,615.82	-22,209,775.45	-68,303,840.37
2. 将重分类进损益的其他综合收益	10,545,547.29		10,545,547.29	22,438,641.27		22,438,641.27
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	35,903,958.37		35,903,958.37	73,834,815.13		73,834,815.13
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	35,903,958.37		35,903,958.37	73,834,815.13		73,834,815.13
(2) 外币财务报表折算差额	-25,358,411.08		-25,358,411.08	-51,396,173.86		-51,396,173.86
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	-25,358,411.08		-25,358,411.08	-51,396,173.86		-51,396,173.86
3. 其他综合收益合计	82,601,074.39	16,985,732.54	65,615,341.85	-61,730,562.34	-21,740,464.97	-39,990,097.37

(七十二) 借款费用

1. 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。2024 年度，借款费用资本化的金额为人民币 559,238 万元，其中人民币 300,496 万元计入存货，人民币 190,024 万元计入无形资产，人民币 68,718 万元计入在建工程。
2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.27%-4.65%。

(七十三) 外币折算

计入当期损益的汇兑差额为-96,844,488.89 元。

(七十四) 租赁

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：

项 目	金 额
资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第 1 年	1,677,435,977.21
第 2 年	1,291,102,508.71
第 3 年	1,076,358,027.55
第 4 年	519,154,318.41
第 5 年	249,911,949.61
5 年以上	193,971,070.51
合 计	5,007,933,852.00

(七十五) 分部信息

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

基础设施建设业务主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑、水利水电、港口、码头、机场和其他市政工程的建设；勘察设计与咨询服务主要包括就基础设施建设项目提供勘察、设计、咨询、研发、可行性研究和监理服务；工程设备与零部件制造业务主要包括道岔、隧道施工设备、桥梁建筑钢结构和其他铁路相关设备和器材以及工程机械的设计、研发、制造和销售；房地产开发业务主要包括住房和商用房的开发、销售和管理；其他业务包括矿产资源开发、金融业务、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。

1. 明细表

单位：人民币万元

项 目	基础设施建设		勘察设计与咨询服务		工程设备与零部件制造		房地产开发	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
(1) 营业收入	102,053,294.35	113,307,907.36	1,852,327.20	1,926,862.37	3,589,756.50	3,597,777.61	4,887,009.92	5,156,265.69
其中：对外交易收入	99,697,461.38	109,345,179.68	1,773,311.86	1,846,371.15	2,647,889.88	2,786,470.62	4,887,009.92	5,156,265.69
分部间交易收入	2,355,832.97	3,962,727.68	79,015.35	80,491.23	941,866.62	811,306.99		
(2) 对联营和合营企业的投资收益	57,330.52	27,412.55	652.14	463.93	7,336.18	5,847.06	-9,814.50	38,088.56
(3) 资产减值损失	-158,107.01	-112,408.68	-3,029.71	-374.58	-1,634.18	41.63	-132,605.10	-85,595.35

项 目	基础设施建设		勘察设计与咨询服务		工程设备与零部件制造		房地产开发	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
(4) 信用减值损失	-321,209.97	-547,380.35	-14,085.63	-4,207.72	-8,370.02	-17,861.55	-121,655.24	-44,540.47
(5) 折旧费和摊销费	952,668.17	747,893.37	43,573.24	41,334.74	97,043.03	88,212.15	73,687.33	82,989.33
(6) 利润总额	3,443,974.77	4,074,810.57	146,037.83	132,349.84	197,350.60	203,673.88	-240,229.65	-84,014.41
(7) 所得税费用	860,993.69	1,018,702.64	36,509.46	33,087.46	49,337.65	50,918.47	-60,057.41	-21,003.60
(8) 净利润	2,582,981.07	3,056,107.93	109,528.37	99,262.38	148,012.95	152,755.41	-180,172.24	-63,010.81
(9) 资产总额	137,934,137.33	113,687,796.82	3,195,975.47	2,967,899.34	8,009,436.59	7,082,058.04	28,488,941.72	27,845,556.97
(10) 负债总额	119,231,427.71	101,024,773.04	1,607,430.88	1,514,086.57	4,983,289.98	4,198,348.87	23,537,074.88	22,241,702.30
(11) 其他重要的非现金项目	57,330.52	27,412.55	652.14	463.93	7,336.18	5,847.06	-9,814.50	38,088.56
其中：折旧费和摊销费以外的其他非现金费用								
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	57,330.52	27,412.55	652.14	463.93	7,336.18	5,847.06	-9,814.50	38,088.56

(续上表)

项 目	其他		未分摊事项		分部间抵销		合计	
	本期	上期			本期	上期	本期	上期
(1) 营业收入	10,296,049.73	11,060,502.04			-6,594,269.88	-8,640,419.77	116,084,167.83	126,408,895.29
其中：对外交易收入	7,100,563.98	7,288,994.21					116,106,237.02	126,423,281.35
分部间交易收入	3,195,485.74	3,771,507.82			-6,594,269.88	-8,640,419.77	-22,069.19	-14,386.06
(2) 对联营和合营企业的投资收益	144,706.83	310,069.54			-22,849.84	-28,028.23	177,361.34	353,853.39
(3) 资产减值损失	-13,449.63	-7,637.54					-308,825.64	-205,974.52
(4) 信用减值损失	-33,320.88	-16,803.32			-4,590.22	17,670.43	-503,231.97	-613,122.97
(5) 折旧费和摊销费	614,146.26	645,327.06			-45,158.30	-26,113.60	1,735,959.74	1,579,643.06
(6) 利润总额	887,917.90	1,001,217.20			-619,513.74	-726,004.60	3,815,537.70	4,602,032.49
(7) 所得税费用	176,933.88	187,106.08			-253,455.22	-424,339.32	810,262.05	844,471.73
(8) 净利润	710,984.02	814,111.12			-366,058.53	-301,665.27	3,005,275.65	3,757,560.77
(9) 资产总额	88,063,332.03	79,774,269.24	1,871,656.53	1,612,286.15	-41,349,219.21	-49,266,158.91	226,214,260.47	183,703,707.65
(10) 负债总额	62,475,853.05	52,981,550.01	1,006,865.09	875,118.32	-38,193,526.98	-45,843,484.19	174,648,414.61	136,992,094.91
(11) 其他重要的非现金项目	206,696.29	287,265.56					262,200.63	359,077.64
其中：折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	9,677.40	1,019.58					9,677.40	1,019.58
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	206,696.29	287,265.56					262,200.63	359,077.64

2. 其他

(1) 对外交易收入

项 目	本期发生额	上期发生额
来源于中国内地的对外交易收入	1, 092, 197, 736, 187. 00	1, 201, 832, 634, 918. 37
来源于境外的对外交易收入	68, 643, 942, 078. 66	62, 256, 318, 000. 00

注：上述地理信息中，对外交易收入归属于客户所处区域

(2) 非流动资产总额

项 目	本期发生额	上期发生额
位于中国内地的非流动资产	799, 686, 777, 740. 20	705, 818, 732, 015. 59
位于境外地区及其他国家的非流动资产	18, 726, 103, 349. 00	19, 341, 965, 000. 00

注 1：上述地理信息中，非流动资产归属于该资产所处区域

注 2：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

(3) 主要客户信息

2024 年度，来自主要客户的营业收入约为人民币 2, 110. 76 亿元，约占 2024 年度营业总收入的 18%。

本集团主要客户系一国有独资企业及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。

(七十六) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	30, 052, 756, 483. 48	37, 575, 607, 656. 41
加：资产减值损失	3, 088, 256, 352. 17	2, 059, 745, 155. 81
信用减值损失	5, 032, 319, 701. 36	6, 131, 229, 737. 52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10, 397, 771, 953. 19	9, 684, 280, 607. 35
使用权资产折旧	2, 592, 381, 753. 58	1, 372, 859, 823. 01
无形资产摊销	2, 135, 757, 444. 48	2, 226, 108, 130. 76

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	374,387,022.30	367,185,984.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-482,538,524.34	-476,581,985.11
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	79,385,583.38	62,628,470.49
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	418,210,450.77	245,644,741.75
财务费用(收益以“—”号填列)	12,538,481,899.17	11,692,645,462.64
投资损失(收益以“—”号填列)	1,016,632,503.18	123,471,599.26
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,059,537,148.22	-933,238,072.14
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,217,004,278.53	317,206,287.59
存货的减少(增加以“—”号填列)	-26,322,599,349.91	-11,525,991,598.38
合同资产的减少(增加以“—”号填列)	-122,170,162,836.24	-98,218,220,409.24
合同负债的增加(减少以“—”号填列)	25,237,766,189.43	-1,246,662,000.00
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-160,455,765,758.21	-50,123,695,098.86
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	249,232,545,453.13	128,136,962,983.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,489,044,894.17	37,471,187,476.42
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	4,817,699,000.00	2,131,290,000.00
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	199,583,005,178.98	196,800,622,897.12
减:现金的期初余额	196,800,622,897.12	205,383,668,070.86
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,782,382,281.86	-8,583,045,173.74

2. 供应商融资安排

为了确保供应商能够获得融资支持并促进货款提前结算，本集团开展了供应商融资安排。由于该安排并未允许本集团通过延长原付款期向银行还款的方式获得银行的融资，因此本集团认为对银行的欠款应归类为应付账款。2024年末，该项安排下的应付账款余额为人民币1,269.86亿元，占应付账款余额的比例为17.75%。其中供应商已从融资提供方收到的款项为人民币767.56亿元。

属于供应商融资安排的应付账款与不属于供应链融资安排的可比应付账款的付款到期日区间基本一致，区间均为 6 个月至 12 个月。

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
(1) 现金	199,583,005,178.98	196,800,622,897.12
其中：库存现金	27,786,301.01	27,670,334.17
可随时用于支付的银行存款	199,555,218,877.97	196,772,952,562.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	199,583,005,178.98	196,800,622,897.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(七十七) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	2,270,862,069.62	7.1884	16,323,864,901.23
欧元	94,464,518.44	7.5257	710,911,626.42
港币	804,281,291.50	0.9260	744,764,475.93
其他			3,122,351,831.82
小 计			20,901,892,835.40
应收账款	——	——	——
其中：美元	261,099,148.18	7.1884	1,876,885,116.77
欧元	172,631.11	7.5257	1,299,169.94
港币	49,976,418.68	0.9260	46,278,163.70
其他			1,643,134,885.33
小 计			3,567,597,335.74
其他应收款	——	——	——

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	161,185,453.42	7.1884	1,158,665,513.40
欧元	1,849,383.46	7.5257	13,917,905.09
港币	339,134,996.88	0.9260	314,039,007.11
其他			712,922,372.23
小 计			2,199,544,797.83
长期应收款	——	——	——
其中：美元	486,538,750.73	7.1884	3,497,435,155.78
其他			325,824,359.05
小 计			3,823,259,514.83
债权投资	——	——	——
其中：美元	79,366,041.25	7.1884	570,514,850.92
小 计			570,514,850.92
其他权益工具投资	——	——	
其中：港币	427,028,610.00	0.9260	395,428,492.86
小 计			395,428,492.86
应付账款	——	——	
其中：美元	625,094,887.91	7.1884	4,493,432,092.27
其他			2,909,191,659.56
小 计			7,402,623,751.83
其他应付款	——	——	
其中：美元	179,227,913.38	7.1884	1,288,361,932.51
其他			964,869,165.14
小 计			2,253,231,097.65
长期应付款	——	——	
其中：美元	19,999,522.98	7.1884	143,764,570.96
其他			205,634,696.49
小 计			349,399,267.45
短期借款	——	——	
其中：美元	287,000,000.00	7.1884	2,063,070,800.00
马来西亚林吉特	109,446,494.72	1.6199	177,292,376.80
小 计			2,240,363,176.80
长期借款	——	——	
其中：美元	6,391,943.04	7.1884	45,947,843.35

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其他			1,022,840.60
小 计			46,970,683.95
合同负债	——	——	
其中：美元	176,835,728.58	7.1884	1,271,165,951.36
其他			3,876,667,969.40
小 计			5,147,833,920.76
预收账款	——	——	
其中：美元	2,446,306.93	7.1884	17,585,032.73
其他			21,011,282.04
小 计			38,596,314.77
应付债券	——	——	
其中：美元	1,004,489,806.13	7.1884	7,220,674,522.39
小 计			7,220,674,522.39

2. 重要的境外经营实体

境外经营实体名称	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

注：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

（七十八）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	33,021,824,875.63	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	2,000,000.00	已背书已贴现、借款质押
应收账款	467,630,000.00	借款质押
存货	8,574,429,760.81	长期应付款抵押、借款抵押
合同资产	77,928,018,911.72	借款抵押
长期应收款	87,266,687.24	长期应收款质押
固定资产	4,932,501,621.39	长期应付款抵押、借款抵押
无形资产	145,426,272,073.82	长期应付款抵押、借款质押
在建工程	1,812,623,300.00	借款抵押

注：本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权，除上述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八(一)披露的受限

资金外，亦未存在任何其他产权限制。

九、或有事项及承诺事项

(一) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，已发生但尚不符合负债确认条件的重大未决诉讼仲裁，未在财务报表中反映：

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	2,575,978,944.93

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。

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。

(二) 承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团重大承诺事项如下：

项 目	期末余额	期初余额
已签约但未拨备		
投资承诺[注]	38,012,183,654.43	45,186,707,061.00
构建长期资产承诺—固定资产	172,088,299.75	892,419,585.00
合 计	38,184,271,954.18	46,079,126,646.00

[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基础设施建设。截至 2023 年 12 月 31 日，此投资承诺金额系基于当时状况，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。2024 年 3 月，各合作方就合作项目签订了补充协议，该补充协议就基础设施建设投资总额和支付时间等进行了约定，从而将基建投资款项作为负债确认

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的资产负债表日后事项说明

1. 2025 年 3 月 11 日, 本公司之子公司中国中铁发行了可于 2030 年(品种一)和以后期间赎回的 2025 年面向专业投资者公开发行科技创新永续期公司债券(第一期), 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 2.40%(品种一)。

2. 2025 年 3 月 13 日, 本公司之子公司中国中铁第五届监事会第三十次会议和第六届董事会第八次会议分别审议通过了《关于回购注销中国中铁 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。根据 2021 年激励计划及相关法律法规的规定, 中国中铁决定回购注销 2021 年激励计划项下部分限制性股票。中国中铁拟回购的限制性股票数量合计为 856,199 股。

3. 2025 年 3 月 13 日, 本公司之子公司中国中铁第五届监事会第三十次会议和第六届董事会第八次会议分别审议通过了《关于调整中国中铁股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二批次解除限售的议案》。本次符合解除限售条件的首次授予激励对象共计 635 人, 其中按 100%比例解除限售的激励对象有 633 人, 按 80%比例解除限售的激励对象有 2 人, 合计解除限售的限制性股票数量为 51,449,722 股。

(二) 资产负债表日后利润分配事项

2025 年 3 月 28 日, 经本公司之子公司中国中铁第六届董事会第九次会议审议通过, 拟按已发行股份 24,741,008,919 股计算, 每 10 股派送现金红利人民币 1.78 元(含税), 共计分配利润约人民币 440,390 万元。上述股利分配方案尚待中国中铁股东大会批准。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	北京市	政府部门	不适用	90.00	100

(二) 本公司的子公司有关信息

详见本财务报表附注七(一)之说明。

(三) 合营企业和联营企业有关信息

除本财务报表附注八(十六)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：

其他关联方名称	与本公司关系
广东阳信高速公路有限公司	合营企业
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	合营企业
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	合营企业
云南磨憨开发投资集团有限公司	合营企业
重庆渝赤叙高速公路有限公司	合营企业
长治中财投资有限公司	合营企业
广西中铁南横高速公路有限公司	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
重庆永璧永津高速公路有限公司	合营企业
贵州桐新高速公路发展有限公司	合营企业
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	合营企业
中铁重庆地铁投资发展有限公司	合营企业
云南磨憨站城城市开发有限公司	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
南京淳铁建设有限公司	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
南京永利置业有限公司	合营企业
贵州瓮开高速公路发展有限公司	合营企业
丰县中铁建设发展有限公司	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
广东韶新高速公路有限公司	合营企业
柳州市中铁东城投资发展有限公司	合营企业
柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司	合营企业
中铁华隧联合重型装备有限公司	合营企业
阜阳城投建设有限公司	合营企业
北京中铁华兴房地产开发有限公司	合营企业
天津金太房地产开发有限责任公司	合营企业
重庆中铁任之养老产业有限公司	合营企业
北京中铁永兴房地产开发有限公司	合营企业
北京建邦中铁房地产开发有限公司	合营企业

其他关联方名称	与本公司关系
鄂州中铁临空投资建设有限公司	合营企业
重庆武两高速公路有限公司	合营企业
新铁德奥道岔有限公司	合营企业
杭州金投装备有限公司	合营企业
成都工投装备有限公司	合营企业
徐州市迎宾快速路建设有限公司	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
MontagProp Proprietary Limited	合营企业
海口铁海管廊投资发展有限公司	合营企业
东营利港铁路有限责任公司	合营企业
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	合营企业
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	合营企业
四川资潼高速公路有限公司	合营企业
深圳地铁诺德投资发展有限公司	合营企业
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	合营企业
深圳市现代有轨电车有限公司	合营企业
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	合营企业
广东路瑞通建设管理有限公司	合营企业
潍坊四海康润投资运营有限公司	合营企业
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	合营企业
贵州威围高速公路发展有限公司	合营企业
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
中铁(河南)新川高速公路有限公司	合营企业
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	合营企业
哈尔滨市城投装配科技有限公司	合营企业
陕西榆林神佳米高速公路有限公司[注 1]	联营企业
重庆垫忠高速公路有限公司[注 1]	联营企业
四川遂宁绵遂高速公路有限公司[注 1]	联营企业
陕西榆林榆神高速公路有限公司[注 1]	联营企业
广西全兴高速公路发展有限公司[注 1]	联营企业
广西梧州岑梧高速公路有限公司[注 1]	联营企业
云南富砚高速公路有限公司[注 1]	联营企业

其他关联方名称	与本公司关系
河南平正高速公路发展有限公司[注 1]	联营企业
四川广绵高速公路有限责任公司	联营企业
广东深大城际铁路有限公司	联营企业
贵州安盘高速公路有限责任公司	联营企业
四川乐资铜高速公路有限公司	联营企业
贵州贵安高速公路有限公司	联营企业
四川康新高速公路有限责任公司	联营企业
山西黎霍高速公路有限公司	联营企业
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	联营企业
中铁成都投资发展有限公司	联营企业
广州南沙科源置业有限公司	联营企业
无锡望榆地铁生态置业有限公司	联营企业
滨州黄河大桥建设管理有限公司	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
陕西洛卢高速公路有限公司	联营企业
安徽善郡建设工程有限公司	联营企业
广西中铁金宜建设有限公司	联营企业
五指山市昌化江源投资有限责任公司	联营企业
梧州市中铁建设有限公司	联营企业
辽阳中铁建设有限公司	联营企业
江阴高新区新城镇开发建设有限公司	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
信阳城发路桥建设开发有限公司	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
陕西丹宁东高速公路有限公司	联营企业
吴川铁诚建设投资有限公司	联营企业
江西省城科云创置业有限公司	联营企业
沈铁辉南轨道有限公司	联营企业
睢宁县宁铁建设有限公司	联营企业
中铁隧道建设投资温州有限公司	联营企业
湖北交投鹤峰东高速公路有限公司	联营企业
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	联营企业
中铁山河工程装备集团有限公司	联营企业

其他关联方名称	与本公司关系
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
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	联营企业
济南中铁重工轨道装备有限公司	联营企业
中铁福船海洋工程有限责任公司	联营企业
中石油铁工油品销售有限公司	联营企业
重庆单轨交通工程集团有限公司	联营企业
北京兴翊置业有限公司	联营企业
青海五矿中铁公路建设管理有限公司	联营企业
武汉杨泗港大桥有限公司	联营企业
太原侨冠置业有限公司	联营企业
中铁韩城建设有限公司	联营企业
广西桂秦公路工程有限公司	联营企业
中铁崇州市政工程有限公司	联营企业
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	联营企业
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	联营企业
沈阳西部建设投资有限公司	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
肇庆铁新投资建设有限公司	联营企业
邵阳市嘉泰置业有限公司	联营企业
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	联营企业
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
贵州中澄置业有限公司	联营企业
浙江杭海城际铁路有限公司	联营企业
中铁崇左路桥投资有限公司	联营企业
贵州中鼎旅游产业开发有限公司	联营企业
贵州中投腾达置业有限公司	联营企业
烟台牟平区广工建设有限公司	联营企业
龙里碧桂园置业有限公司	联营企业
丹凤全域污水处理有限公司	联营企业
洛南全域污水处理有限公司	联营企业
太原侨鼎置业有限公司	联营企业

其他关联方名称	与本公司关系
四川中鼎顺邦置业有限公司	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
云南龙润置业有限公司	联营企业
四川成内渝高速公路有限责任公司	联营企业
哈尔滨市申力管廊项目投资有限公司	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
南宁中铁广发轨道装备有限公司	联营企业
苏州浒新置业有限公司	联营企业
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	联营企业
四川黑龙滩湖畔康养有限公司	联营企业
贵州和泓兴隆物业管理有限公司	联营企业
中铁(平潭)高铁中心站交通枢纽管理有限公司	联营企业
中铁十局集团招远城建有限公司	联营企业
甬舟铁路有限公司	联营企业
巩义市中铁领航工程建设有限公司	联营企业
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	联营企业
松原市铁成海绵城市建设投资有限公司	联营企业
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	联营企业

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

(四) 关联交易情况

1. 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。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

项 目	本期发生额	上期发生额
华刚矿业股份有限公司	15,056,167,190.71	14,110,365,513.39
中石油铁工油品销售有限公司	1,277,025,646.65	1,607,569,951.10
阜阳城投建设有限公司	207,946,867.16	
中铁华隧联合重型装备有限公司	204,360,065.69	15,008,670.81
浙江浙商装备工程服务有限公司	45,686,298.17	19,003,295.20
重庆单轨交通工程集团有限公司		111,135,528.21
其他	45,589,498.08	46,875,042.80
合 计	16,836,775,566.46	15,909,958,001.51

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

项 目	本期发生额	上期发生额
提供建造服务		
四川广绵高速公路有限责任公司	5,529,157,159.84	4,674,564,354.65
广东阳信高速公路有限公司	5,140,186,728.35	5,624,905,006.94
广东深大城际铁路有限公司	3,585,540,186.71	2,908,743,393.62
贵州安盘高速公路有限责任公司	2,614,512,542.92	
四川乐资铜高速公路有限公司	2,346,027,450.44	2,086,356,903.80
华刚矿业股份有限公司	1,965,599,738.65	1,557,091,086.74
中国铁路设计集团有限公司	1,810,321,163.26	2,588,440,559.30
武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	1,666,745,210.90	1,489,141,182.35
贵州贵安高速公路有限公司	1,239,990,131.12	
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	932,503,101.83	1,901,781,121.38
四川康新高速公路有限责任公司	875,555,396.70	397,665,492.65
云南磨憨开发投资集团有限公司	796,396,872.32	53,506,033.58
重庆渝赤叙高速公路有限公司	795,187,818.23	
长治中财投资有限公司	619,770,191.51	668,452,585.83
山西黎霍高速公路有限公司	613,613,694.39	1,013,911,712.26
广西中铁南横高速公路有限公司	530,322,191.74	2,807,635,636.42
湖北交投燕矶长江大桥有限公司	514,915,551.17	568,076,444.86
中铁成都投资发展有限公司	490,423,106.68	295,467,094.83
广州南沙科源置业有限公司	405,184,337.48	361,571,008.21
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	389,241,577.49	1,829,477,482.41

项 目	本期发生额	上期发生额
无锡望榆地铁生态置业有限公司	388,858,031.21	609,610,234.90
滨州黄河大桥建设管理有限公司	387,067,678.05	271,051,397.10
广州南沙科创产业园开发管理有限公司	353,127,569.32	829,993,342.93
重庆永璧永津高速公路有限公司	316,638,756.89	458,398,919.26
武汉都市区环线西南段投资管理有限公司	290,062,050.05	42,155,664.64
中铁大连地铁五号线有限公司	280,019,309.99	1,007,587,390.62
陕西洛卢高速公路有限公司	239,181,206.46	
安徽善郡建设工程有限公司	224,032,261.61	
广西中铁金宜建设有限公司	177,577,113.90	1,270,471,191.56
贵州桐新高速公路发展有限公司	171,685,682.57	1,621,335,031.75
四川天府机场高速公路有限公司	166,376,502.47	31,940,055.66
五指山市昌化江源投资有限责任公司	162,431,869.35	67,204,166.11
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	153,873,360.67	858,108,865.86
梧州市中铁建设有限公司	146,990,296.49	143,332,375.50
辽阳中铁建设有限公司	140,086,295.68	48,200,496.41
中铁重庆地铁投资发展有限公司	125,296,821.87	453,596,252.15
云南磨憨站城城市开发有限公司	121,119,574.18	
江阴高新区新城镇开发建设有限公司	109,283,747.90	223,965,391.18
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	96,186,265.34	293,092,667.85
南京淳铁建设有限公司	88,510,162.43	19,165,967.34
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	87,880,961.46	
信阳城发路桥建设开发有限公司	65,691,528.66	6,037,735.87
贵州遵余高速公路发展有限公司	64,063,745.59	297,515,900.09
陕西丹宁东高速公路有限公司	56,800,000.00	
吴川铁诚建设投资有限公司	56,785,697.57	887,495,336.75
西安中铁轨道交通有限公司	56,497,377.72	152,316,587.04
沈阳西部建设投资有限公司	50,798,030.18	601,094,129.10
松原市铁成海绵城市建设投资有限公司	49,040,625.01	57,937,319.80
昭通市镇七高速公路投资开发有限公司	45,311,579.32	149,871,161.65
广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司	44,972,715.62	20,482,670.74
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	42,662,088.15	212,492,404.75
南京永利置业有限公司	42,407,419.57	242,414,222.28
沈铁辉南轨道有限公司	32,463,622.00	104,352,872.15

项 目	本期发生额	上期发生额
睢宁县宁铁建设有限公司	31,304,711.48	209,273,495.66
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	21,149,652.57	126,445,213.23
中铁隧道建设投资温州有限公司	17,146,100.68	136,017,005.92
湖北交投鹤峰东高速公路有限公司	13,127,430.26	296,800,194.13
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	1,234,797.11	128,567,044.65
广东韶新高速公路有限公司	205,037.87	112,446,740.50
柳州市中铁东城投资发展有限公司		98,929,310.40
柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司		49,794,258.63
其他	335,817,372.27	3,475,420,657.96
小 计	38,114,959,201.25	46,441,700,771.95
销售商品或提供劳务收入		
华刚矿业股份有限公司	1,521,308,578.09	1,514,382,967.44
中铁华隧联合重型装备有限公司	339,041,476.48	248,785,136.76
中铁山河工程装备集团有限公司	200,936,477.85	82,480,654.34
浙江浙商装备工程服务有限公司	126,044,912.66	173,009,654.64
厦门厦工中铁重型机械有限公司	102,860,972.81	100,103,266.49
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	57,140,550.99	131,725,611.25
济南中铁重工轨道装备有限公司	40,467,256.68	54,803,539.84
中铁福船海洋工程有限责任公司	39,492,104.72	12,591,824.00
其他	17,729,002.03	99,759,654.86
小 计	2,445,021,332.31	2,417,642,309.62

3. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期租赁收益	上期租赁收益
中铁华隧联合重型装备有限公司	办公楼等	8,737,699.12	
新铁德奥道岔有限公司	办公楼等	115,044.25	1,761,000.00
其他	办公楼等		267,784.32
合 计	—	8,852,743.37	2,028,784.32

(2) 公司承租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期支付租金	上期支付租金
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	办公楼等	2,806,720.46	1,070,488.45
杭州金投装备有限公司	办公楼等	2,211,027.94	5,139,420.00

成都工投装备有限公司	办公楼等	1,018,437.94	11,456,991.00
合 计	—	6,036,186.34	17,666,899.45

(3) 公司作为承租方当期承担的租赁负债利息支出

项 目	本期发生额	上期发生额
中铁产业园(成都)投资发展有限公司		8,535.41
合 计		8,535.41

(4) 公司作为承租方支付的租金

项 目	本期发生额	上期发生额
中铁产业园(成都)投资发展有限公司		88,000.00
合 计		88,000.00

4. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	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	392,682.80	2019年11月	2039年8月	否
华刚铁路股份有限公司	336,916.18	2010年10月	2026年4月	否
老中铁路有限公司	168,000.00	2013年10月	2035年10月	否
徐州市迎宾快速路建设有限公司	119,000.00	2018年10月	2028年10月	否
武汉杨泗港大桥有限公司	55,320.80	2016年5月	2025年12月	否
重庆中铁任之养老产业有限公司	50,000.00	2017年1月	2025年2月	否
青海五矿中铁公路建设管理有限公司	14,850.00	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	8,745.70	2019年11月	2039年8月	否
江西省城科云创置业有限公司	2,885.70	2021年9月	2029年9月	否
MontagPropProprietary Limited	6,126.00	2015年7月	2025年6月	否
防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	500.00	2019年5月	2030年12月	否

(2) 本公司及子公司作为被担保方

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的被担保事项。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
重庆中铁任之养老产业有限公司	869,526,052.69	2024年1月	2025年12月	

6. 其他关联交易

项目	交易内容	本期发生额	上期发生额
招商中铁控股有限公司	投资收益	125,702,008.68	151,323,529.91
无锡望榆地铁生态置业有限公司	投资收益	77,760,919.72	101,856,452.43
北京中铁华兴房地产开发有限公司	投资收益	60,752,226.26	64,888,888.90
天津金太房地产开发有限责任公司	投资收益	39,929,047.77	23,060,752.74
重庆中铁任之养老产业有限公司	投资收益	22,500,732.88	14,154,657.54
北京中铁永兴房地产开发有限公司	投资收益	12,184,477.77	12,880,258.02
北京建邦中铁房地产开发有限公司	投资收益	11,641,084.95	18,642,628.47
其他	投资收益/利息支出	15,805,494.19	39,676,972.53
合 计		366,275,992.22	426,484,140.54

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州南沙先进制造产业园开发有限公司	997,003,071.36	17,367,310.51	959,766,724.32	17,218,365.12
	中铁韩城建设有限公司	610,762,687.01	1,221,525.37	782,861,882.86	1,565,723.77
	华刚矿业股份有限公司	478,817,975.13	4,178,373.78	560,329,516.43	3,940,044.79
	无锡望榆地铁生态置业有限公司	429,742,157.78	2,148,710.79	23,487,757.08	117,438.78
	海口铁海管廊投资发展有限公司	389,585,204.75	779,170.41	435,754,603.56	871,509.21
	广西桂秦公路工程有限公司	354,038,186.02	708,076.37	1,972,797,198.01	3,945,594.40
	广东深大城际铁路有限公司	348,755,194.92	1,395,020.78	594,582,025.68	2,378,328.11
	中铁崇州市政工程有限公司	320,072,035.63	58,090,179.63	277,111,332.49	15,542,785.09
	东营利港铁路有限责任公司	223,821,979.11	45,438,460.15	228,721,979.11	29,150,488.09
	睢宁县宁铁建设有限公司	222,286,903.54	1,109,956.16	228,932,878.64	1,144,664.39
	中国铁路设计集团有限公司	207,913,061.30	415,826.12	26,792,853.62	53,585.71
	防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	190,464,431.28	380,928.86	259,498,809.15	518,997.62
	云南磨憨开发投资集团有限公司	174,765,797.35	699,063.21		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广州南沙科创产业园开发管理有限公司	173,044,602.54	692,178.41	236,426,087.15	945,704.35
	中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	158,621,666.00	20,274,296.12	148,706,606.00	7,435,330.30
	中铁东北亚长春物流港发展有限公司	152,609,963.00	305,219.93	152,609,963.00	287,685.21
	乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	150,269,465.43	150,269,465.43	150,269,465.43	150,269,465.43
	宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	138,285,103.93	553,140.42	112,000,000.00	448,000.00
	山西黎霍高速公路有限公司	112,554,874.00	450,219.50		
	四川资潼高速公路有限公司	101,663,661.86	4,793,401.26	27,618,726.92	110,474.91
	贵州遵余高速公路发展有限公司	100,910,084.00	504,550.42		
	其他	1,703,886,916.03	15,948,050.71	2,095,480,405.20	16,638,358.69
小 计		7,739,875,021.97	327,723,124.34	9,273,748,814.65	252,582,543.96
合同资产					
	武汉青山长江大桥建设有限公司	96,264,855.15	481,324.28	181,161,250.53	3,081,180.98
	华刚矿业股份有限公司	15,409,685.84	77,048.43	44,361,772.27	88,723.54
	重庆永璧永津高速公路有限公司	4,907,785.00	24,538.93	25,704,390.00	128,521.99
	信阳城发路桥建设开发有限公司			8,572,260.59	42,861.30
小 计		116,582,325.99	582,911.64	259,799,673.39	3,341,287.81
预付账款					
	中石油铁工油品销售有限公司	135,026,741.56	89,069.19	33,723,765.14	
	中铁华隧联合重型装备有限公司	58,615,719.71		91,440,076.47	
	成都工投装备有限公司	43,836,516.67		26,715,164.69	
	厦门厦工中铁重型机械有限公司	25,414,954.39			
	杭州金投装备有限公司	7,374,798.99		12,372,822.29	
	浙江浙商装备工程服务有限公司	6,155,055.52			
	广西桂秦公路工程有限公司	4,741,276.93			
小 计		281,165,063.77	89,069.19	164,251,828.59	

项目 名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	重庆中铁任之养老产业有限公司	1,102,888,334.46	34,344,013.10	272,867,944.95	24,484,404.63
	深圳地铁诺德投资发展有限公司	504,534,404.98	54,198,835.02	483,961,398.21	15,363,499.99
	天津金太房地产开发有限责任公司	477,732,114.22	57,287,142.71	386,562,205.34	36,465,449.01
	宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	419,531,226.73	40,156,543.62	238,269,784.85	953,079.14
	北京建邦中铁房地产开发有限公司	75,463,842.65	2,971,815.56	18,642,628.47	1,981,210.38
	广东汕湛高速公路东段发展有限公司	70,074,420.60	70,074,420.60	1,588,953.32	794,476.66
	肇庆铁新投资建设有限公司	67,839,000.00	339,195.00		
	四川乐资铜高速公路有限公司	59,284,067.87	1,504,303.34	29,913,337.72	149,566.69
	北京中铁华兴房地产开发有限公司	56,377,644.44	5,496,332.67	18,642,628.47	17,104.33
	邵阳市嘉泰置业有限公司	40,131,108.07	6,019,666.21	39,990,030.26	199,950.15
	四川资潼高速公路有限公司	30,260,140.14	1,205,246.23	30,112,729.14	1,198,195.03
	哈尔滨市城投装配科技有限公司	30,187,790.25	4,528,168.54	30,987,790.25	3,098,779.03
	娄底中铁城市路网投资有限公司	23,240,000.00	116,200.00		
	贵州中育文化置业发展有限公司	14,042,625.64	1,404,262.56		
	重庆永璧永津高速公路有限公司	12,541,708.00	703,254.72	12,469,949.40	229,451.15
	其他	35,674,405.53	8,773,801.62	112,004,910.34	6,350,550.00
小 计		3,019,802,833.58	289,123,201.50	1,676,014,290.72	91,285,716.19
一年内到期的非流动资产					
	北京中铁华兴房地产开发有限公司	542,000,000.00	12,561,666.07	582,000,000.00	13,161,666.07
	重庆中铁任之养老产业有限公司	488,580,438.88	3,095,588.65	323,434,966.66	2,345,588.65
	北京中铁永兴房地产开发有限公司	224,647,500.00	180,338,450.96	224,647,500.00	180,338,450.96
	华刚矿业股份有限公司	40,303,112.96	201,515.57	62,398,005.85	311,990.03
	北京建邦中铁房地产开发有限公司			377,100,000.00	27,380,131.95
	海口三晟建设管理有限公司				
	重庆垫忠高速公路有限公司			272,000,000.00	1,580,659.50

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	太原侨鼎置业有限公司			5,600,000.00	84,000.00
小 计		1,295,531,051.84	196,197,221.25	1,847,180,472.51	225,202,487.16
其他流动资产					
	中铁产业园(成都)投资发展有限公司	95,000,000.00	95,000,000.00	115,000,000.00	115,000,000.00
	中铁成都投资发展有限公司	2,576,785.66			
	广东路瑞通建设管理有限公司			6,658,874.86	33,461.68
	广西港融轨道交通设备有限公司			379,968.32	1,909.39
	南昌轨道交通集团工程建设有限公司			588,568.15	2,957.63
	中石油铁工油品销售有限公司			1,217,505.64	6,118.12
	梧州中铁城市建设有限公司			62,983.58	316.50
	长春铁成建设投资有限公司			82,362.13	413.88
小 计		97,576,785.66	95,000,000.00	123,990,262.68	115,045,177.20
长期应收款					
	华刚矿业股份有限公司	2,708,267,142.15	13,541,309.48	2,667,814,775.56	13,339,153.29
	安徽善郡建设工程有限公司	48,436,240.53	242,181.21		
	深圳市现代有轨电车有限公司	5,511,201.00	27,556.01	7,486,555.16	37,432.78
小 计		2,762,214,583.68	13,811,046.70	2,675,301,330.72	13,376,586.07
其他非流动资产					
	贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	492,286,119.10	2,461,430.60	480,286,119.10	
	贵州中鼎云栖置业有限公司	247,606,720.71	1,238,033.60	237,926,720.71	
	芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	148,212,147.09	741,060.74	148,212,147.09	741,060.74
	四川乐资铜高速公路有限公司	140,293,862.13	701,469.31	89,618,633.16	448,093.17
	贵州中澄置业有限公司	131,762,205.59	658,811.03	116,294,705.59	
	中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	118,674,758.57	593,373.79	118,674,758.57	593,373.79
	皖通城际铁路有限责任公司	68,009,465.10	340,047.33	68,009,465.10	340,047.33
	中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	55,441,614.10	277,208.07	55,441,614.10	277,208.07

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	浙江杭海城际铁路有限公司	53,061,670.08	265,308.35	54,075,323.93	270,376.62
	四川康新高速公路有限责任公司	48,515,466.00	242,577.33	17,260,484.00	86,302.42
	贵州金仁桐高速公路发展有限公司	40,847,848.00	204,239.27	90,104,551.00	450,522.81
	湖北交投鹤峰东高速公路有限公司	29,386,378.00	146,931.89	39,386,378.00	196,931.89
	防城港市中铁堤路园投资发展有限公司	29,298,019.87	146,490.10		
	青海五矿中铁公路建设管理有限公司	27,384,883.20	136,924.42		
	江阴高新区新城镇开发建设有限公司	27,153,853.18	135,769.27		
	中铁崇左路桥投资有限公司	26,904,327.41	134,521.64		
	江西省城科云创置业有限公司	23,981,260.52	119,906.30		
	贵州中鼎旅游产业开发有限公司	19,117,800.00	95,589.00		
	鄂州中铁临空投资建设有限公司	19,087,615.05	95,438.08	19,087,615.05	95,438.08
	贵州中投腾达置业有限公司	19,067,584.34	95,337.92	19,067,584.34	
	烟台牟平区广工建设有限公司	17,119,242.04	85,596.23		
	龙里碧桂园置业有限公司	16,980,882.50	84,904.41		
	昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司	14,723,258.00	73,616.34	14,723,258.00	73,616.34
	丹凤全域污水处理有限公司	12,846,062.76	64,230.31		
	安徽善郡建设工程有限公司	11,506,880.24	57,534.39		
	中铁成都投资发展有限公司	11,243,744.98	56,218.72	10,372,167.00	51,860.84
	洛南全域污水处理有限公司	10,541,584.68	52,707.92		
	其他	56,791,149.97	255,908.72	887,525,133.68	4,340,262.69
小 计		1,917,846,403.21	9,561,185.08	2,466,066,658.42	7,965,094.79
债权投资					
	招商中铁控股有限公司	2,539,353,000.00	102,785,954.21	2,737,751,598.40	47,544,291.38
	无锡望榆地铁生态置业有限公司	1,270,618,138.45	62,995,350.61	1,188,191,563.55	28,513,072.16
	天津金太房地产开发有限责任公司	984,990,386.00	31,056,358.61	984,990,386.00	14,809,043.04
	北京中铁华兴房地产开发有限公司	460,000,000.00	6,900,000.00	500,000,000.00	7,500,000.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	北京建邦中铁房地产开发有限公司	372,890,000.00	27,316,981.95		
	四川中鼎顺邦置业有限公司	345,695,159.94	5,185,427.40	345,695,159.94	5,185,427.40
	太原侨鼎置业有限公司	343,093,274.47	5,146,399.12	337,493,274.47	5,062,399.12
	四川丰华百顺置业有限公司	276,624,328.50	4,149,364.93	276,624,328.50	4,149,364.93
	太原侨冠置业有限公司			90,609,460.72	1,359,141.91
	鄂州中铁临空投资建设有限公司			200,000,000.00	4,840,882.43
小 计		6,593,264,287.36	245,535,836.83	6,661,355,771.58	118,963,622.37

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	华刚矿业股份有限公司	2,294,284,786.81	4,603,144,703.50
	广西桂秦公路工程有限公司	701,308,449.19	
	中石油铁工油品销售有限公司	438,623,068.00	654,523,301.80
	中铁福船海洋工程有限责任公司	125,887,399.63	136,748,757.30
	其他	245,815,301.48	252,222,955.90
小 计		3,805,919,005.11	5,646,639,718.50
预收款项			
	中铁华隧联合重型装备有限公司	25,907,821.44	4,660,050.00
	云南龙润置业有限公司	1,704,329.00	1,704,329.00
	成都工投装备有限公司	307,607.35	
小 计		27,919,757.79	6,364,379.00
其他应付款			
	龙里碧桂园置业有限公司	195,043,905.98	195,013,905.98
	贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	56,859,719.10	
	金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	39,200,000.00	39,200,000.00
	四川丰华百顺置业有限公司	37,421,000.00	37,421,000.00
	苏州浒新置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
	贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640,000.00	20,640,000.00
	华刚矿业股份有限公司	13,071,206.23	
	四川黑龙滩湖畔康养有限公司	10,107,911.04	10,487,911.04

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	其他	15,280,127.92	517,466,088.61
小 计		417,623,870.27	850,228,905.63
合同负债			
	四川广绵高速公路有限责任公司	1,938,719,832.57	
	四川康新高速公路有限责任公司	809,199,105.00	
	中铁华隧联合重型装备有限公司	404,612,507.30	
	武汉轨道交通十二号线建设运营有限公司	310,209,118.93	
	四川成内渝高速公路有限责任公司	249,882,958.77	
	厦门厦工中铁重型机械有限公司	133,270,469.72	143,816,087.35
	云南磨憨开发投资集团有限公司	109,837,155.96	
	广东阳信高速公路有限公司	66,957,277.94	91,714,709.72
	武汉都市区环线西南段投资管理有限公司	44,589,943.64	25,940,880.50
	武汉鹦鹉洲大桥有限公司	41,112,309.64	41,112,309.64
	柳州市中铁凤凰岭投资发展有限公司	26,655,657.68	18,355,657.68
	潍坊四海康润投资运营有限公司	26,206,056.12	66,000,000.00
	中铁山河工程装备集团有限公司	20,179,944.60	104,534,897.03
	宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	18,913,281.78	52,475,559.00
	其他	390,762,766.82	601,242,129.69
小 计		4,591,108,386.47	1,145,192,230.61
其他流动负债			
	贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	93,804,352.28	
	成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	52,465,052.23	
	南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	12,245,763.96	12,188,854.87
	贵州瓮开高速公路发展有限公司	2,902,398.94	3,513,964.46
	武汉杨泗港大桥有限公司	2,566,973.30	1,269,323.85
	中铁城投(银川)保障房建设有限公司	979,291.37	
	武汉鹦鹉洲大桥有限公司	732,910.15	732,910.15
	武汉墨北路桥有限公司	356,631.78	356,631.78
	贵州遵余高速公路发展有限公司	294,784.45	10,254,580.28
	贵州威围高速公路发展有限公司	0.04	
	重庆永璧永津高速公路有限公司		3,793,122.00
小 计		166,348,158.50	32,109,387.39

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
长期应付款			
	中铁福船海洋工程有限责任公司	2,989,999.87	2,989,999.87
小 计		2,989,999.87	2,989,999.87
吸收存款			
	重庆轨道四号线建设运营有限公司	2,273,629,747.00	357,223,132.50
	成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	767,287,460.88	393,256.25
	贵州桐新高速公路发展有限公司	366,389,979.79	1,546,405.46
	贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	312,035,184.28	174,210,819.54
	贵州金仁桐高速公路发展有限公司	200,035,067.93	13,848,400.11
	广东韶新高速公路有限公司	191,561,586.74	163,270,455.21
	武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	157,042,040.24	49,348,569.05
	贵州瓮开高速公路发展有限公司	104,800,115.81	87,961,290.73
	其他	382,433,488.89	282,264,727.75
小 计		4,755,214,671.56	1,130,067,056.60

十二、母公司财务报表项目注释

(一) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	51,479,931.72	241,852,782.20
合 计	51,479,931.72	241,852,782.20

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	42,245,944.00	211,229.72	22,950,000.00	114,750.00
1-2 年			35,331,830.09	3,533,183.01
2-3 年	4,909,692.02	736,453.80	36,997,000.00	5,549,550.00
3 年以上	13,179,948.05	7,907,968.83	228,179,948.05	72,408,512.93
合 计	60,335,584.07	8,855,652.35	323,458,778.14	81,605,995.94

(2) 按坏账准备计提方法披露其他应收款项

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,335,584.07	100.00	8,855,652.35	14.68	51,479,931.72
其中：账龄组合					
其他组合	60,335,584.07	100.00	8,855,652.35	14.68	51,479,931.72
合计	60,335,584.07	100.00	8,855,652.35	14.68	51,479,931.72

(续上表)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	323,458,778.14	100.00	81,605,995.94	25.23	241,852,782.20
其中：账龄组合					
其他组合	323,458,778.14	100.00	81,605,995.94	25.23	241,852,782.20
合 计	323,458,778.14	100.00	81,605,995.94	25.23	241,852,782.20

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收代垫款	1,231,521.71	37.49	461,676.35	765,577.71	60.00	459,346.63
组合-其他	59,104,062.36	14.20	8,393,976.00	322,693,200.43	25.15	81,146,649.31
小 计	60,335,584.07	14.68	8,855,652.35	323,458,778.14	25.23	81,605,995.94

(3) 其他应收款坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	114,750.00		81,491,245.94	81,605,995.94
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	96,479.72		155,270.79	251,750.51
本期转回			-73,002,094.10	-73,002,094.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	211,229.72		8,644,422.63	8,855,652.35

(4) 本期坏账准备收回或转回情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
中铁国资产管理有限公司	64,500,544.10	64,500,544.10	银行转账
中国铁路工程集团有限公司党校	8,501,550.00	8,501,550.00	银行转账
小 计	73,002,094.10	73,002,094.10	

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
中国铁路工程集团有限公司党校	无息拆借资金	41,750,000.00	1 年以内	69.20	208,750.00
中铁国资产管理有限公司	无息拆借资金	12,414,370.34	5 年以上	20.58	7,448,622.20
中国中铁股份有限公司	其他	4,909,692.02	2-3 年	8.14	736,453.80
中铁九局集团有限公司	代垫款	765,577.71	5 年以上	1.27	459,346.63
其他	代垫款	463,614.28	1 年以内	0.77	2,329.72
小 计	——	60,303,254.35		99.96	8,855,502.35

（二）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	25,275,590,507.58	717,500,000.00	1,645,000,000.00	24,348,090,507.58
对合营企业投资				
对联营企业投资	3,433,890,900.84		668,360,684.26	2,765,530,216.58
小 计	28,709,481,408.42	717,500,000.00	2,313,360,684.26	27,113,620,724.16
减：长期股权投资减值准备				
合 计	28,709,481,408.42	717,500,000.00	2,313,360,684.26	27,113,620,724.16

2. 长期股权投资明细

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国中铁股份有限公司	21,238,944,361.93			21,238,944,361.93
中铁国资产管理有限公司	3,460,876,145.65	227,500,000.00	1,645,000,000.00	2,043,376,145.65
中国铁路工程集团有限公司党校	120,770,000.00	490,000,000.00		610,770,000.00
中铁北京资产管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
中铁财务有限责任公司[注]	450,000,000.00			450,000,000.00
合 计	25,275,590,507.58	717,500,000.00	1,645,000,000.00	24,348,090,507.58

[注]本公司持有中铁财务有限责任公司 5%股权，本公司之非全资子公司中国中铁持有其 95%股权

（2）对合营企业和联营企业投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
磨万铁路有限公司	1,500,000,000.00	1,387,679,469.78			-47,861,724.85	
北京雅万高速铁路有限公司	2,057,508,752.00	2,046,211,431.06			-620,173,297.12	
小 计	3,557,508,752.00	3,433,890,900.84			-668,035,021.97	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
磨万铁路有限公司	-325,662.29				1,339,492,082.64	
北京雅万高速铁路有限公司					1,426,038,133.94	
小 计	-325,662.29				2,765,530,216.58	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		
	磨万铁路有限公司	北京雅万高速铁路有限公司	合 计
流动资产	3,381,192,792.48	108,282,885.60	3,489,475,678.08
非流动资产	27,782,707,071.35	5,884,539,159.40	33,667,246,230.75
资产合计	31,163,899,863.83	5,992,822,045.00	37,156,721,908.83
流动负债	1,089,593,632.87	25,609,712.00	1,115,203,344.87
非流动负债	16,800,000,000.00	2,641,140,000.00	19,441,140,000.00
负债合计	17,889,593,632.87	2,666,749,712.00	20,556,343,344.87
所有者权益总额	13,274,306,230.96	3,326,072,333.00	16,600,378,563.96
按持股比例计算的净资产份额	1,340,881,576.64	1,426,219,816.39	2,767,101,393.03
调整事项	-1,389,494.00	-181,682.45	-1,571,176.45
对联营企业权益投资的账面价值	1,339,492,082.64	1,426,038,133.94	2,765,530,216.58
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	1,405,342,457.82	25,677,238.46	1,431,019,696.28
财务费用	427,502,366.22	22,492,768.04	449,995,134.26
所得税费用			
净利润	-478,594,676.66	-1,446,299,666.80	-1,924,894,343.46
其他综合收益			
综合收益总额	-478,594,676.66	-1,446,299,666.80	-1,924,894,343.46
公司本期收到的来自联营企业的股利			

(续上表)

项 目	期初数/上期数		
	磨万铁路有限公司	北京雅万高速铁路有限公司	合计
流动资产	3,280,606,800.51	8,641,644.12	3,289,248,444.63
非流动资产	28,517,809,403.56	4,763,828,891.93	33,281,638,295.49
资产合计	31,798,416,204.07	4,772,470,536.05	36,570,886,740.12
流动负债	1,244,212,647.29	98,536.25	1,244,311,183.54
非流动负债	16,800,000,000.00		16,800,000,000.00
负债合计	18,044,212,647.29	98,536.25	18,044,311,183.54
所有者权益总额	13,754,203,556.78	4,772,371,999.80	18,526,575,556.58
按持股比例计算的净资产份额	1,389,068,963.79	2,046,393,113.51	3,435,462,077.30
调整事项	-1,389,494.01	-181,682.45	-1,571,176.46
对联营企业权益投资的账面价值	1,387,679,469.78	2,046,211,431.06	3,433,890,900.84
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	1,016,635,744.97		1,016,635,744.97
财务费用	471,373,443.16	-886,807.98	470,486,635.18
所得税费用			
净利润	-59,611,640.83	-59,611,640.83	-119,223,281.66
其他综合收益			
综合收益总额	-59,611,640.83	-59,611,640.83	-119,223,281.66
公司本期收到的来自联营企业的股利			

(三) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-668,035,021.97	-79,973,505.74
成本法核算的长期股权投资收益	2,460,079,082.59	2,343,676,482.20
债权投资持有期间的投资收益	15,249,245.55	4,157,824.95
合 计	1,807,293,306.17	2,267,860,801.41

(四) 母公司现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	1,852,688,222.88	2,242,334,857.28
加：资产减值损失		
信用减值损失	-48,951,138.17	32,591,133.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,216.16	6,134.00
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	964,446.86	17,815,807.00
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,807,293,306.17	-2,267,860,801.41
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	32,302,361.32	-32,302,361.00
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	190,642,850.48	-30,019,300.00
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-227,877,740.10	225,996,217.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,480,086.74	188,561,687.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	183,421,038.74	1,165,026,066.61
减：现金的期初余额	1,165,026,066.61	905,835,684.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-981,605,027.87	259,190,381.62

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司负责人 2025 年 4 月 10 日批准对外报出。



			
会计师事务所 执业证书		说明	
名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）		1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。	
首席合伙人： 钟建国		2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。	
主任会计师：		3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。	
经营场所： 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。	
组织形式： 特殊普通合伙		发证机关：	
执业证书编号： 330000001		2024 年 10 月 20 日	
批准执业文号： 浙财会〔2011〕25号		中华人民共和国财政部制	
批准执业日期： 1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制			

证书序号:0019886

本复印件仅供中国铁路工程集团有限公司天健审（2025）4401号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质。他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供中国铁路工程集团有限公司天健审(2025)4401号报告后附之用,证明沈培强是中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。

140



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 沈培强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-11-14
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working Unit
身份证号码 330106197811140835
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号 330000012000
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003 年 07 月 21 日
Date of Issuance



20130101

本复印件仅供中国铁路工程集团有限公司天健审（2025）4401 号报告后附之用，证明邹吉丰是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 邹吉丰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978/10/25
Date of birth
工作单位 内蒙古普惠会计师事务所
Working unit
身份证号码 150422781025005
Identity card No.



继续有效一年。
or another year after



证书编号: 1500000030386
No. of Certificate
批准注册协会: 内蒙古自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 09 月 13 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

2008 年 3 月 27 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CPAs

北京注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CPAs

本复印件仅供中国铁路工程集团有限公司
天健审（2025）4401 号报告后附之用，证
明赵蕊是中国注册会计师，他用无效且不
得擅自外传。

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年11月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年11月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年11月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年11月21日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 赵蕊
Sex 女
Date of birth 1994-12-16
Working unit 大华会计师事务所（特殊普
通合伙）
Identity card No. 30626199412162660

