

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—160 页
四、报告附件·····	第 161—164 页

审计报告

天健审〔2026〕4075号

中铁三局集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了中铁三局集团有限公司（以下简称中铁三局）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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，公允反映了中铁三局2025年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2025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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中铁三局，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

中铁三局管理层（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三局的持续经营能力，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。

中铁三局治理层（以下简称治理层）负责监督中铁三局的财务报告过程。

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，就可能对导致对中铁三局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三局不能持续经营。

（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）就中铁三局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：

二〇二六年三月三十日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中铁三局集团有限公司

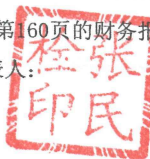
单位：人民币元

项 目	注释号	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八(一)	11,976,290,107.30	10,152,585,492.70
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八(二)	6,888,729.14	1,185,246.97
应收账款	八(三)	14,767,058,040.99	15,187,364,498.42
应收款项融资	八(四)	29,072,502.25	29,843,385.85
预付款项	八(五)	758,918,557.98	1,062,648,169.81
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八(六)	1,524,662,930.12	1,332,713,768.53
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	八(七)	4,876,933,425.51	5,262,329,922.80
其中：原材料		1,382,355,770.04	1,715,708,218.22
库存商品(产成品)		297,834,469.79	121,521,953.56
合同资产	八(八)	18,170,786,887.50	13,858,226,801.14
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八(九)	697,195,452.72	
其他流动资产	八(十)	3,959,499,106.03	4,019,750,847.30
流动资产合计		56,767,305,739.54	50,906,648,133.52
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资	八(十一)	681,919,317.77	947,854,165.20
其他债权投资			
长期应收款	八(十二)	13,108,061,555.01	11,018,383,077.14
长期股权投资	八(十三)	2,837,305,548.10	2,537,293,562.31
其他权益工具投资	八(十四)	2,729,856,517.35	2,503,096,663.22
其他非流动金融资产	八(十五)	770,311,105.83	615,744,974.34
投资性房地产	八(十六)	208,199,657.33	216,850,383.97
固定资产	八(十七)	3,500,555,108.64	3,585,756,147.12
其中：固定资产原价		9,590,420,004.43	9,415,309,565.14
累计折旧		6,082,991,004.37	5,822,654,055.48
固定资产减值准备		6,873,891.42	6,900,157.74
在建工程	八(十八)	129,751,207.24	103,208,029.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八(十九)	7,263,124.74	16,672,990.72
无形资产	八(二十)	1,983,572,182.25	2,010,910,705.04
开发支出	八(二十一)		
商誉	八(二十二)	13,626,689.62	13,626,689.62
长期待摊费用	八(二十三)	11,562,147.10	17,822,959.02
递延所得税资产	八(二十四)	317,667,476.55	276,045,927.64
其他非流动资产	八(二十五)	13,294,936,184.92	13,477,063,958.92
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		39,594,587,822.45	37,340,330,233.64
资产总计		96,361,893,561.99	88,246,978,367.16

附注为财务报表的组成部分

第4页至第60页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈杰

会计机构负责人：

单飞

合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 中铁三局集团有限公司

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(二十六)	4,309,544,620.07	2,690,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	八(二十七)	53,333,246.34	34,667,305.41
应付票据	八(二十八)	89,800,000.00	426,400,000.00
应付账款	八(二十九)	43,705,522,391.09	37,774,164,980.40
预收款项	八(三十)	8,813,051.42	9,019,077.18
合同负债	八(三十一)	5,490,305,299.36	6,191,946,583.17
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八(三十二)	1,101,579,839.54	723,637,136.79
其中: 应付工资		802,581,386.36	480,176,614.17
应付福利费		359,062.40	512,121.29
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八(三十三)	355,274,396.03	533,673,061.66
其中: 应交税金		352,743,778.15	531,344,572.08
其他应付款	八(三十四)	8,350,514,708.39	6,850,074,426.53
其中: 应付股利		690,319,155.00	
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(三十五)	2,317,249,658.21	3,847,660,524.34
其他流动负债	八(三十六)	2,871,512,149.97	2,806,222,041.76
流动负债合计		68,653,449,360.42	61,887,465,137.24
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款	八(三十七)	7,173,376,173.27	5,869,112,879.67
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	八(三十八)	464,383.08	6,696,815.24
长期应付款	八(三十九)	7,295,589,157.79	7,307,395,042.07
长期应付职工薪酬	八(四十)	98,130,538.09	104,958,438.62
预计负债	八(四十一)	34,702,607.77	34,482,954.56
递延收益			
递延所得税负债	八(二十四)	25,935,539.40	599,192.04
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		14,628,198,399.40	13,323,245,322.20
负债合计		83,281,647,759.82	75,210,710,459.44
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(四十二)	5,213,990,675.00	5,213,990,675.00
国家资本			
国有法人资本		5,213,990,675.00	5,213,990,675.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本(或股本)净额		5,213,990,675.00	5,213,990,675.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(四十三)	1,739,735,216.93	1,737,728,895.85
减: 库存股			
其他综合收益		25,731,910.13	18,331,770.57
其中: 外币报表折算差额		-66,440,110.43	-51,198,158.12
专项储备	八(四十四)		
盈余公积	八(四十五)	1,215,088,811.64	1,141,707,117.35
其中: 法定公积金		1,185,227,016.57	1,111,845,322.28
任意公积金		29,861,795.07	29,861,795.07
△一般风险准备			
未分配利润	八(四十六)	4,639,614,612.28	4,702,227,786.23
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		12,834,161,225.98	12,813,986,245.00
*少数股东权益		246,084,576.19	222,281,662.72
所有者权益(或股东权益)合计		13,080,245,802.17	13,036,267,907.72
负债和所有者权益(或股东权益)总计		96,361,893,561.99	88,246,978,367.16

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中铁三局集团有限公司

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	十二(一)	9,590,223,923.26	7,818,623,335.12
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,015,371.71	735,246.97
应收账款		10,586,418,851.81	9,586,057,742.21
应收款项融资		13,896,832.47	13,660,340.01
预付款项		610,629,699.20	399,993,219.90
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二(二)	56,289,502,106.49	35,364,756,038.59
其中：应收股利		345,598,168.38	
△买入返售金融资产			
存货		3,019,577,606.36	3,352,454,794.76
其中：原材料		1,062,351,182.59	1,256,715,154.74
库存商品(产成品)			
合同资产		14,809,886,615.18	11,387,472,457.68
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		690,706,096.57	
其他流动资产		2,826,413,801.12	2,899,248,638.69
流动资产合计		98,442,270,904.17	70,823,001,813.93
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资		681,919,317.77	947,854,165.20
其他债权投资			
长期应收款		10,627,951,615.53	9,276,291,283.49
长期股权投资	十二(三)	10,964,482,811.11	9,762,496,681.18
其他权益工具投资		2,727,164,317.35	2,500,328,363.22
其他非流动金融资产		821,311,105.83	666,744,974.34
投资性房地产		208,199,657.33	216,850,383.97
固定资产		853,203,764.55	964,807,442.45
其中：固定资产原价		2,857,568,109.74	2,899,732,862.75
累计折旧		2,004,364,345.19	1,934,926,215.50
固定资产减值准备			
在建工程		5,278,592.07	10,453,822.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		59,900,663.16	64,141,312.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,848,693.22	9,765,821.41
递延所得税资产		203,762,223.43	177,700,898.15
其他非流动资产		10,227,827,614.46	10,202,301,596.22
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		37,386,850,375.81	34,799,736,744.72
资产总计		135,829,121,279.98	105,622,738,558.65

母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 中铁三局集团有限公司

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		4,309,544,620.07	2,690,000,000.00
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债		53,333,246.34	34,667,305.41
应付票据		89,800,000.00	426,400,000.00
应付账款		47,203,007,912.59	28,981,859,564.86
预收款项		494,517.75	898,806.87
合同负债		3,555,436,809.25	5,135,373,349.47
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬		570,014,262.19	371,253,151.24
其中: 应付工资		415,413,253.13	247,516,214.05
应付福利费			357,170.32
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		257,226,912.22	438,186,028.20
其中: 应交税金		254,834,069.92	435,948,627.30
其他应付款		52,893,993,666.47	39,407,043,404.56
其中: 应付股利		690,319,155.00	
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,026,877,569.76	5,341,429,947.41
其他流动负债		2,105,222,128.44	2,040,430,838.92
流动负债合计		114,064,951,645.08	84,867,542,396.94
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款		5,508,560,000.00	4,334,338,887.97
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款		5,054,633,098.52	5,295,363,822.09
长期应付职工薪酬		20,086,016.90	19,216,996.30
预计负债		34,702,607.77	34,482,954.56
递延收益			
递延所得税负债		14,570,187.29	
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		10,632,551,910.48	9,683,402,660.92
负债合计		124,697,503,555.56	94,550,945,057.86
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		5,213,990,675.00	5,213,990,675.00
国家资本			
国有法人资本		5,213,990,675.00	5,213,990,675.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本(或股本)净额		5,213,990,675.00	5,213,990,675.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,756,548,628.66	1,754,542,307.58
减: 库存股			
其他综合收益		-27,624,381.14	-38,759,229.43
其中: 外币报表折算差额		-65,587,901.70	-51,198,158.12
专项储备			
盈余公积		1,215,088,811.64	1,141,707,117.35
其中: 法定公积金		1,215,088,811.64	1,141,707,117.35
任意公积金			
△一般风险准备			
未分配利润		2,973,613,990.26	3,000,312,630.29
所有者权益(或股东权益)合计		11,131,617,724.42	11,071,793,500.79
负债和所有者权益(或股东权益)总计		135,829,121,279.98	105,622,738,558.65

合并利润表

2025年度

编制单位：中铁路集团有限公司

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		62,033,045,670.19	72,078,115,156.73
其中：营业收入	八(四十七)	62,033,045,670.19	72,078,115,156.73
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,690,524,597.28	70,126,834,884.48
其中：营业成本	八(四十七)	57,259,863,489.08	66,428,358,726.90
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		176,151,172.75	146,746,649.72
销售费用	八(四十八)	375,556.99	500,016.79
管理费用	八(四十九)	880,466,370.94	943,401,887.74
研发费用	八(五十)	1,829,318,651.14	2,100,818,146.82
财务费用	八(五十一)	544,349,356.38	507,009,456.51
其中：利息费用		472,070,701.32	514,279,173.59
利息收入		38,477,161.87	82,947,594.65
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		49,896,792.91	7,616,524.21
其他			
加：其他收益	八(五十二)	12,028,107.22	7,587,422.10
投资收益（损失以“-”号填列）	八(五十三)	-296,144,708.47	-197,357,269.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,186,144.21	-73,805,006.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-304,369,574.95	-301,981,964.51
△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(五十四)	19,566,131.49	-41,025,024.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八(五十五)	-150,957,436.95	-169,343,676.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八(五十六)	-87,434,079.55	-42,914,918.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八(五十七)	-12,115,253.53	7,749,182.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		827,463,833.12	1,515,975,987.47
加：营业外收入	八(五十八)	24,996,223.07	56,762,171.01
其中：政府补助		4,513,110.62	350,203.32
减：营业外支出	八(五十九)	48,141,629.17	19,826,883.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		804,318,427.02	1,552,911,275.22
减：所得税费用	八(六十)	89,927,838.21	150,963,631.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		714,390,588.81	1,401,947,643.71
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		701,087,675.34	1,401,171,386.57
*少数股东损益		13,302,913.47	776,257.14
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		714,390,588.81	1,401,947,643.71
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		7,400,139.56	-28,604,266.72
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八(六十一)	7,400,139.56	-28,604,266.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		22,642,091.87	-19,275,059.28
1.重新计量设定受益计划变动额		-3,797,500.00	-5,044,000.00
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		26,439,591.87	-14,231,059.28
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		-15,241,952.31	-9,329,207.44
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-15,241,952.31	-9,329,207.44
△ 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			
七、综合收益总额		721,790,728.37	1,373,343,376.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		708,487,814.90	1,372,567,119.85
*归属于少数股东的综合收益总额		13,302,913.47	776,257.14

母公司利润表

2025年度

编制单位：中铁三局集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	本期金额	上期金额
营业总收入		50,307,143,913.97	61,826,541,530.60
其中：营业收入	十二(四)	50,307,143,913.97	61,826,541,530.60
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,683,209,604.02	60,499,918,899.98
其中：营业成本	十二(四)	47,636,055,657.98	58,514,738,809.06
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		122,141,913.59	98,760,728.57
销售费用			
管理费用		308,194,229.88	300,145,274.40
研发费用	十二(五)	1,100,139,666.00	1,209,179,493.20
财务费用		516,678,136.57	377,094,594.75
其中：利息费用		448,525,895.50	371,512,646.89
利息收入		21,556,563.71	35,326,005.37
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		40,759,236.88	2,781,595.25
其他			
加：其他收益		4,178,834.88	2,534,429.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(六)	314,761,287.43	610,041,273.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,212,000.07	-73,830,756.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-304,369,574.95	-301,981,964.51
△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）		19,566,131.49	-41,025,024.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-104,153,413.48	-152,781,617.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-50,679,829.43	-19,797,368.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,164,549.49	98,611.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		808,771,870.33	1,725,692,934.33
加：营业外收入		12,012,272.46	33,392,460.75
其中：政府补助		1,500.00	
减：营业外支出		17,071,898.84	12,689,620.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		803,712,243.95	1,746,395,774.42
减：所得税费用		69,895,301.09	125,005,462.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		733,816,942.86	1,621,390,311.92
持续经营净利润		733,816,942.86	1,621,390,311.92
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		11,134,848.29	-24,962,766.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		25,524,591.87	-15,633,559.28
1.重新计量设定受益计划变动额		-915,000.00	-1,402,500.00
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		26,439,591.87	-14,231,059.28
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		-14,389,743.58	-9,329,207.44
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-14,389,743.58	-9,329,207.44
△ 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		744,951,791.15	1,596,427,545.20

合并现金流量表

2025年度

编制单位：中铁三局集团有限公司

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		65,180,333,027.58	73,279,933,879.17
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保险业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		39,889,600.00	95,930,300.00
收到其他与经营活动有关的现金		4,603,172,387.69	141,995,797.52
经营活动现金流入小计		69,823,395,015.27	73,517,859,976.69
购买商品、接收劳务支付的现金		58,999,777,153.02	64,922,475,116.67
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,791,774,982.47	5,065,344,087.76
支付的各项税费		895,441,106.49	646,038,282.59
支付其他与经营活动有关的现金		3,883,852,147.40	818,304,529.15
经营活动现金流出小计		68,570,845,389.38	71,452,162,016.17
经营活动产生的现金流量净额	八(六十三)	1,252,549,625.89	2,065,697,960.52
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		292,141,714.45	228,536,815.84
取得投资收益收到的现金		1,192,077.66	
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		29,725,972.53	141,298,856.49
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		323,059,764.64	369,835,672.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		213,570,798.37	683,095,965.65
投资支付的现金		940,960,853.73	535,744,320.65
▲质押贷款净增加额			
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			
投资活动现金流出小计		1,154,531,652.10	1,218,840,286.30
投资活动产生的现金流量净额		-831,471,887.46	-849,004,613.97
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		12,460,000.00	52,394,840.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,500,000.00	52,394,840.00
取得借款所收到的现金		16,031,103,751.83	9,839,652,250.90
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,043,563,751.83	9,892,047,090.90
偿还债务所支付的现金		15,051,719,343.19	7,008,443,470.76
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		442,339,103.08	1,015,169,454.22
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,494,058,446.27	8,023,612,924.98
筹资活动产生的现金流量净额		549,505,305.56	1,868,434,165.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-449,880.17	-657,544.60
五、现金及现金等价物净增加额	八(六十三)	970,133,163.82	3,084,469,967.87
加：期初现金及现金等价物余额	八(六十三)	9,512,715,627.20	6,428,245,659.33
六、期末现金及现金等价物余额	八(六十三)	10,482,848,791.02	9,512,715,627.20

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：中铁三局集团有限公司

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		57,981,923,223.17	73,080,036,067.04
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保险业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,145,600.00	38,587,900.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,854,152,303.00	85,767,345.73
经营活动现金流入小计		61,842,221,126.17	73,204,391,312.77
购买商品、接收劳务支付的现金		51,379,167,615.45	66,353,689,084.48
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,070,329,482.35	3,219,120,968.10
支付的各项税费		516,014,953.07	353,344,866.82
支付其他与经营活动有关的现金		5,252,415,886.00	1,429,114,859.28
经营活动现金流出小计		60,217,927,936.87	71,355,269,778.68
经营活动产生的现金流量净额	十二(七)	1,624,293,189.30	1,849,121,534.09
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		292,141,714.45	228,536,815.84
取得投资收益收到的现金		1,192,077.66	
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		1,044,732.08	1,831.86
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		263,853,034.95	229,796,366.19
投资活动现金流入小计		558,231,559.14	458,335,013.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		30,551,792.66	184,874,473.18
投资支付的现金		1,598,438,759.74	535,744,320.65
▲质押贷款净增加额			
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		221,033,115.55	634,611,324.77
投资活动现金流出小计		1,850,023,667.95	1,355,230,118.60
投资活动产生的现金流量净额		-1,291,792,108.81	-896,895,104.71
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		1,960,000.00	
取得借款所收到的现金		44,155,745,726.49	9,870,821,103.98
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		44,157,705,726.49	9,870,821,103.98
偿还债务所支付的现金		43,271,689,994.39	7,111,616,794.74
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		391,185,902.48	956,059,002.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		43,662,875,896.87	8,067,675,797.13
筹资活动产生的现金流量净额		494,829,829.62	1,803,145,306.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,611.85	-40,731.00
五、现金及现金等价物净增加额	十二(七)	827,345,521.96	2,755,331,005.23
加：期初现金及现金等价物余额	十二(七)	7,301,587,993.95	4,546,256,988.72
六、期末现金及现金等价物余额	十二(七)	8,128,933,515.91	7,301,587,993.95

合并所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	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		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	5,213,990,675.00				1,737,728,895.85		18,331,770.57		1,141,707,117.35		4,702,227,786.23	12,813,986,245.00	222,281,662.72	13,036,267,907.72
二、本年年初余额	5,213,990,675.00				1,737,728,895.85		18,331,770.57		1,141,707,117.35		4,702,227,786.23	12,813,986,245.00	222,281,662.72	13,036,267,907.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,006,321.08		7,400,139.56		73,381,694.29		-62,613,173.95	20,174,980.98	23,802,913.47	43,977,894.45
(一) 综合收益总额					2,006,321.08		7,400,139.56				701,087,675.34	708,487,814.90	13,302,913.47	721,790,728.37
(二) 所有者投入和减少资本					1,960,000.00							2,006,321.08	10,500,000.00	12,506,321.08
1. 所有者投入的普通股												1,960,000.00	10,500,000.00	12,460,000.00
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					46,321.08							46,321.08		46,321.08
4. 其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备								1,435,081,429.78				1,435,081,429.78		1,435,081,429.78
2. 使用专项储备								-1,435,081,429.78				-1,435,081,429.78		-1,435,081,429.78
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积								73,381,694.29				-763,700,849.29		-690,319,155.00
其中：法定公积金								73,381,694.29				-73,381,694.29		
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. 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	5,213,990,675.00				1,739,735,216.93		25,731,910.13		1,215,088,811.64		4,639,614,612.28	12,834,161,225.38	246,084,576.19	13,080,245,802.17



合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项 目	上 年 金 额													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,213,990,675.00				1,734,152,862.37		46,936,037.29		979,568,358.77		4,153,362,878.30	12,128,010,811.73	130,429,232.06	12,258,440,043.79
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	5,213,990,675.00				1,734,152,862.37		46,936,037.29		979,568,358.77		4,153,362,878.30	12,128,010,811.73	130,429,232.06	12,258,440,043.79
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,576,033.48		-28,604,266.72		162,138,758.58		548,864,907.93	685,975,433.27	91,852,430.66	777,827,863.93
(一) 综合收益总额					3,576,033.48		-28,604,266.72				1,401,171,386.57	1,372,567,119.85	776,257.14	1,373,343,376.99
(二) 所有者投入和减少资本					3,576,033.48							3,576,033.48	91,076,173.52	94,652,207.00
1. 所有者投入的普通股					4,360,000.00							4,360,000.00	52,394,840.00	56,754,840.00
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					-783,966.52							-783,966.52		-783,966.52
(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. 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	5,213,990,675.00				1,737,728,895.85		18,331,770.57		1,141,707,117.35		4,702,227,786.23	12,813,986,245.00	222,281,662.72	13,036,287,907.72



母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	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								
一、上年年末余额	5,213,990,675.00			1,754,542,307.58		-38,759,229.43		1,141,707,117.35		3,000,312,630.29	11,071,793,500.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,213,990,675.00			1,754,542,307.58		-38,759,229.43		1,141,707,117.35		3,000,312,630.29	11,071,793,500.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,006,321.08		11,134,848.29		73,381,694.29		-26,698,640.03	59,824,223.63
（一）综合收益总额				2,006,321.08		11,134,848.29				733,816,942.86	744,951,791.15
（二）所有者投入和减少资本				1,960,000.00							2,006,321.08
1.所有者投入的普通股				1,960,000.00							1,960,000.00
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				46,321.08							46,321.08
（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											
#利润分配投资											
△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.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	5,213,990,675.00			1,756,548,628.66		-27,624,381.14		1,215,088,811.64		2,973,613,990.26	11,131,617,724.42

母公司所有者权益变动表（续）

2025年度

单位：人民币元

	上 年 金 额										
	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								
一、上年年末余额	5,213,990,675.00			1,750,966,274.10		-13,796,462.71		979,568,358.77		2,231,228,797.01	10,161,957,642.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,213,990,675.00			1,750,966,274.10		-13,796,462.71		979,568,358.77		2,231,228,797.01	10,161,957,642.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,576,033.48		-24,962,766.72		162,138,758.58		769,083,833.28	909,835,858.62
（一）综合收益总额						-24,962,766.72				1,621,390,311.92	1,596,427,545.20
（二）所有者投入和减少资本				3,576,033.48						-2,453.45	3,573,580.03
1.所有者投入的普通股				4,360,000.00							4,360,000.00
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				-783,966.52						-2,453.45	-783,966.52
（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.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	5,213,990,675.00			1,754,542,307.58		-38,759,229.43		1,141,707,117.35		3,000,312,630.29	11,071,793,500.79

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、企业的基本情况

中铁三局集团有限公司(以下简称公司或本公司)前身为1952年4月1日组建成立的库图工程处,后变更为铁道部第三工程局。1999年8月,更名为中铁第三工程局,由中国铁路工程集团有限公司(以下简称中铁工)控股。2000年,本公司改制为有限责任公司。2007年9月,中铁工以其全部主营业务及其与主营业务相关的全部净资产(含中铁工持有的本公司100%股权)作价出资,独家发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称中国中铁)。

本公司现持有统一社会信用代码为91140000110104513E的营业执照,注册资本为5,213,990,675.00元。本公司总部位于山西省太原市,注册地为山西省太原市迎泽区迎泽大街269号。

本公司的母公司为中国中铁,最终控制母公司为中铁工。

本公司及子公司(以下合称本公司)经批准的经营范围为:建筑施工、建设工程:可承担各种类型工业、能源、交通、水利、环保、建筑等建设工程的施工总承包,以上项目及房地产、资源等投资开发;房地产开发;铁路线路、管道设备安装;工程材料与设备采购;爆破作业;设计施工、安全评估;拆除工程;商品混凝土、混凝土构件;预应力工程;建筑装饰装修;技术开发与服务、勘测设计与咨询;承包工程:对外承包工程,承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目,对外派遣实施上述工程所需的劳务人员;承包境内国际招标工程;市政公用工程施工总承包;进出口:货物进出口;物业服务;房地产租赁经营;铁路运营管理与服务;供应、代运、货位经租;机械设备经营租赁;机械制造、修理;食品经营:餐饮;住宿;道路货物运输(仅限分支机构用);仓储(不含危化品、食品);研发和技术服务;铁路运输:铁路货物运输、装卸;铁路运输业务(安全管理、调度指挥、行车组织、客运组织、货运组织,机车车辆、线桥隧涵、牵引供电、通信信号、信息系统的运用以及维修养护);城市轨道交通运营服务;其他铁路运输辅助活动;特种

设备：锅炉安装；检验检测：建设工程及材料检验检测；园林绿化工程；消防工程；环保工程；安防工程；水环境治理；建筑智能化工程；智慧交通工程。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表由本公司于 2026 年 3 月 30 日批准报出。

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、完整地反映了本公司的财务状况、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）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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）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。本公司基础设施建设业务、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。

（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公司判断为是实质性的:

- (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公司判断为是实质性的:

- (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。

本公司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。控制是指本公司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，本公司将进行重新评估。

子公司的合并起始于本公司获得对该子公司的控制权时，终止于本公司丧失对该子公司的控制权时。

对于本公司处置的子公司，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公司的合并范围，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。如果以本公司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，从本公司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) 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。当本公司按照《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

本公司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，且本公司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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司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。

本公司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，本公司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，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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，本公司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，且本公司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，则本公司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。本公司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，本公司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。本公司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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很

可能流入本公司，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。本公司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。

本公司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

本公司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

本公司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。

本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司在上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，本公司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

本公司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，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司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；本公司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，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司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

当本公司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

本公司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，本公司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，本公司在组合基础上确定其信用损失。本公司以信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司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。

本公司依据信用风险特征将应收款项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 1-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-应收中铁工合并范围内客户	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-应收中央企业客户		
应收账款组合 3-应收地方政府/地方国有企业客户		
应收账款组合 4-应收中国国家铁路集团有限公司		
应收账款组合 5-应收海外企业客户		
应收账款组合 6-应收其他客户		

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

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

本公司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，信用损失为本公司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，信用损失为本公司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,信用损失为本公司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,减去本公司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。

本公司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

当本公司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)虽然本公司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。

若本公司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。本公司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公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司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公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司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。若本公司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，本公司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。本公司(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，本公司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

当本公司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，同时本公司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) 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，本公司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。

(十一) 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。

(十二) 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司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，本公司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。当本公司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。本公司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(九))。

(十三) 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。子公司是指本公司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

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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，如本公司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，本公司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。

本公司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。

（十四）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。

本公司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. 本公司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。

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

（十五）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公司，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(%)
土地资产	年限平均法	15-70	0-5	1.36-6.67
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	0-5	1.90-6.67
机器设备	年限平均法	8-15	0-5	6.33-12.50
运输工具	年限平均法	4-12	0-5	7.92-25.00
电子设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
办公设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
酒店业家具	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
其他	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、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。

(十六) 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。

(十七) 借款费用

1. 借款费用，是指本公司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。

(十八) 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、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。

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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(九)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。

(十九) 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) 职工薪酬

职工薪酬是本公司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。本公司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

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司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，本公司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

本公司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。本公司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。本公司在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，本公司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。

本公司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。

(二十一) 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。本公司实施的中国中铁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，本公司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，本公司不确认成本或费用，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，本公司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，本公司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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

本公司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公司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，本公司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公司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，本公司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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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

本公司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，本公司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。本公司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。本公司在确认收入时，按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本公司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，本公司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，本公司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，本公司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；本公司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

本公司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。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(3) 房地产开发业务的收入

本公司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。本公司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公司已获得现时收

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，本公司将相应调整合同承诺对价。

本公司一级土地开发业务部分合同根据业务合同的性质，当客户能够控制本公司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。

本公司根据 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。

本公司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，若本公司为主要责任人，则相应地并按照附注四(二十五)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，本公司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，本公司在提供运营服务时，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，本公司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，本公司从事的维护或修理，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

对于本公司提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注四(二十五)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

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十六) 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。

(二十七) 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

本公司因城镇整体规划、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。

（二十八）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，除非本公司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公司内同一纳税主体征收的所得税相关

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

（二十九）租赁

1. 公司作为承租人

本公司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。本公司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。

本公司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。本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司选择采用简化方法，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

本公司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，本公司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。

本公司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

本公司按照《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) 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。

(三十一) 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。

(三十二) 资产证券化业务的会计处理方法

本公司将部分应收款项(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。本公司作为资产服务机构，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，若本公司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:本公司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;转让合同规定禁止本公司出售或抵押该金融资产,但本公司可以将其作为向最终收款方支付现金流量义务的保证;及本公司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,本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度,以及本公司对该实体行使控制权的程度:

(1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,本公司予以终止确认该金融资产;

(2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,本公司继续确认该金融资产;

(3) 如本公司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,本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权,本公司终止确认该金融资产,并把转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权,则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

本公司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。

(三十三) 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公司债务的，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。本公司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，本公司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

本公司作为债务人，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，本公司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. 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。

(三十四) 重要会计估计和判断

本公司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) 金融资产的分类

本公司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。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，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。

本公司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公司的当期财务报表中。

(2) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本公司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，本公司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，本公司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。

(3) 债权投资的预期信用损失

本公司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。本公司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，本公司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，本公司采用了与应收账款和合同资产预期信用损失一致的方法。

本公司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

本公司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) 所得税和递延所得税

本公司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，本公司需要作出重大判断。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,本公司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,本公司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,本公司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公司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。本公司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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

(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

本公司 2025 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%、5%、3%
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%

税 种	计 税 依 据	税 率
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：

纳税主体名称	所得税税率
中铁三局集团第二工程有限公司	15%
中铁三局集团第三工程有限公司	15%
中铁三局集团第四工程有限公司	15%
中铁三局集团第六工程有限公司	15%
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	15%
中铁三局集团电务工程有限公司	15%
中铁三局集团线桥工程有限公司	15%
中铁三局集团桥隧工程有限公司	15%
中铁三局集团西北工程有限公司	15%
中铁三局集团华东建设有限公司	15%
中铁三局集团广东建设工程有限公司	15%
中铁三局集团天津建设工程有限公司	15%
山西天昇测绘检测工程有限公司	15%
中铁三局集团疾病预防控制中心(中铁三局集团有限公司环境监测站)	20%
阿拉善盟锦途铁路运输有限公司	20%
除上述以外的其他境内纳税主体	25%
境外纳税主体适用对应国家相应税率	

(二) 税收优惠

1. 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

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

纳税主体名称	证书编号
中铁三局集团第二工程有限公司	GR202413000141
中铁三局集团第三工程有限公司	GR202414001063
中铁三局集团第四工程有限公司	GR202411008725
中铁三局集团第六工程有限公司	GR202414001061

纳税主体名称	证书编号
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	GR202414000169
中铁三局集团电务工程有限公司	GR202514000002
中铁三局集团华东建设有限公司	GR202332002530
中铁三局集团广东建设工程有限公司	GR202344010120
中铁三局集团天津建设工程有限公司	GR202512000076
山西天昇测绘检测工程有限公司	GR202414000717
中铁三局集团线桥工程有限公司	GR202513000397
中铁三局集团桥隧工程有限公司	GR202551005854

2. 西部大开发战略有关的税收优惠政策

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)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。2024年10月12日,《西部地区鼓励类产业目录(2025年本)》(国家发展和改革委员会令2024年第28号)颁布,本公司之子公司中铁三局集团西北工程有限公司和中铁三局集团桥隧工程有限公司的主营业务在《西部地区鼓励类产业目录(2025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。

3. 小微企业税收优惠

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2023〕6号),规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;本公司的子公司中铁三局集团疾病预防控制中心(中铁三局集团有限公司环境监测站)和阿拉善盟锦途铁路运输有限公司符合小微企业的认定标准,执行小微企业税收优惠政策。

4 根据《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)规定,在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,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。

5. 研发费用税前加计扣除政策

根据财政部及税务总局颁布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]7号)的规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。本集团下属部分子公司于2025年享受研发费用税前加计扣除政策。

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	中铁三局集团第二工程有限公司	4	境内非金融子企业	石家庄市	河北地区	建筑施工	45,036.00	100.00	100.00	100.00	45,036.00	投资设立
2	中铁三局集团第三工程有限公司	4	境内非金融子企业	太原市	太原市	建筑施工	24,992.45	100.00	100.00	100.00	24,992.45	投资设立
3	中铁三局集团第四工程有限公司	4	境内非金融子企业	北京市	北京市	建筑施工	40,019.80	100.00	100.00	100.00	40,019.80	投资设立
4	中铁三局集团第五工程有限公司	4	境内非金融子企业	晋中市	晋中市	建筑施工	50,082.51	100.00	100.00	100.00	50,082.51	投资设立
5	中铁三局集团第六工程有限公司	4	境内非金融子企业	晋中市	晋中市	建筑施工	49,995.32	100.00	100.00	100.00	49,995.32	投资设立
6	中铁三局集团建筑安装工程有限公司	4	境内非金融子企业	太原市	太原市	建筑施工	100,024.36	100.00	100.00	100.00	100,024.36	投资设立
7	中铁三局集团电务工程有限公司	4	境内非金融子企业	晋中市	晋中市	建筑施工	40,180.89	100.00	100.00	100.00	40,180.89	投资设立
8	中铁三局集团线桥工程有限公司	4	境内非金融子企业	北京市	北京市	建筑施工	45,000.00	100.00	100.00	100.00	45,000.00	投资设立
9	中铁三局集团桥隧工程有限公司	4	境内非金融子企业	成都市	成都市	建筑施工	35,000.00	100.00	100.00	100.00	35,000.00	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
10	中铁三局集团西北工程有限公司	4	境内非金融子企业	西安市	西安市	建筑施工	14,992.91	100.00	100.00	100.00	14,992.91	投资设立
11	中铁三局集团华东建设有限公司	4	境内非金融子企业	南京市	南京市	建筑施工	25,000.00	100.00	100.00	100.00	25,000.00	投资设立
12	中铁三局集团广东建设工程有限公司	4	境内非金融子企业	广州市	广州市	建筑施工	30,000.00	100.00	100.00	100.00	30,000.00	投资设立
13	中铁三局集团天津建设工程有限公司	4	境内非金融子企业	天津市	天津市	建筑施工	20,000.00	100.00	100.00	100.00	20,000.00	投资设立
14	中铁三局集团物资供应有限公司	4	境内非金融子企业	太原市	太原市	物资供销	15,000.00	100.00	100.00	100.00	15,000.00	投资设立
15	中铁三局集团（大连）石化有限公司	4	境内非金融子企业	大连市	大连市	物资供销	5,000.00	100.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
16	山西天昇测绘检测工程有限公司	4	境内非金融子企业	太原市	太原市	工程测绘	5,000.00	100.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
17	山西隰延高速公路投资有限公司	4	境内非金融子企业	太原市	太原市	高速公路投资	110,462.08	100.00	100.00	100.00	110,462.08	投资设立
18	福州福泰达建设投资有限公司	4	境内非金融子企业	福州市	福州市	高速公路投资	3,000.00	100.00	100.00	100.00	3,000.00	投资设立
19	烟台龙珺置业有限责任公司	4	境内非金融子企业	烟台市	烟台市	建筑施工	1,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
20	海口三新建设管理有限公司	4	境内非金融子企业	海口市	海口市	建筑施工	2,455.75	90.00	90.00	90.00	2,455.75	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
21	朔州中铁奥体中心有限公司	4	境内非金融子企业	朔州市	朔州市	项目投资、建设和运营	4,500.00	90.00	90.00	90.00	4,500.00	投资设立
22	中铁三局朔州学校投资建设有限公司	4	境内非金融子企业	朔州市	朔州市	项目投资、建设和运营	8,069.60	80.00	80.00	80.00	8,069.60	投资设立
23	中铁三局集团疾病预防控制中心(中铁三局集团有限公司环境监测站)	4	事业单位	太原市	太原市	疾病监测、预防与控制	600.00	100.00	100.00	100.00	600.00	投资设立
24	中铁三局集团长春工程有限公司	4	境内非金融子企业	长春市	长春市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
25	中铁三局集团深圳建设工程有限公司	4	境内非金融子企业	深圳市	深圳市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
26	西安三晋实业有限公司	4	境内非金融子企业	西安市	西安市	房地产开发	1,000.00	100.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
27	中铁三局集团长治工程有限公司	4	境内非金融子企业	长治市	长治市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
28	天水三阳川隧道交通工程有限公司	4	境内非金融子企业	天水市	天水市	项目投资、建	25,750.53	65.00	65.00	65.00	25,750.53	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
						设和运营						
29	中铁（雄安）城市建设发展有限公司	4	境内非金融子企业	沧州市	沧州市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
30	中铁三局集团加纳有限公司	4	境外子企业	阿克拉	阿克拉	项目投资、建设和运营		100.00		100.00		投资设立
31	中铁三局集团马来西亚有限公司	4	境外子企业	吉隆坡	吉隆坡	项目投资、建设和运营		100.00		100.00		投资设立
32	中铁三局集团芜湖工程有限公司	4	境内非金融子企业	芜湖市	芜湖市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
33	中铁三局集团南宁工程有限公司	4	境内非金融子企业	南宁市	南宁市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
34	中铁三局集团香港有限公司	4	境外子企业	香港	香港	项目投资、建设和运营		100.00		100.00		投资设立
35	中铁三局集团尼日利亚有限公司	4	境外子企业	阿布贾	阿布贾	项目投资、建		100.00		100.00		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
						设和运营						
36	中铁三局集团（新疆）工程建设有限公司	4	境内非金融子企业	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
37	中铁三局集团投资有限公司	4	境内非金融子企业	太原市	太原市	建筑施工	20,000.00	100.00	100.00	100.00	20,000.00	投资设立
38	天水陆港基础设施投资运营有限公司（以下简称天水陆港）[注1]	4	境内非金融子企业	天水市	天水市	投资与资产管理	7,000.09	29.00	29.00	80.00	7,000.09	非同一控制下的企业合并
39	中铁三局集团（伊犁）工程建设有限公司	4	境内非金融子企业	伊宁市	伊宁市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
40	中铁三局集团（河北）工程有限公司	4	境内非金融子企业	廊坊市	廊坊市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
41	中铁三局集团海南建设工程有限公司	4	境内非金融子企业	海口市	海口市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
42	中铁三局集团印尼机械设备有限公司	4	境外子企业	印尼北雅加达行政城市	印尼北雅加达行政城市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
43	中铁三局集团（内蒙古）建设有限公司	4	境内非金融子企业	呼和浩特市	呼和浩特市	建筑施工		100.00		100.00		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
44	中铁三局集团（青岛）建筑工程有限公司	4	境内非金融子企业	青岛市	青岛市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
45	中铁三局浙江建设有限公司	4	境内非金融子企业	杭州市	杭州市	建筑施工		100.00		100.00		投资设立
46	阿拉善盟锦途铁路运输有限公司	4	境内非金融子企业	阿拉善左旗	阿拉善左旗	铁路运输业		54.80		54.80		投资设立
47	中铁三局集团（秦皇岛）生态环境有限公司	4	境内非金融子企业	秦皇岛市	秦皇岛市	其他建筑安装		100.00		100.00		投资设立
48	中铁三局（沈阳）城市建设有限公司	4	境内非金融子企业	沈阳市	沈阳市	其他建筑安装	2,000.00	100.00		100.00		投资设立

[注 1]：子公司的持股比例不同于表决权比例的原因说明：本公司持有天水陆港 29%的股权，根据该公司章程规定，经营决策需要全体有权表决的董事的二分之一以上的董事表决通过。本公司与持有天水陆港 41%股份的股东中铁睿通(天津)投资管理中心(有限合伙)签订一致行动人协议。天水陆港董事共 5 人，本公司有权委派 3 人，推荐 1 人，因此本公司对天水陆港的表决权比例满足控制条件

(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	认缴持股比例(%)	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	天水陆港	29%	80%	5,000.00	7,000.09	4	非同一控制下的企业合并

(三) 重要非全资子公司情况

1. 重要的少数股东

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	天水陆港	71%			127,576,499.51

2. 主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	天水陆港	天水陆港
流动资产	56,912,722.20	75,620,336.07
非流动资产	545,712,723.96	526,180,594.79
资产合计	602,625,446.16	601,800,930.86
流动负债	9,950,235.58	11,395,720.28
非流动负债	412,990,000.00	420,720,000.00
负债合计	422,940,235.58	432,115,720.28
营业收入		4,867.26
净利润		1,958.10
综合收益总额		1,958.10
经营活动现金流量	-1,141,250.05	5,500.00

八、合并财务报表重要项目的说明

说明：期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，上期指 2024 年度，本期指 2025 年度。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	336,975.64	93,503.20
银行存款	11,975,953,131.66	10,064,686,233.47
其他货币资金		87,805,756.03
合 计	11,976,290,107.30	10,152,585,492.70
其中：存放在境外的款项总额	122,331,960.32	32,089,897.22
存放财务公司的款项总额	4,648,799,919.42	2,117,624,320.62

2. 其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	1,349,241,754.44	616,058,318.92
其他保证金	12,978,625.99	22,584,326.15
住房专项维修资金	126,357,609.95	1,227,220.43
合 计	1,488,577,990.38	639,869,865.50

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,873,357.43		1,873,357.43
商业承兑汇票	5,025,906.76	10,535.05	5,015,371.71
合 计	6,899,264.19	10,535.05	6,888,729.14

(续上表)

项 目	期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	735,246.97		735,246.97
商业承兑汇票	450,000.00		450,000.00
合 计	1,185,246.97		1,185,246.97

2. 应收票据坏账准备

类别	期末余额				
	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 (%)	
按组合计提坏账准备	6,899,264.19	100.00	10,535.05	0.15	6,888,729.14
合计	6,899,264.19	100.00	10,535.05	0.15	6,888,729.14

(续上表)

类别	期初金额				
	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 (%)	
按组合计提坏账准备	1,185,246.97	100.00			1,185,246.97
合计	1,185,246.97	100.00			1,185,246.97

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

类别	期末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票	5,025,906.76	10,535.05	0.21
银行承兑汇票	1,873,357.43		
小计	6,899,264.19	10,535.05	0.15

(2) 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	
按组合计提预期信用损失的应收票据		10,535.05				10,535.05
其中:组合1商业承兑汇票		10,535.05				10,535.05
小计		10,535.05				10,535.05

3. 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	57,684,099.07	

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		241,620.00
小 计	57,684,099.07	241,620.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	12,405,532,227.31	37,963,155.52	13,883,483,909.80	46,867,338.72
1至2年	1,755,863,242.94	75,785,718.94	632,836,963.71	41,878,089.43
2至3年	310,575,299.69	40,170,765.46	188,258,044.01	10,048,803.45
3年以上	657,994,902.02	208,987,991.05	774,372,192.66	192,792,380.16
合 计	15,129,965,671.96	362,907,630.97	15,478,951,110.18	291,586,611.76

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末余额				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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,770,620.00	0.10	15,770,620.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,114,195,051.96	99.90	347,137,010.97	2.30	14,767,058,040.99
其中：组合-应收中铁工合并范围内客户	4,310,840,168.57	28.49	134,775,967.62	3.13	4,176,064,200.95
组合-应收中央企业客户	1,483,513,377.24	9.81	12,406,463.58	0.84	1,471,106,913.66
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	5,488,273,774.47	36.27	154,201,579.09	2.81	5,334,072,195.38
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	2,227,200,975.04	14.72	14,566,867.90	0.65	2,212,634,107.14

类别	期末余额				
	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(%)	
组合-应收海外企业客户	120,791,721.65	0.80	3,432,463.76	2.84	117,359,257.89
组合-应收其他客户	1,483,575,034.99	9.81	27,753,669.02	1.87	1,455,821,365.97
合计	15,129,965,671.96	100.00	362,907,630.97	2.40	14,767,058,040.99

(续上表)

类别	期初金额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,750,401.66	0.11	16,750,401.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,462,200,708.52	99.88	274,836,210.10	1.78	15,187,364,498.42
其中：组合-应收中铁工合并范围内客户	4,870,441,583.59	31.46	127,605,092.87	2.62	4,742,836,490.72
组合-应收中央企业客户	1,310,241,700.26	8.46	8,617,277.35	0.66	1,301,624,422.91
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	6,244,662,947.10	40.34	110,293,177.45	1.77	6,134,369,769.65
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	917,867,221.40	5.93	6,334,653.96	0.69	911,532,567.44
组合-应收海外企业客户	333,206,256.10	2.15	4,356,243.87	1.31	328,850,012.23
组合-应收其他客户	1,785,781,000.07	11.54	17,629,764.60	0.99	1,768,151,235.47
合计	15,478,951,110.18	99.99	291,586,611.76	1.88	15,187,364,498.42

3. 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

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
娜林特豪机电贸易公司	32,513.95	32,513.95	100.00	预计收回可能性
运城天泰建设工程有限公司(佟维海)	6,642.00	6,642.00	100.00	预计收回可能性
运城市瑞海房地产开发有限公司	15,731,464.05	15,731,464.05	100.00	预计收回可能性
小计	15,770,620.00	15,770,620.00	100.00	

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收中铁工合并范围内客户	4,310,840,168.57	3.13	134,775,967.62
组合-应收中央企业客户	1,483,513,377.24	0.84	12,406,463.58
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	5,488,273,774.47	2.81	154,201,579.09
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	2,227,200,975.04	0.65	14,566,867.90
组合-应收海外企业客户	120,791,721.65	2.84	3,432,463.76
组合-应收其他	1,483,575,034.99	1.87	27,753,669.02
小计	15,114,195,051.96	2.30	347,137,010.97

(续上表)

组合名称	期初金额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合-应收中铁工合并范围内客户	4,870,441,583.59	2.62	127,605,092.87
组合-应收中央企业客户	1,310,241,700.26	0.66	8,617,277.35
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	6,244,662,947.10	1.77	110,293,177.45
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	917,867,221.40	0.69	6,334,653.96
组合-应收海外企业客户	333,206,256.10	1.31	4,356,243.87
组合-应收其他	1,785,781,000.07	0.99	17,629,764.60
小计	15,462,200,708.52	1.78	274,836,210.10

5. 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
中铁七局集团武汉工程有限公司	3,059,181.29	3,059,181.29	款项收回
海口佳和项目管理有限公司	27,358,654.00	1,800,000.00	款项收回
Ethiopian Roads Authority	127,737,535.41	2,369,421.27	款项收回
UGANDA NATIONAL ROADS AUTHORITY	979,781.66	979,781.66	款项收回
小 计	159,135,152.36	8,208,384.22	

6. 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
中铁城市发展投资集团有限公司	1,145,807,884.68	7.57	15,526,360.79
中国中铁股份有限公司	955,102,776.38	6.31	28,349,852.36
中铁交通投资集团有限公司	571,910,406.68	3.78	20,668,001.48
京津冀城际铁路投资有限公司	420,530,812.81	2.78	841,061.63
中铁南方投资集团有限公司	392,602,105.83	2.59	51,228,651.60
小 计	3,485,953,986.38	23.03	116,613,927.86

7. 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或损失（损失以“-”填列）
应收账款资产证券化	7,616,767,646.58	-304,369,574.95
小 计	7,616,767,646.58	-304,369,574.95

(四) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	29,072,502.25	29,843,385.85
合 计	29,072,502.25	29,843,385.85

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	649,436,408.27	83.92	
1 至 2 年	866,586.88	0.11	
2 至 3 年	1,286,836.27	0.17	
3 年以上	122,328,726.56	15.80	15,000,000.00
合 计	773,918,557.98	100.00	15,000,000.00

(续上表)

账 龄	期初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	944,421,615.41	87.63	
1 至 2 年	10,625,864.55	0.99	
2 至 3 年	65,079,390.30	6.04	
3 年以上	57,521,299.55	5.34	15,000,000.00
合 计	1,077,648,169.81	100.00	15,000,000.00

2. 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
中铁六局集团有限公司	97,189,826.53	12.56	
京沪高速铁路股份有限公司	47,369,390.30	6.12	
中铁高新工业股份有限公司	42,343,171.28	5.47	
中铁云南建设投资有限公司	37,243,915.96	4.81	
中铁物贸集团有限公司	35,626,860.28	4.60	
小 计	259,773,164.35	33.56	

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,524,662,930.12	1,332,713,768.53
合 计	1,524,662,930.12	1,332,713,768.53

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	724,752,698.55	3,623,181.11	712,766,017.38	3,803,975.37
1至2年	355,126,066.83	20,241,736.89	391,962,905.21	32,811,227.68
2至3年	293,312,774.35	40,627,058.77	108,306,778.91	9,316,917.20
3年以上	634,706,934.99	418,743,567.83	561,637,964.41	396,027,777.13
合 计	2,007,898,474.72	483,235,544.60	1,774,673,665.91	441,959,897.38

(2) 按坏账准备计提方法披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	291,252,238.06	14.51	281,966,088.63	96.81	9,286,149.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,716,646,236.66	85.49	201,269,455.97	11.72	1,515,376,780.69
合 计	2,007,898,474.72	100.00	483,235,544.60	24.07	1,524,662,930.12

(续上表)

类 别	期初金额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	291,255,238.06	16.41	281,969,088.63	96.81	9,286,149.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他	1,483,418,427.85	83.59	159,990,808.75	10.79	1,323,427,619.10

类别	期初金额				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/计提比例(%)	
应收款项					
合计	1,774,673,665.91	100.00	441,959,897.38	24.90	1,332,713,768.53

(3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
张家口万全区泰盛煤炭销售中心	131,361,186.24	131,361,186.24	100.00	预计收回可能性
中铁资源集团有限公司	109,004,205.71	99,718,056.28	91.48	预计收回可能性
山西晋源发商贸有限公司	21,219,155.95	21,219,155.95	100.00	预计收回可能性
北京金典银桥国际投资有限公司	19,643,690.16	19,643,690.16	100.00	预计收回可能性
康临高速公路指挥部	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计收回可能性
郑西铁路客运专线有限公司资审文件款	24,000.00	24,000.00	100.00	预计收回可能性
小计	291,252,238.06	281,966,088.63	96.81	

(4) 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	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收押金和保证金	672,042,512.28	16.43	110,391,498.79
组合-应收代垫款	674,558,211.16	7.88	53,165,219.90
组合-其他	370,045,470.49	10.19	37,712,737.28
小计	1,716,646,193.93	11.72	201,269,455.97

(续上表)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收押金和保	715,161,835.60	12.70	90,830,005.63

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
证金			
组合-应收代垫款	451,245,594.92	8.76	39,517,571.15
组合-其他	317,010,997.33	9.35	29,643,231.97
小 计	1,483,418,427.85	10.79	159,990,808.75

(5) 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	36,611,641.53	37,818,257.74	367,526,436.59	441,956,335.86
期初余额在本期	-4,364,806.89	-4,709,859.93	9,074,666.82	
—转入第二阶段	-4,364,806.89	4,364,806.89		
—转入第三阶段		-9,074,666.82	9,074,666.82	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		42,531,768.31	19,578,013.32	62,109,781.63
本期转回	8,381,916.64	5,147,599.90	7,301,056.35	20,830,572.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	23,864,918.00	70,492,566.22	388,878,060.38	483,235,544.60

(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	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
张家口万全区泰盛煤炭销售中心	应收其他代垫款	132,380,431.53	3年以上	6.59	131,366,282.47
天津立信工程服务有限公司	-其他保证金	109,687,985.07	1-2年	5.46	4,387,519.40
中铁资源集团有限公司	应收其他代垫款	109,004,205.71	3年以上	5.43	99,718,056.28
中铁云南建设投资有限公司	其他	91,088,614.00	2-3年	4.54	11,797,343.09

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中铁一局集团有限公司	应收押金	87,988,077.40	1年以内	4.38	798,072.75
小计		530,149,313.71		26.40	248,067,273.99

(七) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	1,382,355,770.04		1,382,355,770.04
自制半成品及在产品	293,374,260.27		293,374,260.27
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)	291,093,612.27		291,093,612.27
库存商品(产成品)	297,834,469.79		297,834,469.79
周转材料(包装物、低值易耗品)	2,844,065,251.22		2,844,065,251.22
临时设施(注1)	40,560,937.08		40,560,937.08
委托加工物资	18,742,737.11		18,742,737.11
合计	4,876,933,425.51		4,876,933,425.51

(续上表)

项目	期初金额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	1,715,708,218.22		1,715,708,218.22
自制半成品及在产品	193,352,819.60		193,352,819.60
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)	191,072,171.60		191,072,171.60
库存商品(产成品)	121,521,953.56		121,521,953.56
周转材料(包装物、低值易耗品)	3,195,353,204.08		3,195,353,204.08
临时设施(注1)	30,891,600.27		30,891,600.27
委托加工物资	5,502,127.07		5,502,127.07
合计	5,262,329,922.80		5,262,329,922.80

注 1: 根据中铁三局统一会计政策, 将仅用于单一施工项目, 且项目结束后不能循环使用的临时设施归入存货; 将可用于多项工程项目、可以循环使用的临时设施归入固定资产

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	21,588,662,045.97	124,027,574.76	21,464,634,471.21
金融资产模式 PPP 项目建设和运营支出	424,134,858.04	2,120,674.29	422,014,183.75
应收质量保证金	8,515,323,500.03	42,576,617.86	8,472,746,882.17
其他	973,962,764.36	57,116,670.24	916,846,094.12
小 计	31,502,083,168.40	225,841,537.15	31,276,241,631.25
减: 列示于其他非流动资产的合同资产	13,225,671,067.84	120,216,324.09	13,105,454,743.75
合 计	18,276,412,100.56	105,625,213.06	18,170,786,887.50

(续上表)

项 目	期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	12,132,781,448.46	44,287,072.88	12,088,494,375.58
金融资产模式 PPP 项目建设和运营支出	374,134,640.74	1,870,673.20	372,263,967.54
应收质量保证金	8,690,153,175.23	43,450,766.19	8,646,702,409.04
其他	1,242,411,909.59	48,564,055.29	1,193,847,854.30
小 计	22,439,481,174.02	138,172,567.56	22,301,308,606.46
减: 列示于其他非流动资产的合同资产	8,509,718,365.79	66,636,560.47	8,443,081,805.32
合 计	13,929,762,808.23	71,536,007.09	13,858,226,801.14

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
已完工未结算	44,287,072.88	79,740,501.88				124,027,574.76	
金融资	1,870,673.20	250,001.09				2,120,674.29	-

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
产模式 PPP 项目建设和运营支出							
应收质量保证金	43,450,766.19		874,148.33			42,576,617.86	-
其他	48,564,055.29	8,552,614.95				57,116,670.24	-
小 计	138,172,567.56	88,543,117.92	874,148.33			225,841,537.15	

(九) 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	700,698,947.46	
减：长期应收款减值准备	3,503,494.74	
合 计	697,195,452.72	

(十) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,063,542,376.92	3,214,210,859.02
预缴税金	880,777,575.67	793,980,278.94
其他	15,179,153.44	11,559,709.34
合 计	3,959,499,106.03	4,019,750,847.30

(十一) 债权投资

项 目	期末余额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
太原侨诺置业有限公司				59,810,942.62	4,354,840.20	55,456,102.42
太原侨硕置业有限公司	660,443,742.68	23,965,041.87	636,478,700.81	859,436,609.94	32,618,372.17	826,818,237.77
太原侨鼎置业有限公司	46,916,466.39	1,475,849.43	45,440,616.96	68,557,417.43	2,977,592.42	65,579,825.01
小 计	707,360,209.07	25,440,891.30	681,919,317.77	987,804,969.99	39,950,804.79	947,854,165.20
减：一年内到期的债权投资						
合 计	707,360,209.07	25,440,891.30	681,919,317.77	987,804,969.99	39,950,804.79	947,854,165.20

(十二) 长期应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收取的工程款	13,910,303,902.84	105,046,895.11	13,805,257,007.73
小 计	13,910,303,902.84	105,046,895.11	13,805,257,007.73
减：一年内到期的长期应收款	700,698,947.46	3,503,494.74	697,195,452.72
合 计	13,209,604,955.38	101,543,400.37	13,108,061,555.01

(续上表)

项 目	期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收取的工程款	11,070,446,979.87	52,063,902.73	11,018,383,077.14
小 计	11,070,446,979.87	52,063,902.73	11,018,383,077.14
减：一年内到期的长期应收款			
合 计	11,070,446,979.87	52,063,902.73	11,018,383,077.14

(十三) 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	962,874,309.04	33,702,264.95	48,000,000.00	948,576,573.99
对联营企业投资	1,574,419,253.27	314,309,720.84		1,888,728,974.11
小 计	2,537,293,562.31	348,011,985.79	48,000,000.00	2,837,305,548.10
减：长期投资减值准备				
合 计	2,537,293,562.31	348,011,985.79	48,000,000.00	2,837,305,548.10

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	3,310,261,016.51	2,537,293,562.31	367,198,130.00	48,000,000.00	-19,186,144.21	
(1) 合营企业	1,354,230,230.00	962,874,309.04	78,110,130.00	48,000,000.00	-44,407,865.05	
晋城丹河置业有限公司[注 1]	98,230,000.00	99,138,750.33		48,000,000.00	38,783.79	
山东河兴建设工程有限公司	115,000,000.00	103,685,508.22			48,698.42	
景德镇市城铁建筑有限责任公司	24,500,000.00	25,273,018.68			8,897,892.53	
长治中财投资有限公司	222,809,600.00	222,874,521.98			74,244.23	
东营港铁运输服务有限公司	20,352,500.00	20,790,946.06			-7,357.50	
东营利港铁路有限责任公司[注 2]	873,338,130.00	491,111,563.77	78,110,130.00		-53,460,126.52	
(2) 联营企业	1,956,030,786.51	1,574,419,253.27	289,088,000.00		25,221,720.84	
武川县国金矿业有限责任公司	93,249,500.00					
海口三禾建设管理有限公司	16,312,000.00	16,221,744.86			-7,763.83	
海口三晟建设管理有限公司	26,179,684.00	36,505,650.55			30,979.68	
太原侨硕置业有限公司	40,003,862.17	39,540,411.38			-4,822,591.30	

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
太原侨诺置业有限公司	40,003,862.17	44,539,592.65			72,209,505.32	
太原侨隆置业有限公司	40,003,862.17	66,077,071.09			-2,196,598.42	
朔州市项目运营管理有限公司[注 4]	309,362,880.00	309,426,742.49			116,150.25	
晋城高铁基础设施投资运营有限公司	224,000,000.00	245,050,352.02			10,701,585.14	
山东梁邹铁路发展有限公司	57,084,336.00	36,856,615.91			-13,575,175.37	
山西离隰高速公路有限公司	538,000,000.00	490,447,758.90			-36,699,281.80	
营口兴远铁路有限责任公司	70,000,000.00	70,000,000.00				
武汉武铁轨枕智造科技有限公司	44,100,000.00	46,285,975.23			7,629,300.00	
山西太铁轨枕制造有限公司	29,400,000.00	30,909,746.41			421,483.09	
呼和浩特市市长输供热有限公司	139,242,800.00	142,557,591.78			-9,168,331.91	
雄安京雄快轨有限公司[注 3]	289,088,000.00		289,088,000.00		582,459.99	

(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		
合 计					2,837,305,548.10	
(1)合营企业					948,576,573.99	
晋城丹河置业有限公司[注 1]					51,177,534.12	
山东河兴建设工程有限公司					103,734,206.64	
景德镇市城铁建筑有限责任公司					34,170,911.21	
长治中财投资有限公司					222,948,766.21	
东营港铁运输服务有限公司					20,783,588.56	
东营利港铁路有限责任公司[注 2]					515,761,567.25	
(2)联营企业					1,888,728,974.11	
武川县国金矿业有限责任公司						
海口三禾建设管理有限公司					16,213,981.03	
海口三晟建设管理有限公司					36,536,630.23	
太原侨硕置业有限公司					34,717,820.08	
太原侨诺置业有限公司					116,749,097.97	
太原侨隆置业有限公司					63,880,472.67	

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		
朔州市项目运营管理有限公司[注 4]					309,542,892.74	
晋城高铁基础设施投资运营有限公司					255,751,937.16	
山东梁邹铁路发展有限公司					23,281,440.54	
山西离隰高速公路有限公司					453,748,477.10	
营口兴远铁路有限责任公司					70,000,000.00	
武汉武铁轨枕智造科技有限公司					53,915,275.23	
山西太铁轨枕制造有限公司					31,331,229.50	
呼和浩特市长输供热有限公司					133,389,259.87	
雄安京雄快轨有限公司[注 3]					289,670,459.99	

[注 1]：本公司持有晋城丹河置业有限公司(以下简称晋城丹河)30%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经全体股东一致通过。本公司与和其他股东共同控制晋城丹河，因此将其作为合营企业按权益法核算

[注 2]：本公司持有东营利港铁路有限责任公司(以下简称东营利港)70%的股权，根据该公司章程规定，其重大经营决策须经 80%以上股东表决通过。本公司与其他股东共同控制东营利港，因此将其作为合营企业按权益法核算

[注 3]：本公司与河北雄安轨道快线有限责任公司、雄安雄商发展有限公司、中车智能交通工程技术有限公司、通号城市轨道交通技术有限公司于本年共同出资设立雄安京雄快轨有限公司，本公司占 11.7%股权，根据该公司章程规定，股东按认缴出资比例行使表决权，本公司可提名 1 名非职工董事，将其作联营企业按权益法核算

[注 4]：本公司与朔州市城市发展集团有限公司共同设立朔州市项目运营管理有限公司，本公司股权占比 69%。根据该公司章程规定，朔州市项目运营管理有限公司重大经营活动由朔州市城市发展集团有限公司控制，本公司仅可以对其施加重大影响，因此将其作为联营企业按权益法核算

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
	东营利港	东营利港
流动资产	288,381,203.35	236,887,193.27
非流动资产	5,253,644,572.82	5,064,210,346.74
资产合计	5,542,025,776.17	5,301,097,540.01
流动负债	645,972,920.32	483,203,419.25
非流动负债	4,254,648,148.05	4,211,703,703.65
负债合计	4,900,621,068.37	4,694,907,122.90
净资产	641,404,707.80	606,190,417.11
按持股比例计算的净资产份额	448,983,295.46	424,333,291.98
调整事项	66,778,271.79	66,778,271.79
对合营企业权益投资的账面价值	515,761,567.25	491,111,563.77
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	151,177,536.59	108,147,478.75
财务费用	175,157,704.53	197,490,571.61
所得税费用		
净利润	-76,371,609.31	-61,570,590.23
终止经营净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-76,371,609.31	-61,570,590.23
本期收到的来自合营企业的股利		

4. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上期数
	山西离隰高速公路有限 公司	山西离隰高速公路有限 公司
流动资产	863,451,581.30	1,399,529,367.49
非流动资产	9,331,684,369.78	9,339,345,173.15
资产合计	10,195,135,951.08	10,738,874,540.64

项 目	期末数/本期数	期初数/上期数
	山西离隰高速公路有限 公司	山西离隰高速公路有限 公司
流动负债	66,056,802.52	465,721,697.04
非流动负债	6,086,709,308.10	6,086,709,308.10
负债合计	6,152,766,110.62	6,552,431,005.14
净资产	4,042,369,840.46	4,186,443,535.50
按持股比例计算的净资产份额	1,010,592,460.12	1,046,610,883.88
调整事项	-556,843,983.02	-556,163,124.98
对联营企业权益投资的账面价值	453,748,477.10	490,447,758.90
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	86,228,384.08	47,946,695.52
财务费用	139,046,502.31	161,201,566.63
所得税费用		
净利润	-146,797,127.19	-194,775,372.01
终止经营净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-146,797,127.19	-194,775,372.01
本期收到的来自联营企业的股利		

(十四) 其他权益工具投资

项 目	期末金额	期初金额	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
武汉江城明珠酒店有限责任公司	15,029,136.05	10,085,820.85		4,943,315.20	-14,970,863.95	
晋中市迎宾市政基础设施建设有限公司	101,067,797.59	36,239,412.71		64,828,384.88	45,067,797.59	
沈阳快速路投资建设有限公司	26,217,685.70	26,217,685.70			823,655.70	
成都市新都中铁动力新城建设投资有限公司	6,498,228.00	5,579,000.00				
自贡中铁釜溪河水系治理项目建设有限公司	6,993,965.24	6,993,965.24			-1,606,034.76	
晋城城市地下管廊投资运营有限公司	51,219,066.23	55,949,419.17		-4,730,352.94	6,042,156.23	
石家庄云际生态保护管理服务有限公司	6,714,243.60	5,360,283.52		1,353,960.08	1,325,648.60	
贵阳轨道交通三号线建设运营有限公司	77,005,260.28	79,815,058.65		-2,809,798.37	-2,809,798.37	
鲁南高速铁路有限公司	569,773,090.46	576,613,242.33		-6,840,151.87	-9,726,909.54	
沈阳西部建设投资有限公司	38,450,000.00	38,450,000.00				
中铁（河南）新川高速公路有限公司	36,342,061.88	36,342,061.88			-881,238.12	
上海联铁置业发展有限公司	24,573,985.15	24,573,985.15			-330,814.85	
云南镇清高速公路有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00				
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	90,554,748.60	97,265,689.30		-6,710,940.70	-8,565,251.40	

项 目	期末金额	期初金额	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
云南玉楚高速公路投资开发有限公司	65,182,816.73	70,408,679.45		-5,225,862.72	-9,458,883.27	
中铁京西（北京）高速公路发展有限公司		29,651,613.00				
中铁（天津）轨道交通投资建设有限公司	73,843,748.46	66,213,400.00		7,630,348.46	7,630,348.46	
中铁保定开发建设有限公司	49,350,000.00	49,350,000.00				
太原西北二环高速公路发展有限公司	79,190,300.00	79,190,300.00				
太原侨冠置业有限公司	7,340,414.03	5,000,000.00		2,340,414.03	2,340,414.03	
太原侨鼎置业有限公司	35,576,801.23	1,000,000.00				
山西高速集团建设投资有限责任公司	1,396,082.00	1,396,082.00				
广西中铁南横高速公路有限公司	61,882,801.05	83,495,000.00		-21,612,198.95	-21,612,198.95	
吉林中铁高速公路有限公司	58,770,000.00	58,770,000.00				
湖南中铁炉慈桑龙高速公路有限公司	10,700,000.00	10,700,000.00				
天水中铁弘兴建设有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00				
广西上横高速公路有限公司	66,535,015.07	62,980,600.00				
中铁京雄（北京）高速公路发展有限公司		84,593,980.94		2,085,672.06		
伊犁畅越联投建设工程有限公司	6,383,200.00	3,639,140.00				

项 目	期末金额	期初金额	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
宜昌三峡疏港铁路投资运营有限公司	57,200,000.00	39,260,000.00				
河南省京武高速公路有限公司	379,920,000.00	379,920,000.00				
天门日清生态治理有限公司	37,491,200.00	37,491,200.00				
兴山日清生态治理有限公司	27,460,800.00	27,460,800.00				
中铁滨海(天津)轨道交通投资发展有限公司	31,475,300.00	31,475,300.00				
湖北交投双柳长江大桥有限公司	151,075,000.00	151,075,000.00				
贵州贵安高速公路有限公司	139,400,000.00	139,400,000.00				
中铁(辽宁)本桓高速公路有限公司	134,494,370.00	71,098,543.33				
甘肃辘白公路建设发展有限公司	18,670,000.00	3,000,000.00				
广西玉浦高速公路有限公司	9,080,000.00	6,200,000.00				
长江管网(宜昌)有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00				
兰州中通道高速公路有限公司	13,760,100.00	1,926,000.00				
云南勐绿高速公路投资开发有限公司	1,147,100.00	1,147,100.00				
兰州中河海公路有限公司	1,000,000.00					
江西兴瑞高速公路发展有限公司	1,000,000.00					

项 目	期末金额	期初金额	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
安徽池铁开发投资有限公司	3,000,000.00					
北京亿诚永和投资管理中心	149,400,000.00					
宜昌三峡疏港铁路投资运营有限公司	720,000.00	796,100.00				
呼和浩特市市长输供热有限公司	1,972,200.00	1,972,200.00				
合 计	2,729,856,517.35	2,503,096,663.22		35,252,789.16	-6,731,972.60	

(十五) 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	770,311,105.83	615,744,974.34
合 计	770,311,105.83	615,744,974.34

(十六) 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
(1)账面原值合计	271,166,163.89			271,166,163.89
其中：房屋、建筑物	271,166,163.89			271,166,163.89
(2)累计折旧和累计摊销合计	54,315,779.92	8,650,726.64		62,966,506.56
其中：房屋、建筑物	54,315,779.92	8,650,726.64		62,966,506.56
(3)投资性房地产账面净值合计	216,850,383.97	---	---	208,199,657.33
其中：房屋、建筑物	216,850,383.97	---	---	208,199,657.33
(4)投资性房地产减值准备累计金额合计				
(5)投资性房地产账面价值合计	216,850,383.97	---	---	208,199,657.33
其中：房屋、建筑物	216,850,383.97	---	---	208,199,657.33

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
中铁三局集团有限科技研发中心大楼出租部分	208,199,657.33	尚在办理中

(十七) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	3,500,555,108.64	3,585,755,351.92
固定资产清理		795.20
合 计	3,500,555,108.64	3,585,756,147.12

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
(1)账面原值合计	9,415,309,565.14	709,149,493.28	534,039,053.99	9,590,420,004.43
房屋及建筑物	1,096,740,933.45		2,895,927.90	1,093,424,899.35
机器设备	5,227,201,565.95	602,050,824.53	461,295,240.40	5,367,957,150.08
运输工具	2,252,138,208.79	33,323,083.96	60,301,409.38	2,225,159,883.37
其他	839,228,856.95	73,985,637.89	9,336,423.21	903,878,071.63
(2)累计折旧合计	5,822,654,055.48	688,567,486.39	428,230,537.50	6,082,991,004.37
房屋及建筑物	389,218,533.31	33,508,153.49		422,726,686.80
机器设备	3,108,316,379.30	461,802,142.00	364,382,361.12	3,205,736,160.18
运输工具	1,697,317,369.69	133,090,987.74	55,407,033.87	1,775,001,323.56
其他	627,801,773.18	60,166,203.16	8,441,142.51	679,526,833.83
(3)固定资产账面净值合计	3,592,655,509.66	---	---	3,507,429,000.06
房屋及建筑物	707,522,400.14	---	---	670,698,212.55
机器设备	2,118,885,186.65	---	---	2,162,220,989.90
运输工具	554,820,839.10	---	---	450,158,559.81
其他	211,427,083.77	---	---	224,351,237.80
(4)减值准备合计	6,900,157.74		26,266.32	6,873,891.42
房屋及建筑物	3,391,867.60			3,391,867.60
机器设备	1,146,988.79			1,146,988.79
运输工具	831,695.20		26,266.32	805,428.88
其他	1,529,606.15			1,529,606.15
(5)固定资产账面价值合计	3,585,755,351.92	---	---	3,500,555,108.64
房屋及建筑物	704,130,532.54	---	---	667,306,344.95
机器设备	2,117,738,197.86	---	---	2,161,074,001.11
运输工具	553,989,143.90	---	---	449,353,130.93
其他	209,897,477.62	---	---	222,821,631.65

期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 668,302,030.75 元。

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中铁三局集团有限公司科技研发中心大楼 (自用部分)	266,083,179.44	尚在办理中
小 计	266,083,179.44	

3. 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
试验设备及仪器		795.20	已提足折旧的固定资产出售
小 计		795.20	

(十八) 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
第三运输段 2 号站台站台面整修	4,693,592.07		4,693,592.07	9,868,822.71		9,868,822.71
科研中心建设工程指挥部	585,000.00		585,000.00	585,000.00		585,000.00
公司楼房消防楼梯改造	390,710.45		390,710.45			
钢构棚基础与水养池基础工程	61,127,131.60		61,127,131.60	36,245,568.99		36,245,568.99
钢构棚安装项目	31,942,541.08		31,942,541.08	25,729,792.89		25,729,792.89
新建厂区盘口车间工程	31,012,232.04		31,012,232.04	30,778,844.79		30,778,844.79
合 计	129,751,207.24		129,751,207.24	103,208,029.38		103,208,029.38

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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
钢构棚基础与水养	66,984,329.31	36,245,568.99	24,881,562.61			61,127,131.60

项目名称	预算数	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
池基础						
钢构棚安装	31,942,541.08	25,729,792.89	6,212,748.19			31,942,541.08
新建厂区盘口车间工程	44,263,100.00	30,778,844.79	233,387.25			31,012,232.04
中铁146号、147号盾构机技术改造	31,961,905.66		31,961,905.66	31,961,905.66		
小计	175,151,876.05	92,754,206.67	63,289,603.71	31,961,905.66		124,081,904.72

(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	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
钢构棚基础与水养池基础	91.26	91				自筹
钢构棚安装	100.00	100				自筹
新建厂区盘口车间工程	70.06	70				自筹
中铁146号、147号盾构机技术改造	100.00	100				自筹
小计						

(十九) 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：	128,094,720.91		79,425,460.68	48,669,260.23
房屋及建筑物	48,669,260.23			48,669,260.23
机器运输办公设备	79,425,460.68		79,425,460.68	
2. 累计折旧合计：	111,421,730.19	5,415,252.40	75,430,847.10	41,406,135.49
房屋及建筑物	35,990,883.09	5,415,252.40		41,406,135.49
机器运输办公设备	75,430,847.10		75,430,847.10	
3. 使用权资产账面净值合	16,672,990.72			7,263,124.74

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
计：				
房屋及建筑物	12,678,377.14			7,263,124.74
机器运输办公设备	3,994,613.58			
4. 减值准备合计：				
5. 使用权资产账面价值合计：	16,672,990.72			7,263,124.74
房屋及建筑物	12,678,377.14			7,263,124.74
机器运输办公设备	3,994,613.58			

(二十) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	2,243,291,709.88	55,845,286.76	3,369,716.36	2,295,767,280.28
其中：软件	38,276,955.96	1,449,104.09		39,726,060.05
土地使 用权	298,562,568.99		3,292,299.98	295,270,269.01
专利权	954,719.35			954,719.35
特许权	1,897,593,240.48	49,079,658.42		1,946,672,898.90
其他	7,904,225.10	5,316,524.25	77,416.38	13,143,332.97
累计摊销额合 计	232,381,004.84	81,822,621.61	2,008,528.42	312,195,098.03
其中：软件	26,341,342.07	3,631,414.21		29,972,756.28
土地使 用权	133,981,627.64	6,522,877.02	1,931,112.04	138,573,392.62
专利权	916,098.08	3,950.52		920,048.60
特许权	64,407,114.85	70,861,671.69		135,268,786.54
其他	6,734,822.20	802,708.17	77,416.38	7,460,113.99
减值准备金额 合计				
账面价值合计	2,010,910,705.04			1,983,572,182.25
其中：软件	11,935,613.89			9,753,303.77
土地使 用权	164,580,941.35			156,696,876.39

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专利权	38,621.27			34,670.75
注： 特许权	1,833,186,125.63			1,811,404,112.36
其他	1,169,402.90			5,683,218.98

注：本公司子公司天水三阳川隧道交通工程有限公司以无形资产-高速公路收费特许经营权向银行质押借款。截至2025年12月31日，借款余额为1,022,071,991.70元（含一年到期的长期借款），无形资产账面价值为1,265,874,874.24元。子公司天水陆港基础设施投资运营有限公司以无形资产-特许经营权向银行质押借款。截至2025年12月31日，借款余额为412,990,000.00元（含一年到期的长期借款），无形资产账面价值为545,529,238.12元

（二十一）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	
费用化研发项目		1,829,318,651.14			1,829,318,651.14		
合计		1,829,318,651.14			1,829,318,651.14		

（二十二）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁三局集团电务工程有限公司	285,910.20			285,910.20
中铁三局集团第五工程有限公司	291,725.90			291,725.90
中铁三局集团第二工程有限公司	5,032,418.80			5,032,418.80
中铁三局集团第四工程有限公司	7,286,192.35			7,286,192.35
中铁三局集团第六工程有限公司	700,642.89			700,642.89
中铁三局集团西北工程有限公司	29,799.48			29,799.48

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	13,626,689.62			13,626,689.62

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中铁三局集团电务工程有限公司				
中铁三局集团第五工程有限公司				
中铁三局集团第二工程有限公司				
中铁三局集团第四工程有限公司				
中铁三局集团第六工程有限公司				
中铁三局集团西北工程有限公司				
合 计				

(二十三) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	11,158,209.46	925,119.51	5,293,097.74		6,790,231.23	
其他	6,664,749.56		1,892,833.69		4,771,915.87	
合 计	17,822,959.02	925,119.51	7,185,931.43		11,562,147.10	

(二十四) 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	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	1,425,464,476.04	317,667,476.55	1,229,428,447.15	277,947,684.21
信用减值准备	976,641,497.03	224,449,961.47	822,898,281.39	188,642,864.88

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	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
资产减值准备	247,715,428.57	50,905,093.11	140,072,725.30	32,421,154.90
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	51,097,391.35	12,774,347.84	51,997,581.88	12,999,395.47
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	6,731,972.60	1,682,993.16	41,984,761.80	10,496,190.45
租赁负债	7,235,810.12	1,085,371.52	13,469,127.24	2,020,369.08
设定受益计划	109,960,538.09	20,413,287.70	120,648,438.64	21,942,364.52
其他	25,425,687.00	6,356,421.75	37,701,379.62	9,425,344.91
递延所得税负债	123,540,948.70	25,935,539.40	16,672,990.72	2,500,948.61
使用权资产	7,263,124.74	1,089,468.71	16,672,990.72	2,500,948.61
长期应付款折现	116,277,823.96	24,846,070.69		

2. 以抵销后的净额列示递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初金额	
	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		317,667,476.55	1,901,756.57	276,045,927.64
递延所得税负债		25,935,539.40	1,901,756.57	599,192.04

(二十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	631,046.00	39,594,470.00
合同资产	13,105,454,743.75	8,443,081,805.32
其他	188,850,395.17	4,994,387,683.60
小 计	13,294,936,184.92	13,477,063,958.92
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	13,294,936,184.92	13,477,063,958.92

(二十六) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	4,309,544,620.07	2,690,000,000.00
合 计	4,309,544,620.07	2,690,000,000.00

(二十七) 衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
应收账款资产证券化发行衍生金融负债	53,333,246.34	34,667,305.41
合 计	53,333,246.34	34,667,305.41

(二十八) 应付票据

种 类	期末金额	期初金额
商业承兑汇票	89,800,000.00	426,400,000.00
合 计	89,800,000.00	426,400,000.00

(二十九) 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)	43,181,433,926.40	37,289,143,757.54
1-2年(含2年)	274,958,567.41	253,231,819.39
2-3年(含3年)	104,482,834.92	81,427,835.74
3年以上	144,647,062.36	150,361,567.73
合 计	43,705,522,391.09	37,774,164,980.40

(三十) 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)	8,813,051.42	9,019,077.18

项 目	期末余额	期初余额
合 计	8,813,051.42	9,019,077.18

(三十一) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
建造合同已结算未完工款	135,208,789.30	200,867,697.15
预收工程款	5,124,825,779.51	5,882,996,354.30
预收劳务款	2,000,000.00	
预收工程施工原材料款	10,000,000.00	10,000,000.00
预收物资贸易采购款	22,944,945.59	21,522,572.35
预收其他材料款	1,087,199.17	1,087,199.17
预收勘察设计咨询费	182,297.80	
预收制造产品销售款	656,056.23	758,184.17
其他(不包括预收租赁款、预收投资款)	193,400,231.76	74,714,576.03
合 计	5,490,305,299.36	6,191,946,583.17

(三十二) 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	617,383,016.38	4,674,074,187.92	4,289,385,682.57	1,002,071,521.73
离职后福利-设定提存计划	106,254,120.41	495,623,307.98	502,369,110.58	99,508,317.81
合 计	723,637,136.79	5,169,697,495.90	4,791,754,793.15	1,101,579,839.54

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	480,176,614.17	3,259,450,513.63	2,937,045,741.44	802,581,386.36
职工福利费	512,121.29	314,941,759.18	315,094,818.07	359,062.40
社会保险费	34,691,297.53	273,102,334.16	260,913,451.06	46,880,180.63
其中：医疗保险费及生育保险费	27,676,895.84	230,814,759.50	218,647,530.61	39,844,124.73

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	7,014,401.69	42,287,574.66	42,265,920.45	7,036,055.90
住房公积金	20,162,716.91	235,872,852.60	234,239,938.57	21,795,630.94
工会经费和职工教育经费	12,149,165.94	82,295,439.43	80,969,658.87	13,474,946.50
其他短期薪酬	69,691,100.54	508,411,288.92	461,122,074.56	116,980,314.90
小 计	617,383,016.38	4,674,074,187.92	4,289,385,682.57	1,002,071,521.73

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	95,517,933.52	453,768,202.83	458,206,506.73	91,079,629.62
失业保险费	3,257,642.94	18,980,557.44	18,442,073.18	3,796,127.20
企业年金缴费	7,478,543.95	22,874,547.71	25,720,530.67	4,632,560.99
合 计	106,254,120.41	495,623,307.98	502,369,110.58	99,508,317.81

(三十三) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	133,821,427.81	145,097,439.18
企业所得税	193,529,293.96	336,278,177.44
城市维护建设税	3,536,273.53	3,402,109.97
个人所得税	21,016,265.23	22,497,284.88
教育费附加(含地方教育费附加)	2,526,461.99	2,321,347.74
其他税费	844,673.51	24,076,702.45
合 计	355,274,396.03	533,673,061.66

(三十四) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	690,319,155.00	
其他应付款项	7,660,195,553.39	6,850,074,426.53

项 目	期末余额	期初余额
合 计	8,350,514,708.39	6,850,074,426.53

2. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
应付中国中铁利润	690,319,155.00	
合 计	690,319,155.00	

3. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付往来款	2,960,714,064.69	2,993,302,867.26
应付保证金及押金	1,173,759,307.75	1,051,608,946.99
资产证券化代收代付款	701,255,379.93	729,574,246.60
内部调剂资金	1,051,598,117.26	513,246,784.23
应付租金	12,579,622.10	9,209,180.07
代扣个人社会保险	209,867,509.24	180,177,032.92
代扣个人住房公积金	40,788,170.28	43,377,421.11
应付赔（罚）款	10,385,313.82	9,946,945.45
应付暂收款	952,363,573.71	959,733,010.54
科研经费拨款	9,790,432.57	9,821,877.69
应付工会经费	118,240,911.46	90,390,125.71
暂收单位负担社保金	113,771,082.09	64,546,041.76
暂收单位负担住房公积金	134,385,420.55	72,247,669.53
风险抵押金	32,294,556.66	26,336,819.71
其他	138,402,091.28	96,555,456.96
合 计	7,660,195,553.39	6,850,074,426.53

(三十五) 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	447,102,000.00	2,979,000,000.00
一年内到期的长期应付款	1,851,546,231.17	845,936,502.44

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	6,771,427.04	6,772,312.00
一年内到期的预计负债		261,709.90
一年内到期的长期应付职工薪酬	11,830,000.00	15,690,000.00
合 计	2,317,249,658.21	3,847,660,524.34

(三十六) 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	2,865,435,823.78	2,801,686,466.36
其他	6,076,326.19	4,535,575.40
合 计	2,871,512,149.97	2,806,222,041.76

(三十七) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率期间(%)
质押借款	1,449,931,991.70	1,511,119,991.70	3.5-4.2
信用借款	6,170,546,181.57	7,336,992,887.97	0.75-3.7
小 计	7,620,478,173.27	8,848,112,879.67	
减：一年内到期的长期借款	447,102,000.00	2,979,000,000.00	
合 计	7,173,376,173.27	5,869,112,879.67	

本公司之子公司天水三阳川隧道交通工程有限公司以无形资产-高速公路特许经营权向银行质押借款。截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 1,022,071,991.70 元（含一年到期的长期借款），无形资产账面价值为 1,265,874,874.24 元；子公司海口三新建设管理有限公司以依法享有的应收账款（根据与海口市高新技术产业开发区管理委员会于 2016 年 9 月 22 日签署的《海口国家高新区 PPP 项目包（一）PPP 项目合同》）向银行质押借款。截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 14,870,000.00 元（含一年到期的长期借款），应收账款抵押价值为 109,000,000.00 元。子公司天水陆港基础设施投资运营有限公司以无形资产-特许经营权向银行质押借款。截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 412,990,000.00 元（含一年到期的长期借款），无形资产账面价值为 545,529,238.12 元。

(三十八) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,235,810.12	14,296,119.61
减：未确认融资费用	538,994.88	826,992.37
一年内到期的租赁负债	6,232,432.16	6,772,312.00
租赁负债净额	464,383.08	6,696,815.24

(三十九) 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	9,147,135,388.96	8,153,331,544.51
减：一年内到期长期应付款	1,851,546,231.17	845,936,502.44
合 计	7,295,589,157.79	7,307,395,042.07

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
中铁高新工业股份有限公司	190,515,124.68	
中铁物贸集团有限公司	152,372,951.04	
中铁八局集团有限公司	113,248,225.15	100,541.25
中铁（上海）投资集团有限公司	84,253,297.09	
中铁北京工程局集团有限公司	73,033,492.45	
小 计	613,423,090.41	100,541.25

(四十) 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	104,958,438.62		6,827,900.53	98,130,538.09
合 计	104,958,438.62		6,827,900.53	98,130,538.09

(四十一) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
待执行的亏损合同	34,702,607.77	34,482,954.56
合 计	34,702,607.77	34,482,954.56

(四十二) 实收资本

1. 增减变动情况

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国中铁	5,213,990,675.00				5,213,990,675.00	100.00
合 计	5,213,990,675.00				5,213,990,675.00	100.00

(四十三) 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	1,699,599,325.00	1,960,000.00		1,701,605,646.08
其他资本公积	38,129,570.85	46,321.08		38,129,570.85
合 计	1,737,728,895.85	2,006,321.08		1,739,735,216.93

2. 其他说明

根据中国中铁下发的《中国中铁关于中铁一局等 27 家科研课题承担单位增资事宜的通知》，中国中铁对本公司增资 1,960,000.00 元，计入资本公积。

2022 年 1 月 17 日，中国中铁向中国中铁本部及下属子公司的激励对象授予限制性股票，股票来源为中国中铁向激励对象定向发行的 A 股普通股股票。2025 年度，本公司确认股份支付相关的费用 46,321.08 元，计入资本公积。

(四十四) 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		1,435,081,429.78	1,435,081,429.78		
合 计		1,435,081,429.78	1,435,081,429.78		

(四十五) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公 积金	1,111,845,322.28	73,381,694.29		1,185,227,016.57
任意盈余公 积金	29,861,795.07			29,861,795.07
合 计	1,141,707,117.35	73,381,694.29		1,215,088,811.64

盈余公积增加系按 2025 年度本公司母公司财务报表净利润的 10%提取的法定盈余公
金。

(四十六) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	4,702,227,786.23	4,153,362,878.30
本年增加额	701,087,675.34	1,401,171,386.57
其中：本年净利润转入	701,087,675.34	1,401,171,386.57
本年减少额	763,700,849.29	852,306,478.64
其中：本年提取盈余公积 数	73,381,694.29	162,139,031.19
本年利润分配数	690,319,155.00	690,164,994.00
其他减少		2,453.45
本期期末余额	4,639,614,612.28	4,702,227,786.23

(四十七) 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	61,379,098,996.34	56,649,819,430.02	71,197,415,869.75	65,624,553,075.17
基建建设	58,413,346,844.86	53,940,406,857.15	68,230,591,129.42	62,971,251,686.03
勘察、设计及 咨询服务	134,841,987.02	109,736,671.13	103,505,429.77	74,811,277.31
工程设备及零 部件制造	290,233,125.89	250,290,823.17	568,582,274.24	493,382,526.31
PPP（含 BOT） 运营业务	197,945,777.19	152,522,393.26	122,055,040.81	82,688,354.03

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
物资贸易	539,802,126.13	505,352,584.47	859,133,021.28	811,407,856.96
其他	1,802,929,135.25	1,691,510,100.84	1,313,548,974.23	1,191,011,374.53
2. 其他业务小计	653,946,673.85	610,044,059.06	880,699,286.98	803,805,651.73
材料销售	98,477,887.65	71,622,700.41	132,082,160.51	96,275,574.00
产品销售	17,710,084.45	15,625,942.38	81,261,739.03	64,937,627.18
资产出租	443,889,319.73	437,021,202.64	254,019,893.59	229,579,738.46
其他	93,869,382.02	85,774,213.63	413,335,493.85	413,012,712.09
合 计	62,033,045,670.19	57,259,863,489.08	72,078,115,156.73	66,428,358,726.90

(四十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务经费	375,556.99	281,553.40
办公费		10,557.50
其他		207,905.89
合 计	375,556.99	500,016.79

(四十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	682,908,869.71	732,456,007.09
折旧摊销费	43,542,126.11	44,670,310.16
差旅费	51,376,671.96	48,455,322.10
修理费	2,343,260.25	2,512,651.57
办公费	19,773,109.48	21,883,945.00
咨询费	8,405,609.11	12,566,854.21
招投标费	17,715,763.73	19,860,089.41
其他	54,400,960.59	60,996,708.20
合 计	880,466,370.94	943,401,887.74

(五十) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
科研人员人工支出	291,298,379.46	374,444,825.91
科研资产维护费用支出	2,843,536.98	18,344,322.14
购买无形资产摊销	113,912.40	99,142.38
科研固定资产折旧费	14,580,577.32	23,196,421.18
使用权资产折旧		1,274,582.18
科研学术会议费用	1,261,543.73	929,189.15
中试材料费	1,213,408,316.77	1,373,199,747.21
其他研究开发费用支出	305,812,384.48	309,329,916.67
合 计	1,829,318,651.14	2,100,818,146.82

(五十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	472,070,701.32	514,279,173.59
减：利息收入	38,477,161.87	82,947,594.65
汇兑损益	49,896,792.91	7,616,524.21
手续费和担保费	58,784,600.93	65,721,001.82
其他	2,074,423.09	2,340,351.54
合 计	544,349,356.38	507,009,456.51

(五十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
税收返还	230,936.43	96,816.20	否
企业扶持补助	5,498,382.20	1,871,044.02	是
科研补贴	821,000.00	200,000.00	是
岗位补贴	2,142,242.31	2,968,908.89	是
增值税进项加计抵减	231.01	202,505.31	否

项 目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
代扣代缴个人所得税手续费返还	2,709,908.64	1,388,030.47	否
其他	625,406.63	860,117.21	是
合 计	12,028,107.22	7,587,422.10	
其中：政府补助	9,087,031.14	5,900,070.12	

(五十三) 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	-19,186,144.21	-73,805,006.39
处置长期股权投资产生的投资收益		-18,202,744.78
其他权益工具投资持有期间的投资收益	1,660,148.66	
债权投资持有期间的投资收益	41,057,893.22	196,263,398.55
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	680,629.91	369,047.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-304,369,574.95	-301,981,964.51
终止确认的衍生金融负债损益	-15,987,661.10	
合 计	-296,144,708.47	-197,357,269.63

(五十四) 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
其他非流动金融资产	19,566,131.49	-17,330,276.48
衍生金融负债		-23,694,748.43
合 计	19,566,131.49	-41,025,024.91

(五十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-165,467,350.44	-146,046,040.21
其中：应收票据减值损失	-10,535.05	
应收账款减值损失	-97,738,075.70	-69,794,612.39

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款减值损失	-41,272,860.33	-24,187,525.09
长期应收款减值损失	-26,445,879.36	-52,063,902.73
债权投资信用减值损失	14,509,913.49	-23,297,636.28
合 计	-150,957,436.95	-169,343,676.49

(五十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-87,434,079.55	-42,914,918.44
合 计	-87,434,079.55	-42,914,918.44

(五十七) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失）	-12,115,253.53	7,749,182.59
合 计	-12,115,253.53	7,749,182.59

(五十八) 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
与企业日常活动无关的政府补助	4,513,110.62	350,203.32	4,513,110.62
保险赔款收入	12,156,834.02	35,026,490.97	12,156,834.02
无法支付的应付款项	5,715.13	478,089.80	5,715.13
违约金收入	485,585.27	500,451.28	485,585.27
罚款净收入	1,969,092.97	9,688,562.47	1,969,092.97
出售废旧材料收入	5,329,489.61	9,774,341.15	5,329,489.61
其他	536,395.45	944,032.02	536,395.45
合 计	24,996,223.07	56,762,171.01	24,996,223.07

(五十九) 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
罚没支出	16,753,090.90	13,732,317.44	16,753,090.90
捐赠支出	300,000.00	300,000.00	300,000.00
固定资产盘亏	2,525.10	2,898.45	2,525.10
非常损失	300,000.00		300,000.00
赔偿金	3,394,698.99	760,468.94	3,394,698.99
违约金	189,155.95	1,962,547.25	189,155.95
非流动资产损毁报废 损失	2,600,116.84	1,146,669.12	2,600,116.84
诉讼支出	827,722.33	1,530,802.89	827,722.33
老旧小区综合整治	23,774,319.06		23,774,319.06
其他		391,179.17	
合 计	48,141,629.17	19,826,883.26	48,141,629.17

(六十) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	119,173,737.05	221,889,349.94
递延所得税调整	-29,245,898.84	-70,925,718.43
合 计	89,927,838.21	150,963,631.51

(六十一) 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	35,602,789.16	12,960,697.29	22,642,091.87	-27,334,745.70	-8,059,686.42	-19,275,059.28
(1) 重新计量设定受益计划变动额	350,000.00	4,147,500.00	-3,797,500.00	-8,360,000.00	-3,316,000.00	-5,044,000.00
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	35,252,789.16	8,813,197.29	26,439,591.87	-18,974,745.70	-4,743,686.42	-14,231,059.28
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-15,241,952.31		-15,241,952.31	-9,329,207.44		-9,329,207.44
(6) 外币报表折算差额	-15,241,952.31		-15,241,952.31	-9,329,207.44		-9,329,207.44
小 计	-15,241,952.31		-15,241,952.31	-9,329,207.44		-9,329,207.44
3. 其他综合收益合计	20,360,836.85	12,960,697.29	7,400,139.56	-36,663,953.14	-8,059,686.42	-28,604,266.72

(六十二) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额为-49,896,792.91元。

(六十三) 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	714,390,588.81	1,401,947,643.71
加: 资产减值损失	87,434,079.55	42,914,918.44
信用减值损失	150,957,436.95	169,343,676.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	587,517,543.04	555,267,833.43
使用权资产折旧		12,135,978.54
无形资产摊销	81,565,155.61	10,651,621.48
长期待摊费用摊销	7,032,319.39	8,995,840.03
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)	12,115,253.53	-7,749,182.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,600,116.84	1,146,669.12
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-19,566,131.49	41,025,024.91
财务费用(收益以“-”号填列)	476,867,298.98	514,279,173.59
投资损失(收益以“-”号填列)	296,144,708.47	197,357,269.63
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-41,621,548.91	-72,057,972.65
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	25,336,347.36	-6,927,432.20
存货的减少(增加以“-”号填列)	385,396,497.29	-2,617,219,765.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,815,603,397.46	-10,689,539,519.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,301,983,357.93	12,504,126,183.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,252,549,625.89	2,065,697,960.52

补充资料	本期发生额	上期发生额
(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	10,482,848,791.02	9,512,715,627.20
减：现金的期初余额	9,512,715,627.20	6,428,245,659.33
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	970,133,163.82	3,084,469,967.87

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
(1) 现金	10,482,848,791.02	9,512,715,627.20
其中：库存现金	336,975.64	93,503.20
可随时用于支付的银行存款	10,482,511,815.38	9,512,622,124.00
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	10,482,848,791.02	9,512,715,627.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十四) 外币货币性项目

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	3,437,914.95	7.03	24,164,384.65

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
欧元	12.59	8.26	104.01
埃塞俄比亚比尔	51,080,341.07	0.05	2,323,503.06
巴基斯坦卢比	1,453,369,640.32	39.90	36,421,297.86
林吉特	144,919.65	0.58	251,682.95
尼日利亚奈拉	60,939,269.52	205.60	296,398.82
沙特里亚尔	4,101,882.74	0.53	7,688,350.26
乌干达先令	13,345,342,134.86	513.44	25,992,068.68
印尼盾	59,244,913,447.96	2,304.38	25,709,683.31
其他			5,079,779.92
小 计	—	—	127,927,253.52

(六十五) 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	1,488,577,990.38	冻结、保证金
应收账款	130,800,000.00	质押借款
无形资产	1,806,900,277.09	质押借款
合 计	2,885,252,864.62	

九、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2025 年 12 月 31 日，已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：

项 目	年末重大诉讼标的金额
重大未决诉讼标的额	39,574,471.26

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。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的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（万元）	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（%）
中国中铁	北京市	工程施工	2,457,092.93	100.00	100.00

本公司的中间控股母公司为中国中铁，最终控股母公司为中铁工，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 合营企业和联营企业有关信息

1. 本公司的合营和联营企业

详见本财务报表附注八(十三)之说明

(三) 本公司的其他关联方有关信息

1. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中铁资源集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁资本有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁置业集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁云南建设投资有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁一局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁物贸集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁武汉电气化局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁五局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁投资集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁隧道局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁四局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁十局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中铁上海工程局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁七局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁南方投资集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁六局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁科学研究院集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁九局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁交通投资集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁建工集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁华铁工程设计集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁国际集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁广州工程局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁工程设计咨询集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁高新工业股份有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁二院工程集团有限责任公司	受同一最终控制母公司控制
中铁二局建设有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁二局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁电气化局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁第六勘察设计院集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁大桥局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁城市发展投资集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁北京工程局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁八局集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁（上海）投资集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁（广州）投资发展有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁资本控股（北京）集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁长江交通设计集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁云网信息科技有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁宜宾投资建设有限公司	受同一最终控制母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中铁一局集团新运工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁一局集团桥梁工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁一局集团电务工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁一局集团第三工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁西南科学研究院有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁西北科学研究院有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁武汉电气化局集团第一工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁五局集团路桥工程有限责任公司	受同一最终控制母公司控制
中铁五局集团建筑工程有限责任公司	受同一最终控制母公司控制
中铁隧道股份有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁四局集团第五工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁十局集团第一工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁十局集团第八工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁上海工程局集团物资工贸有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁山桥集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁三局朔州大医院投资建设有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁六局集团电务工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁开发投资集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁九局集团第三建设有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁吉林投资建设有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁航空港建设有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁海西投资发展有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁国资资产管理有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁广元石材城有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁工程装备集团技术服务有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁工程设计院有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁工程服务有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁高铁电气装备股份有限公司	受同一最终控制母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中铁发展投资有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁二局集团新运工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁二局集团电务工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁二局第四工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁二局第六工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁大桥科学研究院有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁北京工程局集团第五工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁北京工程局集团（天津）工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁宝桥集团有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁八局集团现代物流有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁（广州）投资发展有限公司	受同一最终控制母公司控制
中铁（福建）投资有限公司	受同一最终控制母公司控制
中国中铁马来西亚比马克联营体公司	受同一最终控制母公司控制
中国铁路工程（马来西亚）有限公司	受同一最终控制母公司控制
长治中财投资有限公司	受同一最终控制母公司控制
云南省滇中引水工程有限公司	受同一最终控制母公司控制
铁工（香港）财资管理有限公司	受同一最终控制母公司控制
朔州市项目运营管理有限公司	受同一最终控制母公司控制
山西静兴高速公路有限公司	受同一最终控制母公司控制
山东铁工科技有限公司	受同一最终控制母公司控制
东营利港铁路有限责任公司	受同一最终控制母公司控制
安徽中铁工程技术有限公司	受同一最终控制母公司控制
安徽中铁工程材料科技有限公司	受同一最终控制母公司控制

（四）关联交易情况

1. 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

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
中国中铁	采购商品、接受劳务	市场定价	2,629,892.90	0.11	21,114,886.21	0.61
中铁(广州)投资发展有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	32,842,624.92	1.35		
中铁(上海)投资集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	46,534,097.60	1.91	48,870,591.50	1.40
中铁八局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	12,119,520.49	0.50	158,793,297.99	4.55
中铁北京工程局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	52,953.98	0.00	465,954.98	0.01
中铁城市发展投资集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	999,573.55	0.04		
中铁大桥局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	75,215,095.83	3.09	58,570,508.00	1.68
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	2,795,456.62	0.11		
中铁第六勘察设计院集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	1,169,811.32	0.05	707,547.17	0.02
中铁电气化局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	768,596.20	0.03	7,219,159.82	0.21
中铁二局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	154,528,457.15	6.35	268,351,691.69	7.70
中铁二院工程集团有限责任公司	采购商品、接受劳务	市场定价	1,741,579.24	0.07	1,005,188.68	0.03
中铁高新工业股份有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	257,799,033.31	10.59	239,844,378.19	6.88
中铁工程设计咨询集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	28,562,747.96	1.17	71,243,997.78	2.04
中铁广州工程局集团有限公	采购商品、接受劳务	市场定价	4,914,800.92	0.20		

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
司						
中铁建工集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	1,903,022.12	0.08	286,250.24	0.01
中铁交通投资集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	15,897,600.85	0.65	10,352,456.59	0.30
中铁九局集团有限公司(合并)	采购商品、接受劳务	市场定价	726,258.44	0.03		
中铁科学研究院集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	7,520,137.11	0.31	4,217,816.54	0.12
中铁七局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	1,740,507.96	0.07	2,455,894.84	0.07
中铁上海工程局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	51,644.88	0.00		
中铁十局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	317,859,680.64	13.06	588,881,121.95	16.89
中铁四局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	36,507,274.74	1.50	19,449,981.32	0.56
中铁隧道局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	22,162,974.82	0.91	59,339,298.52	1.70
中铁五局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	25,809,817.11	1.06	10,092,272.65	0.29
中铁武汉电气化局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	6,811,425.62	0.28		
中铁物贸集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	1,095,973,935.95	45.04	1,060,679,515.03	30.39
中铁一局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	5,620,779.07	0.23	22,964,648.53	0.66
中铁云南建设投资有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	271,047,506.23	11.14	760,056,329.29	21.80
中铁云网信息科技有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	152,123.89	0.01		
中铁置业集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价	792,803.02	0.03		

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
中铁(广州)投资发展有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价			23,567,996.87	0.68
中铁九局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价			1,572,421.88	0.05
中铁开发投资集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价				
中铁西北科学研究院有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价			2,218,573.93	0.06
中铁六局集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价				
中铁南方投资集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价			28,957,406.47	0.83
中铁资本有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价			15,116,644.31	0.43
中铁资源集团有限公司	采购商品、接受劳务	市场定价			899,625.31	0.03

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
中国中铁	销售商品、提供劳务	市场定价	2,153,080,401.32	13.36	1,835,363,988.05	13.93
中铁(广州)投资发展有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	1,004,101,536.02	6.23		
中铁(上海)投资集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	1,015,534,334.34	6.30	545,534,038.44	4.14
中铁八局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	42,827,341.11	0.27	27,808,005.81	0.21
中铁北京工程局集团有	销售商品、提供	市场定价	24,537,442.66	0.15	32,220,111.26	0.24

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
有限公司	劳务					
中铁城市发展投资集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	4,611,239,185.59	28.61	2,293,576,698.49	17.40
中铁大桥局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	74,268,501.65	0.46	47,877,599.34	0.36
中铁电气化局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	1,061,946.90	0.01	1,327,433.63	0.01
中铁二局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	192,047,124.14	1.19	280,925,417.08	2.13
中铁二院工程集团有限责任公司	销售商品、提供劳务	市场定价	196,325,335.76	1.22	235,653,235.42	1.79
中铁高新工业股份有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	51,045,318.20	0.32		
中铁工程设计咨询集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	464,873,715.80	2.88	586,338,859.17	4.45
中铁广州工程局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	33,364,219.17	0.21	82,701,163.46	0.63
中铁交通投资集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	1,973,632,519.84	12.25	1,826,986,837.20	13.86
中铁九局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	662,980.82	0.00		
中铁六局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	23,367,170.65	0.14	13,622,068.23	0.10
中铁南方投资集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	1,341,616,281.02	8.32	1,455,729,561.68	11.05
中铁上海工程局集团有	销售商品、提供	市场定价	54,653,783.24	0.34	101,910,554.34	0.77

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
有限公司	劳务					
中铁十局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	149,324,686.76	0.93	99,897,825.64	0.76
中铁四局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	194,527,569.97	1.21	53,211,749.36	0.40
中铁隧道局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	37,878,848.59	0.24	92,770,602.80	0.70
中铁投资集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	294,225,698.46	1.83	290,913,538.21	2.21
中铁五局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	10,162,291.56	0.06	56,732,584.28	0.43
中铁武汉电气化局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	21,813,456.88	0.14		
中铁物贸集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	631,192.05	0.00		
中铁一局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	25,453,415.32	0.16	76,204,414.09	0.58
中铁云南建设投资有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	1,953,004,782.36	12.12	1,815,887,804.64	4.70
中铁长江交通设计集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	3,170,223.86	0.02		
中铁置业集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价	168,844,211.62	1.05		
中铁(广州)投资发展有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价			632,980,947.24	4.80
中铁建工集团有限公司	销售商品、提供	市场定价			2,012,489.59	0.02

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期同期数	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
	劳务					
中铁科学研究院集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价			96,460.18	
中铁七局集团有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价			64,155,140.20	0.49
朔州市项目运营管理有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价			5,610,715.49	
长治中财投资有限公司	销售商品、提供劳务	市场定价			619,770,191.51	0.04

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
借入				
中铁财务有限责任公司	129,544,620.07	2025-09-20	2026-09-20	新增借款
中铁财务有限责任公司	300,000,000.00	2025-04-25	2026-04-25	新增借款
中铁财务有限责任公司	200,000,000.00	2025-09-11	2026-09-11	新增借款
中铁财务有限责任公司	390,000,000.00	2025-09-22	2028-09-22	新增借款
中铁财务有限责任公司	480,000,000.00	2025-11-06	2028-11-06	新增借款

于 2025 年 12 月 31 日，存放于同受本公司之母公司控制的关联方中铁财务有限责任公司的款项为 4,648,799,919.42 元(2024 年 12 月 31 日:2,117,624,320.62 元)，可随时用于支取。

(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					

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
	中国中铁	955,102,776.38	28,349,852.36		
	中铁(广州)投资发展有限公司	33,499,987.97	74,008.77		
	中铁(上海)投资集团有限公司	79,209,292.87	660,431.79	66,944,487.10	500,391.08
	中铁八局集团有限公司	44,407,563.95	1,170,307.06	28,375,430.42	922,485.00
	中铁北京工程局集团有限公司	16,946,339.28	127,287.74	13,335,697.83	118,642.44
	中铁城市发展投资集团有限公司	1,145,807,884.68	15,526,360.79	909,501,786.53	16,232,836.03
	中铁大桥局集团有限公司	8,788,363.63	17,576.72	7,457,184.24	14,914.37
	中铁电气化局集团有限公司	2,050,104.65	102,505.23	2,210,810.15	63,016.36
	中铁二局集团有限公司	154,718,829.72	713,594.67	159,787,190.24	763,674.83
	中铁二局建设有限公司	40,246,276.56	1,207,388.30		
	中铁二院工程集团有限责任公司	33,302,431.84	682,242.93	66,861,846.02	215,603.70
	中铁高新工业股份有限公司	558,316.13	1,116.63	52,290,231.82	104,580.46
	中铁工程设计咨询集团有限公司	61,167,572.56	1,185,880.94	77,371,577.20	932,333.62
	中铁广州工程局集团有限公司	29,086,902.92	334,804.16	49,822,771.41	137,543.31
	中铁建工集团有限公司	2,276,515.30	4,553.03	2,255,226.10	4,510.45
	中铁交通投资集团有限公司	571,910,406.68	20,668,001.48	563,912,678.43	28,845,128.90
	中铁九局集团有限公司	736,002.12	1,472.00		
	中铁科学研究院集团有限公司	1,218,158.98	2,436.32		
	中铁六局集团有限公司	27,841,511.37	2,551,739.45	21,262,982.75	2,361,115.66
	中铁南方投资集团有限公司	392,602,105.83	51,228,651.60	477,145,320.42	40,407,552.00
	中铁七局集团有限公司	23,680,180.35	217,154.97	48,690,710.23	688,424.30
	中铁上海工程局集团有限公司	48,063,076.55	575,858.42	83,379,194.95	584,332.40

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
	中铁十局集团有限公司	32,179,633.64	800,612.14	7,911,263.93	708,727.13
	中铁四局集团有限公司	93,825,867.88	949,912.94	52,346,760.44	463,045.51
	中铁隧道局集团有限公司	22,085,516.50	90,693.27	42,704,599.84	85,409.20
	中铁投资集团有限公司	178,343,735.74	407,816.43	93,679,086.40	321,999.39
	中铁五局集团有限公司	38,001,396.61	1,137,486.71	44,124,006.88	158,426.09
	中铁武汉电气化局集团有限公司	781,639.00	39,081.95	39,664,402.46	2,238,832.40
	中铁物贸集团有限公司	13,247.00	26.49		
	中铁一局集团有限公司	27,592,235.94	697,623.44	62,425,536.74	385,668.61
	中铁云南建设投资有限公司	230,973,817.76	4,079,794.16	21,772,273.00	43,544.55
	中铁置业集团有限公司	13,814,361.03	1,169,678.50	17,272,985.12	712,660.07
	山西静兴高速公路有限公司			2,044,290.73	4,088.58
	云南省滇中引水工程有限公司			1,950,474.12	3,900.95
	中国中铁			1,284,122,687.82	24,597,644.65
	中铁（福建）投资有限公司			1,457,682.00	2,915.36
	中铁（广州）投资发展有限公司			20,156,820.20	40,313.64
	中铁宝桥集团有限公司			3,028,124.86	145,980.68
	中铁发展投资有限公司			27,866,199.72	192,180.17
	中铁（广州）投资发展有限公司			15,103,203.80	30,206.40
	中铁海西投资发展有限公司			1,300,846.59	2,601.69
	中铁开发投资集团有限公司			264,109,292.40	528,218.58
	中铁开发投资有限公司			43,560,860.00	1,274,230.38
	中铁十局集团第八工程有限公司			189,293.06	378.59
	中铁五局集团建筑工程有限责任公司			1,274,738.28	509,895.31

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
	中铁五局集团路桥工程有限责任公司			841,807.00	336,722.80
	中铁西北科学研究院有限公司			1,810,474.36	217,256.92
	中铁一局集团新运工程有限公司			215,827.90	10,791.40
	中铁宜宾投资建设有限公司			188,902,920.10	1,692,368.91
	东营利港铁路有限责任公司			223,821,979.11	45,438,460.15
	中铁三局朔州大医院投资建设有限公司			89,823,865.49	449,119.33
	长治中财投资有限公司			51,748,508.95	206,994.04
小 计		4,310,832,051.42	134,775,951.39	5,235,835,937.14	173,699,666.39
应收款项 融资					
	中铁云南建设投资有限公司	5,633,158.26			
小 计		5,633,158.26			
合同资产 (含重分类至其他非流动资产的部分)					
	中国中铁马来西亚比斯马克联营体公司			15,357,169.69	3,071,433.94
	中铁(福建)投资有限公司			15,703,628.00	78,518.14
	中铁(广州)投资发展有限公司			1,824,935.60	9,124.68
	中铁发展投资有限公司			46,335,072.57	231,675.37
	中铁开发投资集团有限公司			191,114,874.69	955,574.40
	中铁宜宾投资建设有限公司			70,935,692.73	354,678.46
	中铁(广州)投资发展有限公司			16,039,291.25	80,196.46
	中国中铁	727,110,510.90	5,996,563.75	1,101,954,659.63	4,563,459.35

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
	中国铁路工程（马来西亚）有限公司	16,547,802.50	3,309,560.50		
	中铁（广州）投资发展有限公司	133,607,512.16	668,037.56		
	中铁（上海）投资集团有限公司	190,988,398.40	652,249.97	42,360,335.35	157,801.68
	中铁北京工程局集团有限公司	1,786,162.83	8,930.82	358,881.21	1,794.41
	中铁城市发展投资集团有限公司	598,068,133.93	2,990,340.70	634,255,839.00	3,171,279.20
	中铁二局集团有限公司	793,412.56	3,967.07	679,971.41	3,399.85
	中铁二院工程集团有限责任公司	18,628,895.82	93,144.47	11,911,100.82	59,555.50
	中铁工程设计咨询集团有限公司	52,454,582.22	262,272.92	52,972,795.22	264,863.98
	中铁交通投资集团有限公司	359,589,613.23	1,696,612.78	311,216,272.99	1,513,527.00
	中铁六局集团有限公司			133,845.68	669.23
	中铁南方投资集团有限公司	482,721,282.07	2,413,606.42	455,821,975.70	2,279,109.90
	中铁七局集团有限公司	444,987.19	2,224.94	444,987.19	2,224.94
	中铁上海工程局集团有限公司	1,247,386.42	6,236.93	1,169,399.92	5,847.00
	中铁十局集团有限公司	473,233.75	2,366.17	473,233.75	2,366.17
	中铁四局集团有限公司	25,900,551.29	53,691.98	621,342.34	3,106.71
	中铁隧道局集团有限公司	788,607.47	3,943.04	132,736.27	663.68
	中铁投资集团有限公司	189,076,315.05	877,993.09	149,689,771.57	565,187.44
	中铁武汉电气化局集团有限公司	12,736,640.10	63,683.20	12,379,990.08	61,899.95
	中铁一局集团有限公司			74,441.00	372.21
	中铁云南建设投资有限公司	211,837,972.19	1,059,189.88	19,678,378.00	98,391.89
	中铁置业集团有限公司	44,416,157.98	222,080.79	37,932,412.07	189,662.05
小计		3,069,218,158.06	20,386,696.98	3,191,573,033.73	17,726,383.59
预付款项					

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
	中铁北京工程局集团有限公司	13,226,155.15		88,005,991.60	15,000,000.00
	中铁高新工业股份有限公司	42,343,171.28		14,998,633.32	
	中铁国际集团有限公司	650,000.00		650,000.00	
	中铁六局集团有限公司	97,189,826.53		96,680,000.00	
	中铁上海工程局集团有限公司			470,106.53	
	中铁隧道局集团有限公司	300,000.00		36,274.34	
	中铁物贸集团有限公司	35,626,860.28		995,129.00	
	中铁一局集团有限公司	4,338.40			
	中铁云南建设投资有限公司	37,243,915.96		38,131,682.77	
	中铁航空港建设有限公司			47,369,390.30	
	中铁一局集团桥梁工程有限公司			86,578.40	
小 计		226,584,267.60		287,423,786.26	15,000,000.00
其他应收款					
	中铁北京工程局集团（天津）工程有限公司			28,863,224.69	144,316.12
	中铁北京工程局集团第五工程有限公司			8,847,876.33	884,787.63
	中铁工程服务有限公司			2,000,000.00	160,000.00
	中铁工程装备集团技术服务有限公司			2,000,000.00	10,000.00
	中铁开发投资集团有限公司			85,396,422.00	7,857,882.11
	中铁上海工程局集团物资工贸有限公司			200,000.00	1,000.00
	中铁一局集团新运工程有限公司			51,150.80	15,345.24
	中国中铁	63,102,830.66	4,800,531.58	56,271,549.88	3,315,335.79
	铁工（香港）财资管理有限公司	23.41			

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
	中铁八局集团有限公司	243,000.00	34,250.00	1,352,500.00	36,767.50
	中铁北京工程局集团有限公司	37,622,144.27	465,606.87	466,380.08	279,828.05
	中铁城市发展投资集团有限公司	1,200,000.00	516,000.00	1,400,000.00	316,000.00
	中铁大桥局集团有限公司			4,405,520.50	22,027.60
	中铁电气化局集团有限公司	40,000.00	20,000.00	110,000.00	25,300.00
	中铁二局集团有限公司	29,784,725.00	156,774.87	103,112.00	4,811.20
	中铁高新工业股份有限公司	7,000,000.00	700,000.00	7,040,000.00	520,000.00
	中铁广州工程局集团有限公司	3,240,600.00	16,203.00	19,263.50	96.32
	中铁交通投资集团有限公司	2,417,380.00	784,548.76	9,247,746.00	731,796.29
	中铁九局集团有限公司	50,000.00	4,000.00	50,000.00	2,000.00
	中铁六局集团有限公司	887,135.00	115,213.50	419,135.00	62,145.68
	中铁七局集团有限公司	133,000.00	44,240.00	429,658.12	65,852.65
	中铁上海工程局集团有限公司	15,740,417.85	4,608,091.42	9,215,092.19	2,747,737.45
	中铁十局集团有限公司	3,250,600.00	16,253.00		
	中铁四局集团有限公司	3,430,600.00	19,953.00	270,000.00	1,350.00
	中铁隧道局集团有限公司	3,340,600.00	16,703.00		
	中铁投资集团有限公司	83,955,541.00	12,592,554.10	83,940,000.00	8,394,000.00
	中铁五局集团有限公司	181,786.42	15,232.18	1,324,484.15	6,622.42
	中铁武汉电气化局集团有限公司	4,036,882.65	20,184.41		
	中铁一局集团有限公司	87,988,077.40	798,072.75	1,127,273.60	189,064.16
	中铁云南建设投资有限公司	91,088,614.00	11,797,343.09	2,275,946.00	11,379.73
	中铁资源集团有限公司	109,004,205.71	99,718,056.28	109,004,205.71	99,718,056.28
小计		547,738,163.37	137,259,811.81	415,830,540.55	125,523,502.22
长期应收					

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
款					
	中国中铁	447,183,209.50	4,825,269.96	464,768,976.84	3,054,232.41
	中铁(广州)投资发展有限公司	151,478,069.51	757,390.33		
	中铁(上海)投资集团有限公司	326,174,479.70	1,630,872.40	115,013,366.95	575,066.83
	中铁城市发展投资集团有限公司	998,680,990.14	11,056,252.61	489,287,648.80	5,465,658.90
	中铁二院工程集团有限责任公司	141,903,983.11	709,519.92	1,380,979.53	6,904.90
	中铁工程设计咨询集团有限公司	1,465,457.00	7,327.29	1,958,797.00	9,793.99
	中铁国际集团有限公司	1,447,357.54	7,236.79	1,977,596.67	9,887.98
	中铁交通投资集团有限公司	226,825,486.61	1,134,127.44	227,815,210.54	1,139,076.05
	中铁南方投资集团有限公司	387,716,994.78	1,938,584.96	381,997,888.73	1,909,989.43
	中铁投资集团有限公司	177,404,414.04	1,007,239.21	7,477,812.00	37,389.06
	中铁武汉电气化局集团有限公司	48,387,892.44	2,782,716.29		
	中铁云南建设投资有限公司	359,029,418.35	1,795,147.09	177,695,420.26	888,477.10
	中铁置业集团有限公司	180,882,878.15	904,414.39	162,771,981.04	813,859.90
	中铁(福建)投资有限公司			8,320,890.00	41,604.45
	中铁(广州)投资发展有限公司			62,186,743.12	310,933.73
	中铁北京工程局集团(天津)工程有限公司			1,331,069.65	6,655.35
	中铁发展投资有限公司			89,708,106.65	448,540.53
	中铁(广州)投资发展有限公司			52,299,496.42	261,497.49
	中铁开发投资集团有限公司			108,196,720.90	540,983.60
小计		3,448,580,630.87	28,556,098.68	2,354,188,705.10	15,520,551.70

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			
	中铁(广州)投资发展有限公司	6,578,520.42	
	中铁(上海)投资集团有限公司	33,416,914.98	53,170,698.95
	中铁八局集团有限公司	148,880,231.78	206,491,670.80
	中铁北京工程局集团有限公司	11,576,235.73	114,552,819.83
	中铁城市发展投资集团有限公司	1,129,518.11	
	中铁大桥局集团有限公司	19,348,727.51	11,746,129.64
	中铁大桥勘测设计院集团有限公司	3,184,130.05	919,307.54
	中铁第六勘察设计院集团有限公司	6,664,525.96	4,417,130.08
	中铁电气化局集团有限公司	34,683,965.87	184,397,829.98
	中铁二局集团有限公司	152,346,705.83	118,957,290.59
	中铁二院工程集团有限责任公司	7,735,673.30	5,091,456.00
	中铁高新工业股份有限公司	611,465,517.79	767,349,136.93
	中铁工程设计咨询集团有限公司	35,805,897.02	46,604,617.15
	中铁广州工程局集团有限公司	1,978,683.00	1,721,550.00
	中铁华铁工程设计集团有限公司	2,911,688.12	2,782,361.12
	中铁建工集团有限公司	957,746.58	1,117,025.25
	中铁交通投资集团有限公司	4,725,008.53	6,899,193.48
	中铁九局集团有限公司(合并)	8,826,226.39	
	中铁科学研究院集团有限公司	28,669,909.74	7,649,616.73
	中铁六局集团有限公司	13,363,206.36	11,733,159.33
	中铁七局集团有限公司	17,118,481.56	21,529,625.92
	中铁上海工程局集团有限公司	2,026,396.50	15,000.00
	中铁十局集团有限公司	269,265,026.65	157,829,387.20
	中铁四局集团有限公司	81,924,920.15	65,520,327.41
	中铁隧道局集团有限公司	10,021,600.85	19,747,634.14
	中铁五局集团有限公司	34,866,268.19	31,044,492.00
	中铁武汉电气化局集团有限公司	19,808,265.90	2,841,940.42
	中铁物资集团有限公司	1,620,627,132.29	1,813,809,012.14

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	中铁一局集团有限公司	27,165,492.47	64,930,430.91
	中铁置业集团有限公司	753,000.00	
	中铁资本控股（北京）集团有限公司	95,596,918.11	
	中铁资源集团有限公司	6,363,340.78	7,831,832.78
	安徽中铁工程材料科技有限公司		1,314,790.00
	安徽中铁工程技术有限公司		1,249,685.76
	中铁八局集团现代物流有限公司		91,278,364.56
	中铁大桥科学研究院有限公司		4,735,988.00
	中铁二局第六工程有限公司		208,205.00
	中铁二局第四工程有限公司		38,979.78
	中铁二局集团新运工程有限公司		3,690,000.00
	中铁高铁电气装备股份有限公司		625,507.50
	中铁工程服务有限公司		365,555.00
	中铁工程装备集团技术服务有限公司		26,603,413.37
	中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司		5,435,658.00
	中铁九局集团第三建设有限公司		1,422,243.82
	中铁九局集团有限公司		10,789,352.59
	中铁西北科学研究院有限公司		13,254,195.65
	中铁六局集团电务工程有限公司		2,956,450.00
	中铁山桥集团有限公司		4,977,400.00
	中铁十局集团第八工程有限公司		2,945,772.96
	中铁十局集团第一工程有限公司		4,956,394.59
	中铁四局集团第五工程有限公司		3,659,623.30
	中铁武汉电气化局集团第一工程有限公司		1,095,772.62
	中铁西南科学研究院有限公司		798,682.45
	中铁一局集团电务工程有限公司		1,049,992.10
	中铁一局集团桥梁工程有限公司		1,931,979.29
	中铁一局集团新运工程有限公司		867,980.04
	中铁资本有限公司		1,255,171.73

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	中铁（广州）投资发展有限公司		3,130,273.68
小 计		3,319,785,876.52	3,921,338,108.11
合同负债			
	中国中铁	417,290,624.15	358,333,585.51
	中铁(广州)投资发展有限公司	54,254,134.02	
	中铁（上海）投资集团有限公司	670,700.49	
	中铁城市发展投资集团有限公司	16,783,767.56	30,176,700.00
	中铁二局集团有限公司	18,387.19	763,151.38
	中铁工程设计咨询集团有限公司	32,849,058.48	41,328,385.40
	中铁交通投资集团有限公司		14,854,623.34
	中铁南方投资集团有限公司	6,076,111.70	1,092,836.22
	中铁上海工程局集团有限公司	12,500,416.52	
	中铁十局集团有限公司		15,870,487.45
	中铁四局集团有限公司	66,669,553.72	
	中铁一局集团有限公司	137,590.72	789,677.06
	中铁云南建设投资有限公司	7,442,855.87	13,147,941.52
	中铁资本控股（北京）集团有限公司	14,888,492.04	
	中铁资源集团有限公司	182,297.80	
	中铁发展投资有限公司		670,700.49
	中铁开发投资集团有限公司		2,500,000.00
	中铁一局集团第三工程有限公司		116,927.11
小 计		629,763,990.26	479,645,015.48
其他应付款			
	中国中铁	4,011,463,605.02	3,404,605,080.21
	中铁八局集团有限公司	239,457.51	658,107.40
	中铁大桥勘测设计院集团有限公司		130,000.00
	中铁电气化局集团有限公司	100,000.00	85,000.00
	中铁二局集团有限公司	328,542.82	190,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	中铁二院工程集团有限责任公司	10,000.00	
	中铁高新工业股份有限公司	5,294,179.75	5,194,179.75
	中铁工程设计咨询集团有限公司	1,939,636.00	610,000.00
	中铁广州工程局集团有限公司	5,000.00	5,000.00
	中铁华铁工程设计集团有限公司		
	中铁建工集团有限公司	536,610.00	536,610.00
	中铁交通投资集团有限公司	20,000.00	
	中铁六局集团有限公司	5,000.00	5,000.00
	中铁七局集团有限公司	30,000.00	
	中铁上海工程局集团有限公司	5,646,022.53	5,205,995.00
	中铁十局集团有限公司	18,431,045.48	1,634,567.20
	中铁四局集团有限公司	60,000.00	180,000.00
	中铁隧道局集团有限公司	148,000.00	
	中铁投资集团有限公司	4,805,292.31	185,292.31
	中铁五局集团有限公司	65,000.00	37,760.00
	中铁武汉电气化局集团有限公司	943,179.10	10,332,383.21
	中铁物贸集团有限公司	44,450.50	40,000.00
	中铁一局集团有限公司	6,279,485.94	6,199,653.44
	中铁云南建设投资有限公司	4,190,825.46	41,838,087.53
	中铁云网信息科技有限公司	450,000.00	
	山东铁工科技有限公司		27,890.00
	中铁八局集团现代物流有限公司		200,000.00
	中铁宝桥集团有限公司		110,680.00
	中铁吉林投资建设有限公司		4,620,000.00
	中铁二局集团电务工程有限公司		43,200.00
	中铁二局集团新运工程有限公司		37,012.82
	中铁工程设计院有限公司		10,000.00
	中铁开发投资集团有限公司		52,241,436.46
	中铁十局集团第一工程有限公司		176,419.03

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	中铁国资资产管理有限公司		1,974,245.55
小 计		4,061,035,332.42	3,537,113,599.91
长期应付 款			
	中国中铁	-5,506,421.62	
	中铁（上海）投资集团有限公司	84,253,297.09	
	中铁八局集团有限公司	113,248,225.15	100,541.25
	中铁北京工程局集团有限公司	73,033,492.45	
	中铁电气化局集团有限公司	72,023,228.00	
	中铁二局集团有限公司	2,803,349.63	2,556,238.68
	中铁二院工程集团有限责任公司	250,300.00	
	中铁高新工业股份有限公司	190,515,124.68	
	中铁工程设计咨询集团有限公司	1,394,925.60	330,774.00
	中铁交通投资集团有限公司		
	中铁九局集团有限公司	2,117,945.33	1,495,701.51
	中铁六局集团有限公司	3,079,939.44	3,079,939.44
	中铁七局集团有限公司	5,262,238.01	5,262,238.01
	中铁十局集团有限公司	1,688,623.15	7,731,618.59
	中铁四局集团有限公司		
	中铁隧道局集团有限公司	2,529,545.00	
	中铁武汉电气化局集团有限公司		
	中铁物贸集团有限公司	152,372,951.04	
	中铁一局集团有限公司	12,562,745.65	2,274,636.76
小 计		711,629,508.60	22,831,688.24

十二、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初金额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	9,174,574,743.81	24,711,923.67	8,750,017,715.32	29,826,235.04
1至2年	938,455,440.18	38,498,798.94	308,812,133.77	13,881,047.70
2至3年	159,866,525.32	13,792,170.14	108,056,150.29	5,986,408.60
3年以上	572,350,971.95	181,825,936.70	610,162,228.23	141,296,794.06
合计	10,845,247,681.26	258,828,829.45	9,777,048,227.61	190,990,485.40

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	735,456,556.13	6.78			735,456,556.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,109,791,125.13	93.23	258,828,829.45	2.56	9,850,962,295.68
其中：组合-应收中铁工合并范围内客户	2,876,737,783.18	26.53	113,191,163.12	3.93	2,763,546,620.06
组合-应收中央企业客户	1,214,341,701.49	11.20	8,732,626.15	0.72	1,205,609,075.34
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	3,308,914,509.76	30.51	112,276,891.33	3.39	3,196,637,618.43
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	1,918,580,557.50	17.69	11,346,218.88	0.59	1,907,234,338.62
组合-应收海外企业客户	118,978,442.54	1.10	3,414,330.96	2.87	115,564,111.58
组合-应收其他客户	672,238,130.66	6.20	9,867,599.01	1.47	662,370,531.65
合计	10,845,247,681.26	100.01	258,828,829.45	2.39	10,586,418,851.81

(续上表)

类别	期初金额		
	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,252,792.44	0.05	979,781.66	18.65	4,273,010.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,771,795,435.17	99.94	190,010,703.74	1.94	9,581,784,731.43
其中：组合-应收中铁工合并范围内客户	3,088,022,168.63	31.58	99,994,094.68	3.24	2,988,028,073.95
组合-应收中央企业客户	946,854,206.29	9.68	4,730,549.69	0.50	942,123,656.60
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	3,659,923,549.14	37.43	68,216,958.17	1.86	3,591,706,590.97
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	637,259,311.08	6.52	5,318,367.27	0.83	631,940,943.81
组合-应收海外企业客户	333,226,256.10	3.41	4,356,343.87	1.31	328,869,912.23
组合-应收其他客户	1,106,509,943.93	11.32	7,394,390.06	0.67	1,099,115,553.87
合 计	9,777,048,227.61	99.99	190,990,485.40	1.95	9,586,057,742.21

3. 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
海口三新建设管理有限公司	380,000.00			中铁三局内部单位未计提坏账
山西隰延高速公路投资有限公司	47,850,254.00			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团电务工程有限公司	73,577,728.11			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团(大连)石化有限公司	2,035,155.16			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团第二工程有限公司	82,977,854.22			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团第六工程有限公司	109,473,376.23			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团第三工程有限公司	6,614,476.53			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团第四工程有限公司	24,239,175.47			中铁三局内部单位未计提坏账

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中铁三局集团第五工程有限公司	238,446,130.75			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团广东建设工程有限公司	32,031,976.00			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	71,028,726.64			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团桥隧工程有限公司	16,456,175.22			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团天津建设工程有限公司	10,801,239.25			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团投资有限公司	1,423,642.56			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团物资供应有限公司	744,545.57			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局集团线桥工程公司	6,676,601.95			中铁三局内部单位未计提坏账
中铁三局朔州学校投资建设有限公司	10,699,498.47			中铁三局内部单位未计提坏账
小 计	735,456,556.13			

4 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收中铁工合并范围内客户	2,876,737,783.18	3.93	113,191,163.12
组合-应收中央企业客户	1,214,341,701.49	0.72	8,732,626.15
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	3,308,914,509.76	3.39	112,276,891.33
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	1,918,580,557.50	0.59	11,346,218.88
组合-应收海外企业客户	118,978,442.54	2.87	3,414,330.96
组合-应收其他	672,238,130.66	1.47	9,867,599.01
小 计	10,109,791,125.13	2.56	258,828,829.45

(续上表)

组合名称	期初金额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备

组合名称	期初金额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收中铁工合并范围内客户	3,088,022,168.63	3.24	99,994,094.68
组合-应收中央企业客户	946,854,206.29	0.50	4,730,549.69
组合-应收地方政府/地方国有企业客户	3,659,923,549.14	1.86	68,216,958.17
组合-应收中国国家铁路集团有限公司	637,259,311.08	0.83	5,318,367.27
组合-应收海外企业客户	333,226,256.10	1.31	4,356,343.87
组合-应收其他	1,106,509,943.93	0.67	7,394,390.06
小 计	9,771,795,435.17	1.94	190,010,703.74

5. 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或损失（损失以“-”填列）
应收账款资产证券化	7,616,767,646.58	-304,369,574.95
小 计	7,616,767,646.58	-304,369,574.95

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	345,598,168.38	
其他应收款项	55,943,903,938.11	35,364,756,038.59
合 计	56,289,502,106.49	35,364,756,038.59

1. 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
账龄一年以内的应收股利	345,598,168.38			
中铁三局集团第三工程有限公司	662,793.31			
中铁三局集团第四工程有限公司	8,397,144.25			
中铁三局集团第五工程有限公司	23,764,065.17			
中铁三局集团第六工程有限公司	10,585,370.90			
中铁三局集团建筑安装有限公司	115,327,411.44			

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
中铁三局集团电务工程有限公司	88,100,227.58			
中铁三局集团广东建设有限公司	18,701,715.44			
中铁三局集团天津建设工程有限公司	31,510,916.13			
中铁三局集团长春工程有限公司	2,827.14			
中铁三局集团长治工程有限公司	13,499,041.71			
中铁三局集团（新疆）工程建设有限公司	16,957,310.27			
中铁三局集团第二工程有限公司	18,089,345.04			
合 计	345,598,168.38			

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	55,477,346,567.84	2,423,351.44	34,962,943,068.87	2,071,471.30
1至2年	140,600,987.60	9,952,329.02	281,687,322.97	26,050,953.14
2至3年	253,823,928.34	36,518,782.02	77,881,445.69	6,522,681.93
3年以上	299,771,173.88	178,744,257.07	238,130,834.35	161,241,526.92
合 计	56,171,542,657.66	227,638,719.55	35,560,642,671.88	195,886,633.29

(2) 按坏账准备计提方法披露其他应收款项

类 别	期末余额				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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	55,123,510,677.97	98.13	119,385,746.44	0.22	55,004,124,931.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,048,031,979.69	1.87	108,252,973.11	10.33	939,779,006.58
合 计	56,171,542,657.66	100.00	227,638,719.55	0.41	55,943,903,938.11

(续上表)

类别	期初金额				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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	34,687,768,831.48	97.55	119,388,746.44	0.34	34,568,380,085.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	872,873,840.40	2.45	76,497,886.85	8.76	796,375,953.55
合计	35,560,642,671.88	100.00	195,886,633.29	0.55	35,364,756,038.59

(3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
应收中铁三局内部各单位	54,994,838,782.10			中铁三局内部单位未计提坏账
郑西铁路客运专线有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00	预计回收可能性
北京金典银桥国际投资有限公司	19,643,690.16	19,643,690.16	100.00	预计回收可能性
中铁资源集团有限公司	109,004,205.71	99,718,056.28	91.48	预计回收可能性
小计	55,123,510,677.97	119,385,746.44	0.22	

(4) 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	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收押金和保证金	282,219,753.31	15.75	44,454,242.73
组合-应收代垫款	477,455,622.77	8.40	40,122,119.46
组合-其他	288,356,603.61	8.21	23,676,610.92
小计	1,048,031,979.69	10.33	108,252,973.11

(续上表)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合-应收押金和保证	301,796,541.56	10.97	33,105,898.30

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
金			
组合-应收代垫款	334,780,229.38	8.39	28,082,299.50
组合-其他	236,297,069.46	6.48	15,309,689.05
小 计	872,873,840.40	8.76	76,497,886.85

(5) 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	28,122,294.44	21,918,237.98	145,845,970.87	195,886,503.29
期初余额在本期	-2,637,557.96	-3,954,542.04	6,592,100.00	
—转入第二阶段	-2,555,403.28	2,555,403.28		
—转入第三阶段	-82,154.68	-6,602,000.32	6,684,155.00	
—转回第二阶段		92,055.00	-92,055.00	
—转回第一阶段				
本期计提		39,185,299.25	11,490,947.39	50,676,246.64
本期转回	13,110,549.78	2,097,430.09	3,718,837.40	18,926,817.27
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,493.76	3,750.00	-2,456.87	2,786.89
期末余额	12,375,680.46	55,055,315.10	160,207,723.99	227,638,719.55

(三) 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	7,291,623,025.23	870,000,000.00		8,161,623,025.23
对合营企业投资	896,454,402.68	33,676,409.09	16,000,000.00	914,130,811.77
对联营企业	1,574,419,253.27	314,309,720.84		1,888,728,974.11

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
投资				
小 计	9,762,496,681.18	1,217,986,129.93	16,000,000.00	10,964,482,811.11
减：长期投 资减值准备				
合 计	9,762,496,681.18	1,217,986,129.93	16,000,000.00	10,964,482,811.11

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	9,455,864,362.83	9,762,496,681.18	1,237,198,130.00	16,000,000.00	-19,212,000.07	
(1)子公司						
中铁三局集团第二工程有限公司	450,360,000.00	450,360,000.00				
中铁三局集团第三工程有限公司	249,924,532.56	249,924,532.56				
中铁三局集团第四工程有限公司	400,198,000.00	400,198,000.00				
中铁三局集团第五工程有限公司	500,825,120.00	500,825,120.00				
中铁三局集团第六工程有限公司	499,953,200.00	499,953,200.00				
中铁三局集团建筑安装有限公司	1,000,243,600.00	1,000,243,600.00				
中铁三局集团电务工程有限公司	401,808,933.00	401,808,933.00				
中铁三局集团线桥工程有限公司	450,000,000.00	450,000,000.00				
中铁三局集团桥隧工程有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00				
中铁三局集团西北工程有限公司	149,929,113.45	149,929,113.45				
中铁三局集团华东建设有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00				

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
中铁三局集团广东建设有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00	700,000,000.00			
中铁三局集团天津建设工程有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00				
中铁三局集团物资供应有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00				
中铁三局集团(大连)石化有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00				
山西天昇测绘检测工程有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00				
山西隰延高速公路投资有限公司	1,104,620,783.00	1,104,620,783.00				
福州福泰达建设投资有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00				
烟台龙珺置业有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00				
中铁三局集团投资有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00				
海口三新建设管理有限公司	24,557,500.00	24,557,500.00				
中铁三局集团疾病预防控制中心	6,000,000.00	6,000,000.00				
朔州中铁奥体中心有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00				
中铁三局朔州学校投资建设有限公司	80,696,000.00	80,696,000.00				
天水三阳川隧道交通工程有限公司	257,505,300.00	257,505,300.00				

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
西安三晋实业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	165,000,000.00			
天水陆港基础设施投资运营有限公司	70,000,943.22	70,000,943.22				
阿拉善盟锦途铁路运输有限公司			5,000,000.00			
小 计	7,291,623,025.23	7,291,623,025.23	870,000,000.00			
晋城丹河置业有限公司		32,718,843.97		16,000,000.00	12,927.93	
山东河兴建设工程有限公司	50,000,000.00	103,685,508.22			48,698.42	
景德镇市城铁建筑有限责任公司		25,273,018.68			8,897,892.53	
长治中财投资有限公司	49,000,000.00	222,874,521.98			74,244.23	
东营港铁运输服务有限公司		20,790,946.06			-7,357.50	
东营利港铁路有限责任公司	873,338,130.00	491,111,563.77	78,110,130.00		-53,460,126.52	
小 计	972,338,130.00	896,454,402.68	78,110,130.00	16,000,000.00	-44,433,720.91	
(3)联营企业						
武川县国金矿业有限责任公司	93,249,500.00					
海口三禾建设管理有限公司	16,312,000.00	16,221,744.86			-7,763.83	

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
海口三晟建设管理有限公司	34,335,000.00	36,505,650.55			30,979.68	
太原侨硕置业有限公司	180,000,000.00	39,540,411.38			-4,822,591.30	
太原侨诺置业有限公司	160,000,000.00	44,539,592.65			72,209,505.32	
太原侨隆置业有限公司	100,000,000.00	66,077,071.09			-2,196,598.42	
朔州市项目运营管理有限公司	138,000,000.00	309,426,742.49			116,150.25	
晋城高铁基础设施投资运营有限公司	112,000,000.00	245,050,352.02			10,701,585.14	
山东梁邹铁路发展有限公司	42,018,707.60	36,856,615.91			-13,575,175.37	
山西离隰高速公路有限公司	26,900,000.00	490,447,758.90			-36,699,281.80	
营口兴远铁路有限责任公司		70,000,000.00				
武汉武铁轨枕智造科技有限公司		46,285,975.23			7,629,300.00	
山西太铁轨枕制造有限公司		30,909,746.41			421,483.09	
呼和浩特市市长输供热有限公司		142,557,591.78			-9,168,331.91	
雄安京雄快轨有限公司	289,088,000.00		289,088,000.00		582,459.99	
小 计	1,191,903,207.60	1,574,419,253.27	289,088,000.00		25,221,720.84	

(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		
合计					10,964,482,811.11	
(1)子公司						
中铁三局集团第二工程有限公司					450,360,000.00	
中铁三局集团第三工程有限公司					249,924,532.56	
中铁三局集团第四工程有限公司					400,198,000.00	
中铁三局集团第五工程有限公司					500,825,120.00	
中铁三局集团第六工程有限公司					499,953,200.00	
中铁三局集团建筑安装有限公司					1,000,243,600.00	
中铁三局集团电务工程有限公司					401,808,933.00	
中铁三局集团线桥工程有限公司					450,000,000.00	
中铁三局集团桥隧工程有限公司					350,000,000.00	
中铁三局集团西北工程有限公司					149,929,113.45	
中铁三局集团华东建设有限公司					250,000,000.00	
中铁三局集团广东建设有限公司					1,000,000,000.00	

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		
中铁三局集团天津建设工程有限公司					200,000,000.00	
中铁三局集团物资供应有限公司					150,000,000.00	
中铁三局集团（大连）石化有限公司					50,000,000.00	
山西天昇测绘检测工程有限公司					50,000,000.00	
山西隰延高速公路投资有限公司					1,104,620,783.00	
福州福泰达建设投资有限公司					30,000,000.00	
烟台龙珺置业有限责任公司					10,000,000.00	
中铁三局集团投资有限公司					200,000,000.00	
海口三新建设管理有限公司					24,557,500.00	
中铁三局集团疾病预防控制中心					6,000,000.00	
朔州中铁奥体中心有限公司					45,000,000.00	
中铁三局朔州学校投资建设有限公司					80,696,000.00	
天水三阳川隧道交通工程有限公司					257,505,300.00	
西安三晋实业有限公司					175,000,000.00	
天水陆港基础设施投资运营有限公司					70,000,943.22	

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		
阿拉善盟锦途铁路运输有限公司					5,000,000.00	
小 计					8,161,623,025.23	
晋城丹河置业有限公司					16,731,771.90	
山东河兴建设工程有限公司					103,734,206.64	
景德镇市城铁建筑有限责任公司					34,170,911.21	
长治中财投资有限公司					222,948,766.21	
东营港铁运输服务有限公司					20,783,588.56	
东营利港铁路有限责任公司					515,761,567.25	
小 计					914,130,811.77	
(3) 联营企业						
武川县国金矿业有限责任公司						
海口三禾建设管理有限公司					16,213,981.03	
海口三晟建设管理有限公司					36,536,630.23	
太原侨硕置业有限公司					34,717,820.08	

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		
太原侨诺置业有限公司					116,749,097.97	
太原侨隆置业有限公司					63,880,472.67	
朔州市项目运营管理有限公司					309,542,892.74	
晋城高铁基础设施投资运营有限公司					255,751,937.16	
山东梁邹铁路发展有限公司					23,281,440.54	
山西离隰高速公路有限公司					453,748,477.10	
营口兴远铁路有限责任公司					70,000,000.00	
武汉武铁轨枕智造科技有限公司					53,915,275.23	
山西太铁轨枕制造有限公司					31,331,229.50	
呼和浩特市市长输供热有限公司					133,389,259.87	
雄安京雄快轨有限公司					289,670,459.99	
小 计					1,888,728,974.11	

(四) 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	50,171,332,015.06	47,536,580,861.25	61,684,847,668.69	58,408,504,643.80
基建建设	48,384,939,260.97	45,877,461,745.20	60,526,655,530.81	57,345,104,426.85
勘察、设计及咨询服务	63,390,138.87	45,559,817.11	38,313,932.34	26,447,944.52
物资贸易		873,272.30		
其他	1,723,002,615.22	1,612,686,026.64	1,119,878,205.54	1,036,952,272.43
2. 其他业务小计	135,811,898.91	99,474,796.73	141,693,861.91	106,234,165.26
材料销售	37,999,137.38	35,781,340.04	56,267,617.40	38,789,837.35
产品销售	16,272,710.92	13,944,526.45	46,974,084.66	37,826,165.13
资产(除房屋)出租	15,524,996.88	9,925,805.29	4,387,396.16	5,344,562.83
房屋(投资性物业)出租	21,797,589.56	21,449,887.05	20,908,509.30	20,747,515.71
技术、服务咨询收入	8,267,230.77	-90,226.63	2,146,313.84	571,753.87
机械维修	124,063.64		55,856.21	
代理销售	99,946.20			
其他	35,726,223.56	18,463,464.53	10,954,084.34	2,954,330.37
合 计	50,307,143,913.97	47,636,055,657.98	61,826,541,530.60	58,514,738,809.06

(五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
科研人员人工支出	170,329,520.06	219,116,321.60
科研资产维护费用支出	2,087,280.89	14,039,927.11
购买无形资产摊销	22,287.72	9,286.55
科研固定资产折旧费	3,318,516.06	7,591,507.22
使用权资产折旧		1,274,582.18
科研学术会议费用	562,684.87	403,052.59

项 目	本期发生额	上期发生额
中试材料费	698,932,538.80	737,191,173.52
其他研究开发费用支出	224,886,837.60	229,553,642.43
合 计	1,100,139,666.00	1,209,179,493.20

(六) 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	-19,212,000.07	-73,830,756.63
成本法核算的长期股权投资收益	347,768,168.38	532,569,227.70
处置长期股权投资产生的投资收益		-18,202,744.78
其他权益工具投资持有期间的投资收益	1,660,148.66	
债权投资持有期间的投资收益	41,057,893.22	196,264,238.37
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	680,629.91	369,047.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-304,369,574.95	-301,981,964.51
其他	247,176,022.28	274,854,226.26
合 计	314,761,287.43	610,041,273.91

(七) 母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	733,816,942.86	1,621,390,311.92
加: 资产减值损失	50,679,829.43	19,797,368.96
信用减值损失	104,153,413.48	152,781,617.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,780,279.47	140,649,125.88
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,759,549.25	5,561,026.61
长期待摊费用摊销	4,842,247.70	5,314,921.95

补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	-1,164,549.49	-98,611.61
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	786,741.29	648,695.86
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-19,566,131.49	41,025,024.91
财务费用(收益以“－”号填列)	465,143,453.10	265,894,008.39
投资损失(收益以“－”号填列)	-314,761,287.43	-610,041,273.91
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-26,061,325.28	-65,715,331.34
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	14,570,187.29	
存货的减少(增加以“－”号填列)	332,877,188.40	-1,717,103,395.42
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-26,841,263,433.51	-24,271,121,914.12
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	26,987,700,084.23	26,260,139,958.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,624,293,189.30	1,849,121,534.09
(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	8,201,460,007.30	7,301,587,993.95
减: 现金的期初余额	7,301,587,993.95	4,546,256,988.72
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	899,872,013.35	2,755,331,005.23

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
(1) 现金	8,201,460,007.30	7,301,587,993.95
其中：库存现金	334,975.49	91,503.05
可随时用于支付的银行存款	8,201,125,031.81	7,301,496,490.90
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	8,201,460,007.30	7,301,587,993.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司于 2026 年 3 月 30 日批准对外报出。





营业执照

(副本)

扫描二维码
国家企业信用信息公示系
统查询了解更多登
记、备案、许可、监
管信息



统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
注册资本 仲建国

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万
元整
成立日期 2011年07月18日
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)；一般项目：企业管理咨询，税务服务，会议及展览服务，商务秘书服务，技术开发、技术咨询、软件开发、技术转让、技术推广、数据处理服务，软件销售，软件开发，网络与信息安全软件开发，软件外包服务，信息系统集成服务，信息技术咨询服务，信息系统运行维护服务，安全咨询服务，公共安全管理咨询服务，互联网安全服务，业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关

2026年02月12日

国家市场监督管理总局

本复印件仅供中铁三局集团有限公司天健审(2026)4075号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且不得擅自外传。

证书序号 0019886

说明

- 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。
- 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



发证机关：

2024 年 6 月 20 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

本复印件仅供中铁三局集团有限公司天健审〔2026〕4075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。

本复印件仅供中铁三局集团有限公司天健审（2026）4075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: 邹吉丰
性别：男
Sex: 男
出生日期：1978/10/25
Date of birth: 1978/10/25
工作单位：内蒙古普惠会计师事务所
Working unit: 内蒙古普惠会计师事务所
身份证号码：150422781025005
Identity card No.: 150422781025005



扫描二维码二推码.png

姓名：邹吉丰
证书编号：150000030386



北京注册会计师协会
CPA

证书编号：150000030386
批准注册协会：内蒙古自治区注册会计师协会
Issued by: 内蒙古自治区注册会计师协会
发证日期：2002年09月13日
Date of issuance: 2002年09月13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.



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.



北京注册会计师协会
2006年3月1日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



北京注册会计师协会
2014年4月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred in



北京注册会计师协会
2014年4月10日



张法：中天信 2008.12.21
转入：天健 2008.12.21

一、注册会计帅执行业务时，必要时应向委托方出示本证书，不得转让、涂改。
二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计帅停止执业或发生业务时，应将本证书缴还主管注册会计帅协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计帅协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

张法 天信 2008.12.21
邹吉丰 天健 2008.12.21

NOTES
1. When executing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

本复印件仅供中铁三局集团有限公司天健审（2026）4075号报告后附之用，证明刘登田是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

		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.	
	姓名 Full name	刘登田	年 月 日
	性别 Sex	男	年 月 日
	出生日期 Date of birth	1981-05-08	年 月 日
	工作单位 Working unit	天健会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所	年 月 日
	身份证号码 Identity card No.	371425198105086833	年 月 日
证书编号 No. of Certificate		330000013765	年 月 日
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs		北京注册会计师协会	年 月 日
发证日期 Date of Issuance		2025	年 月 日