

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1—3
2019 年度财务报表	
合并资产负债表	1—2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
公司资产负债表	6
公司利润表	7
公司现金流量表	8
公司所有者权益变动表	9
财务报表附注	10—217



审计报告

普华永道中天审字(2020)第 27527 号
(第一页, 共三页)

中国铁路工程集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了中铁工 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中铁工, 并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天审字(2020)第 27527 号
(第二页, 共三页)

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中铁工的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

普华永道中天审字(2020)第 27527 号
(第三页, 共三页)

四、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对中铁工持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致中铁工不能持续经营。

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

(六) 就中铁工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并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。

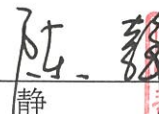
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



注册会计师


王 蕾 (项目合伙人)

注册会计师


陈 静

中国铁路工程集团有限公司

2019年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	159,126,130	135,330,391
交易性金融资产	四(2)	5,470,936	4,346,169
衍生金融资产	四(3)	46	650
应收票据	四(4)	3,291,800	3,225,751
应收账款	四(5)	103,829,050	106,070,218
应收款项融资	四(6)	392,813	354,892
预付款项	四(7)	27,717,714	41,620,588
其他应收款	四(8)	33,685,862	30,320,908
存货	四(9)	199,775,925	165,284,372
合同资产	四(10)	115,928,733	109,245,613
一年内到期的非流动资产	四(11)	22,784,601	21,549,614
其他流动资产	四(12)	41,377,476	34,839,128
流动资产合计		713,381,086	652,188,294
非流动资产			
债权投资	四(13)	13,928,677	12,474,286
长期应收款	四(14)	28,614,271	11,953,550
长期股权投资	四(15)	62,516,379	37,319,344
其他权益工具投资	四(16)	10,974,149	5,895,348
其他非流动金融资产	四(17)	8,657,111	7,396,380
投资性房地产	四(18)	13,230,671	10,808,616
固定资产	四(19)	61,606,148	56,979,432
在建工程	四(20)	5,359,093	8,584,151
使用权资产	四(21)	2,218,059	—
无形资产	四(22)	40,117,184	60,455,510
开发支出	四(22)	51,293	—
商誉	四(23)	1,039,798	898,705
长期待摊费用	四(24)	1,102,202	1,104,006
递延所得税资产	四(25)	8,100,793	6,941,773
其他非流动资产	四(26)	94,733,516	73,877,841
非流动资产合计		352,249,344	294,688,942
资产总计		1,065,630,430	946,877,236

中国铁路工程集团有限公司

2019年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
短期借款	四(28)	74,864,441	74,717,919
吸收存款	四(29)	876,275	670,758
交易性金融负债		85,268	69,340
衍生金融负债	四(3)	-	1,622
应付票据	四(30)	65,718,188	58,548,739
应付账款	四(31)	287,658,638	285,440,200
预收款项	四(32)	306,843	284,694
合同负债	四(33)	110,464,434	92,136,491
应付职工薪酬	四(34)	3,692,298	3,627,614
应交税费	四(35)	9,971,481	9,853,927
其他应付款	四(36)	69,595,614	56,996,986
一年内到期的非流动负债	四(37)	32,712,252	26,203,493
其他流动负债	四(38)	21,079,875	16,521,223
流动负债合计		677,025,607	625,073,006
非流动负债			
长期借款	四(39)	75,048,430	56,031,383
应付债券	四(40)	38,313,723	27,994,935
租赁负债	四(41)	1,434,097	—
长期应付款	四(42)	13,520,331	7,686,676
长期应付职工薪酬	四(45)	2,770,060	3,029,137
预计负债	四(43)	1,095,098	1,054,665
递延收益	四(44)	1,110,562	1,225,336
递延所得税负债	四(25)	1,784,145	1,162,707
其他非流动负债	四(46)	48,009	173,722
非流动负债合计		135,124,455	98,358,561
负债合计		812,150,062	723,431,567
所有者权益			
实收资本	四(47)	12,073,115	12,073,115
其他权益工具	四(48)	8,000,000	-
其中: 永续债		8,000,000	-
资本公积	四(49)	26,529,609	27,231,400
其他综合收益	四(50)	(111,713)	(138,786)
专项储备	四(51)	-	-
盈余公积	四(52)	-	-
一般风险储备	四(53)	1,485,338	1,372,541
未分配利润	四(53)	53,431,781	45,482,944
归属于母公司所有者权益合计		101,408,130	86,021,214
少数股东权益		152,072,238	137,424,455
所有者权益合计		253,480,368	223,445,669
负债及所有者权益总计		1,065,630,430	946,877,236

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第1页至第217页的财务报表由以下人士签署:

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

中国铁路工程集团有限公司

2019年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		851,977,932	741,722,806
其中：营业收入	四(54)	849,649,605	739,027,373
利息收入		848,795	496,038
手续费及佣金收入		1,479,532	2,199,395
二、营业总成本		821,881,259	715,218,770
减：营业成本	四(54)	766,700,775	665,945,101
利息支出		365,296	304,941
	四(55)	5,381,192	5,745,533
销售费用	四(56)	4,605,686	3,537,258
管理费用	四(57)	22,177,487	20,735,767
研发费用	四(58)	16,511,052	13,436,186
财务费用	四(60)	6,139,771	5,513,984
其中：利息费用		5,623,216	5,460,259
利息收入		875,305	875,437
加：其他收益	四(61)	1,005,139	860,085
投资收益	四(62)	5,724,047	3,204,959
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,467,615	1,620,167
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益		3,367,211	1,540,326
公允价值变动损益	四(63)	274,543	9,747
信用减值损失	四(64)	(4,542,117)	(7,434,645)
资产减值损失	四(65)	(1,526,898)	(717,300)
资产处置收益	四(66)	620,245	187,933
三、营业利润		31,651,632	22,614,815
加：营业外收入	四(67)	747,371	649,678
减：营业外支出	四(68)	1,226,196	637,531
四、利润总额		31,172,807	22,626,962
减：所得税费用	四(69)	5,941,960	5,256,825
五、净利润		25,230,847	17,370,137
按经营持续性分类			
持续经营净利润		25,230,847	17,370,137
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		14,624,487	9,161,908
归属于母公司所有者的净利润		10,606,360	8,208,229
六、其他综合收益的税后净额	四(50)	63,836	(921,037)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,073	(446,141)
不能重分类进损益的其他综合收益		(39,980)	(418,783)
重新计量设定受益计划变动额		(5,899)	(63,195)
其他权益工具投资公允价值变动		(34,081)	(355,588)
将重分类进损益的其他综合收益		67,053	(27,358)
权益法下可转损益的其他综合收益		19,762	44,348
外币财务报表折算差额		46,744	(70,898)
其他		547	(808)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		36,763	(474,896)
七、综合收益总额		25,294,683	16,449,100
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,633,433	7,762,088
归属于少数股东的综合收益总额		14,661,250	8,687,012

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2019年度合并现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		936,012,085	837,759,668
收取利息、手续费及佣金的现金		2,425,133	2,732,002
收到的税费返还		114,309	207,474
客户贷款及垫款净减少额		615,025	1,672,633
客户存款净增加额		52,807	455,835
存放中央银行款项的净减少额		-	239,217
收到其他与经营活动有关的现金	四(70)(a)	11,355,026	8,010,491
经营活动现金流入小计		950,574,385	851,077,320
购买商品、接受劳务支付的现金		794,975,538	710,232,494
支付利息、手续费及佣金的现金		483,422	310,881
支付给职工以及为职工支付的现金		71,423,041	63,711,165
支付的各项税费		30,248,567	30,662,011
存放中央银行款项的净增加额		373,985	-
支付其他与经营活动有关的现金	四(70)(b)	33,959,494	32,629,487
经营活动现金流出小计		931,464,047	837,546,038
经营活动产生的现金流量净额	四(71)(a)	19,110,338	13,531,282
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,603,860	12,121,721
取得投资收益所收到的现金		1,926,039	2,595,880
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,987,450	1,663,159
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	四(71)(c)	2,814,945	797,099
收到其他与投资活动有关的现金	四(70)(c)	1,595,424	1,336,310
投资活动现金流入小计		15,927,718	18,514,169
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,245,727	19,090,313
投资支付的现金		33,642,815	30,941,840
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(71)(c)	1,622,253	6,757,372
支付其他与投资活动有关的现金	四(70)(d)	1,420,385	2,531,318
投资活动现金流出小计		57,931,180	59,320,843
投资活动产生的现金流量净额		(42,003,462)	(40,806,674)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		6,114,455	35,367,904
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,114,455	35,326,407
取得借款收到的现金		180,867,441	124,565,381
发行其他权益工具收到的现金		8,000,000	-
筹资活动现金流入小计		194,981,896	159,933,285
偿还债务支付的现金		133,150,369	118,068,024
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,440,609	12,436,730
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		4,091,261	934,304
支付其他与筹资活动有关的现金	四(70)(e)	1,165,076	902,607
筹资活动现金流出小计		151,756,054	131,407,361
筹资活动产生的现金流量净额		43,225,842	28,525,924
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		184,387	543,503
五、现金及现金等价物净增加额	四(71)(a)	20,517,105	1,794,035
加:年初现金及现金等价物余额	四(71)(a)	118,542,121	116,748,086
六、年末现金及现金等价物余额	四(71)(b)	139,059,226	118,542,121

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2019年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险储备	未分配利润	合计		
2018年1月1日年初余额		12,073,115	-	31,628,432	307,355	-	-	1,246,651	38,461,664	83,717,217	88,336,453	172,053,670
2018年度增减变动额		-	-	(4,397,032)	(446,141)	-	-	125,890	7,021,280	2,303,997	49,088,002	51,391,999
综合收益总额		-	-	-	(446,141)	-	-	-	8,208,229	7,762,088	8,687,012	16,449,100
净利润		-	-	-	-	-	-	-	8,208,229	8,208,229	9,161,908	17,370,137
其他综合收益	四(50)	-	-	-	(446,141)	-	-	-	-	(446,141)	(474,896)	(921,037)
所有者投入和减少资本	四(49)	-	-	(4,397,032)	-	-	-	-	6,235	(4,390,797)	43,111,100	38,720,303
所有者投入的资本		-	-	(4,661,864)	-	-	-	-	-	(4,661,864)	23,168,539	18,506,675
其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,990,947	19,990,947
其他		-	-	264,832	-	-	-	-	6,235	271,067	(48,386)	222,681
利润分配		-	-	-	-	-	-	125,890	(1,193,184)	(1,067,294)	(2,710,110)	(3,777,404)
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(53)	-	-	-	-	-	-	125,890	(125,890)	-	-	-
对所有者的分配	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	(1,067,294)	(1,067,294)	(2,710,110)	(3,777,404)
其中:国有企业上交的利润 (国有股红利、股息、股利)		-	-	-	-	-	-	-	(1,067,294)	(1,067,294)	-	(1,067,294)
专项储备提取和使用	四(51)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	6,105,149	-	-	-	6,105,149	5,950,337	12,055,486
使用专项储备		-	-	-	-	(6,105,149)	-	-	-	(6,105,149)	(5,950,337)	(12,055,486)
2018年12月31日年末余额		12,073,115	-	27,231,400	(138,786)	-	-	1,372,541	45,482,944	86,021,214	137,424,455	223,445,669
2019年1月1日年初余额		12,073,115	-	27,231,400	(138,786)	-	-	1,372,541	45,482,944	86,021,214	137,424,455	223,445,669
2019年度增减变动额		-	8,000,000	(701,791)	27,073	-	-	112,797	7,948,837	15,386,916	14,647,783	30,034,699
综合收益总额		-	-	-	27,073	-	-	-	10,606,360	10,633,433	14,661,250	25,294,683
净利润		-	-	-	-	-	-	-	10,606,360	10,606,360	14,624,487	25,230,847
其他综合收益	四(50)	-	-	-	27,073	-	-	-	-	27,073	36,763	63,836
所有者投入和减少资本	四(49)	-	8,000,000	(701,791)	-	-	-	-	87,532	7,385,741	4,187,725	11,573,466
所有者投入的资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,627,119	4,627,119
其他权益工具持有者投入资本	四(48)	-	8,000,000	-	-	-	-	-	-	8,000,000	2,498,250	10,498,250
其他权益工具持有者减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,002,850)	(3,002,850)
其他		-	-	(701,791)	-	-	-	-	87,532	(614,259)	65,206	(549,053)
利润分配		-	-	-	-	-	-	112,797	(2,745,055)	(2,632,258)	(4,201,192)	(6,833,450)
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(53)	-	-	-	-	-	-	112,797	(112,797)	-	-	-
对所有者的分配	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	(2,626,089)	(2,626,089)	(4,201,192)	(6,827,281)
其中:国有企业上交的利润 (国有股红利、股息、股利)		-	-	-	-	-	-	-	(2,626,089)	(2,626,089)	-	(2,626,089)
对永续债持有人分配的利息	四(48)	-	-	-	-	-	-	-	(6,169)	(6,169)	-	(6,169)
专项储备提取和使用	四(51)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	6,475,769	-	-	-	6,475,769	7,254,946	13,730,715
使用专项储备		-	-	-	-	(6,475,769)	-	-	-	(6,475,769)	(7,254,946)	(13,730,715)
2019年12月31日年末余额		12,073,115	8,000,000	26,529,609	(111,713)	-	-	1,485,338	53,431,781	101,408,130	152,072,238	253,480,368

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2019年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金		459,811	333,590
其他应收款	十七(1)	8,012	7,339
其他流动资产	十七(2)	2,732,750	1,209,609
流动资产合计		3,200,573	1,550,538
非流动资产			
长期应收款		58,040	-
长期股权投资	十七(3)	26,386,996	25,006,924
其他权益工具投资	十七(4)	499,270	100,270
非流动资产合计		26,944,306	25,107,194
资产总计		30,144,879	26,657,732
负 债 及 所 有 者 权 益			
流动负债			
短期借款	十七(5)	750,000	4,010,000
应付职工薪酬		21	31
其他应付款	十七(6)	40,672	74,333
流动负债合计		790,693	4,084,364
非流动负债			
长期应付款		174,401	-
预计负债		42,455	53,099
非流动负债合计		216,856	53,099
负债合计		1,007,549	4,137,463
所有者权益			
实收资本		12,073,115	12,073,115
其他权益工具		8,000,000	-
资本公积		12,436,018	12,436,018
盈余公积		-	-
累计亏损		(3,371,803)	(1,988,864)
所有者权益合计		29,137,330	22,520,269
所有者权益合计		29,137,330	22,520,269
负债及所有者权益总计		30,144,879	26,657,732

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2019年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		-	24
其中：营业收入		-	24
二、营业总成本		284,888	141,526
减：税金及附加		248	120
管理费用		6,243	6,585
财务费用	十七(7)	278,397	134,821
其中：利息费用		283,787	142,265
利息收入		5,469	7,518
加：投资收益	十七(8)	1,495,181	1,412,123
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,923	3,977
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益		-	-
信用减值损失		10,240	95
三、营业利润		1,220,533	1,270,716
加：营业外收入		28,786	-
减：营业外支出		-	53,099
四、利润总额		1,249,319	1,217,617
减：所得税费用		-	-
五、净利润		1,249,319	1,217,617
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,249,319	1,217,617
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		1,249,319	1,217,617

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2019年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
收到其他与经营活动有关的现金		208,657	24,874
经营活动现金流入小计		208,657	24,874
支付给职工以及为职工支付的现金		2,369	1,984
支付的各项税费		248	119
支付其他与经营活动有关的现金		1,561,441	492,202
经营活动现金流出小计		1,564,058	494,305
经营活动产生的现金流量净额	十七(9)(a)	(1,355,401)	(469,431)
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		1,493,258	1,408,146
投资活动现金流入小计		1,493,258	1,408,146
投资支付的现金		1,777,150	1,370,987
投资活动现金流出小计		1,777,150	1,370,987
投资活动产生的现金流量净额		(283,892)	37,159
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	41,497
取得借款收到的现金		6,900,000	5,010,000
发行其他权益工具收到的现金		8,000,000	-
筹资活动现金流入小计		14,900,000	5,051,497
偿还债务支付的现金		10,160,000	3,300,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,894,486	1,209,559
支付其他与筹资活动有关的现金		80,000	-
筹资活动现金流出小计		13,134,486	4,509,559
筹资活动产生的现金流量净额		1,765,514	541,938
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	十七(9)(a)	126,221	109,666
加：年初现金及现金等价物余额	十七(9)(a)	333,590	223,924
六、年末现金及现金等价物余额	十七(9)(b)	459,811	333,590

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2019年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险储备	累计亏损	合计	
2018年1月1日年初余额		12,073,115	-	13,930,654	-	-	-	-	(2,139,187)	23,864,582	-
2018年度增减变动额		-	-	(1,494,636)	-	-	-	-	150,323	(1,344,313)	-
综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	1,217,617	1,217,617	-
净利润		-	-	-	-	-	-	-	1,217,617	1,217,617	-
所有者投入和减少资本	四(49)	-	-	(1,494,636)	-	-	-	-	-	(1,494,636)	-
所有者投入的资本		-	-	(1,494,636)	-	-	-	-	-	(1,494,636)	-
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	(1,067,294)	(1,067,294)	-
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
对所有者的分配	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	(1,067,294)	(1,067,294)	-
其中: 国有企业上交的利润 (国有股红利、股息、股利)		-	-	-	-	-	-	-	(1,067,294)	(1,067,294)	-
专项储备提取和使用	四(51)	-	-	-	-	-	-	-	(1,067,294)	(1,067,294)	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018年12月31日年末余额		12,073,115	-	12,436,018	-	-	-	-	(1,988,864)	22,520,269	-
2019年1月1日年初余额		12,073,115	-	12,436,018	-	-	-	-	(1,988,864)	22,520,269	-
2019年度增减变动额		-	8,000,000	-	-	-	-	-	(1,382,939)	6,617,061	-
综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	1,249,319	1,249,319	-
净利润		-	-	-	-	-	-	-	1,249,319	1,249,319	-
所有者投入和减少资本	四(49)	-	8,000,000	-	-	-	-	-	-	8,000,000	-
其他权益工具持有者投入资本	四(48)	-	8,000,000	-	-	-	-	-	-	8,000,000	-
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	(2,632,258)	(2,632,258)	-
提取盈余公积	四(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取信托赔偿及一般风险准备	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
对所有者的分配	四(53)	-	-	-	-	-	-	-	(2,632,258)	(2,632,258)	-
其中: 国有企业上交的利润 (国有股红利、股息、股利)		-	-	-	-	-	-	-	(2,626,089)	(2,626,089)	-
对永续债持有人分配的利息	四(48)	-	-	-	-	-	-	-	(6,169)	(6,169)	-
专项储备提取和使用	四(51)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019年12月31日年末余额		12,073,115	8,000,000	12,436,018	-	-	-	-	(3,371,803)	29,137,330	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

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

2017 年 11 月 9 日，根据国资委《关于中国铁路工程总公司改制有关事项的批复》(国资改革【2017】1178 号)，本公司由全民所有制企业改制为国有独资公司，改制后名称为“中国铁路工程集团有限公司”，本公司的全部债权债务、各种专业和特殊资质证照等由改制后的中国铁路工程集团有限公司承继，截至 2017 年 12 月 28 日止，有关工商登记变更手续已办理完成。

本公司营业执照注册号为 91110000102016548J。注册资本：人民币 12,100,000 千元。住所：北京市丰台区南四环西路 128 号院 1 号楼 920。法定代表人：张宗言。本公司的实际控制方为国资委。

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

本财务报表由本公司企业负责人于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项和合同资产的预期信用损失的计量(附注二(11))、存货的计价方法(附注二(13))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(17)、(20))、长期资产减值的判断标准(附注二(22))、补充退休福利的设定(附注二(23))、收入的确认和计量(附注二(27))及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注二(29))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(35)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 营业周期

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 记账本位币

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

(6) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 非同一控制下的企业合并

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不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所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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所有者的净利润；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所有者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所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

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

(8) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体请参见附注二(15)。

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 现金及现金等价物

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

(10) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

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

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

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

债务工具

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

以摊余成本计量：

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

权益工具

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

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

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

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

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

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

应收款项融资组合	银行承兑汇票
----------	--------

合同资产组合 1	基础设施建设项目
合同资产组合 2	土地一级开发项目
合同资产组合 3	处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目
合同资产组合 4	未到期的质保金

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

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

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

(iii) 终止确认

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

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

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

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

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 套期会计—现金流量套期

套期工具产生的利得和损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于无效套期部分计入当期损益。

如果被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。不属于前述的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原计入其他综合收益的金额转出计入当期损益。如果原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，被套期的未来现金流量仍会发生的已计入其他综合收益的累计利得或损失予以保留，并按照前述现金流量套期储备的后续处理方式会计处理，被套期的未来现金流量预期交易不再发生的，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

(13) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 存货(续)

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

(e) 低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销，在工程完工时摊销完毕。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(14) 合同资产和合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团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，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。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，将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(11))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期股权投资

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

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

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

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

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 投资性房地产

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

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

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

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

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

(17) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

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

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

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

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

(d) 固定资产的处置

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

(19) 借款费用

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

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

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

(20) 无形资产

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

(a) 矿权

矿权包括探矿权和采矿权。

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 无形资产(续)

(a) 矿权(续)

采矿权是指取得采矿权证的成本。采矿权依据相关的已探明矿山储量按照工作量法计提摊销。

(b) 土地使用权

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

(c) 特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与高速公路及其他建设并取得特许经营权资产，本集团在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获得服务的对象收取费用，但收费金额不确定。本集团将此类特许经营权作为无形资产核算，并按照有权收取的建造服务收入进行初始确认。参与高速公路建设而取得的特许经营权的摊销按车流量计提，即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额；参与其他建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按 19—40 年采用年限平均法分期平均摊销。

(d) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2—10 年平均摊销。

(e) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(f) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 无形资产(续)

(g) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(h) 研究与开发

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

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

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

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

(i) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(22))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 长期待摊费用

长期待摊费用包括软基处理费、经营租入固定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。

(22) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(23) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利中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；为原有离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下岗人员提供的补充退休福利，属于设定受益计划。

(i) 基本养老保险

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

(ii) 补充退休福利

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

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

(ii) 补充退休福利(续)

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

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

(c) 辞退福利

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

(i) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 股利分配

现金股利于上级主管机关批准的当期，确认为负债。

(25) 预计负债

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

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

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

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。

(a) 修复义务

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

(b) 待执行亏损合同

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

(c) 未决诉讼

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 预计负债(续)

(d) 质量保证金

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

(e) 信托业务准备金

对于信托风险业务，本集团根据资产质量，综合考虑其推介销售、尽职管理、信息披露等方面以及声誉风险管理需求，客观判断风险损失，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(26) 其他权益工具

本集团发行的金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本集团将其子公司发行的其他权益工具作为少数股东权益核算。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 收入确认

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

(a) 基础设施建设及相关业务和部分制造与安装业务的收入

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

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

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基础设施建设和基建项目的勘察设计等服务以及钢结构产品制造与安装而发生的成本，确认为合同履约成本。本集团在确认收入时，按照已完工的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取建造合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本，本集团按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品，并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供一年期的产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(25))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 收入确认(续)

(c) 房地产开发业务的收入

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

本集团一级土地开发业务部分合同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。

(d) 建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段，按照附注二(27)(a)所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本。基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本集团可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定本集团在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法或车流量法摊销。

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 收入确认(续)

(e) 建设和移交合同

对于本集团提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注二(27)(a)所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(28) 政府补助

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

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

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

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 政府补助(续)

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

(29) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

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

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 当期所得税和递延所得税(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

(30) 租赁

(a) 租赁—自 2019 年 1 月 1 日起适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

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

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 租赁(续)

(a) 租赁—自 2019 年 1 月 1 日起适用(续)

本集团作为出租人

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

(i) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(ii) 融资租赁

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

(b) 租赁—适用于 2018 年度

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

(i) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(ii) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(iii) 售后租回交易

售后租回交易被认定为融资租赁时，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 分部信息

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

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

(32) 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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 金融企业受托业务

本集团的受托业务主要为受托贷款及受托代理投资和信托财产管理等。

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

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

(34) 安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断

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

(a) 基础设施建设业务的收入确认

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

(b) 应收账款及合同资产的预期信用损失

本集团通过应收账款及合同资产违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款及合同资产预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本集团考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2019年度未发生重大变化。

(c) 对结构化主体拥有控制的判断

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(d) 金融工具的公允价值确定

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

(e) 所得税

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

若管理层认为未来很有可能取得应纳税所得额，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损时，则以很可能取得的应纳税所得额为限确认与暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预期与原估计有差异时，则将在估计改变期间对递延所得税资产及税项的确认进行调整。

(f) 房地产销售收入

根据附注二(27)(c)所述的会计政策，本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点，需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，本集团将在一段时间内确认收入；否则，本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

由于房地产销售合同限制，本集团的物业一般无替代用途。但是，本集团是否有就累计至今已完成的履约部分可强制执行的收款权利并采用在一段时间内的方法确认收入，取决于每个合同条款的约定和适用于该合同的相关法律。为评估本集团是否获得就截止到目前为止已经履约部分的可强制执行的权利，本集团在必要时审查其合同条款、当地有关法律，并考虑了当地监管机构的意见，且需要作出大量判断。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(f) 房地产销售收入(续)

在本集团与购房客户签订房屋销售合同时，按照部分银行的要求，如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下，本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下，本集团仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验，本集团相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率极低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，本集团可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有影响。

(g) 离退休员工的补充福利

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

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

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定，具体请参见附注四(45)。

于 2019 年 12 月 31 日，若折现率与管理层估计的相比增加/减少 0.25 个百分点，而所有其他因素维持不变，则离退休人员福利费负债的账面价值将减少人民币 52,790 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 59,260 千元)，或增加人民币 54,660 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 61,400 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(35) 重要会计估计和判断(续)

(h) 高速公路特许经营权的摊销

采用建设、运营及移交方式参与高速公路建设而取得的特许经营权资产作为无形资产核算，其摊销按车流量法计提，即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额，自相关收费公路开始运营时进行相应的摊销计算。

本集团管理层对于实际车流量与预测总车流量的比例作出判断。当实际车流量与预测量出现较大差异时，本集团管理层将根据实际车流量对预测总车流量进行重新估计，并调整以后年度/期间每标准车流量应计提的摊销。

(i) 金融资产的分类

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

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，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。

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，由于上述准则有助于联动企业业务管理与会计管理，真实反映企业资产负债情况，防范化解风险，可以为报表使用者进行经济决策提供更为相关和可靠的信息，本集团已提前采用新租赁准则编制 2019 年度财务报表，比较期间的财务报表未重列。

财政部于 2019 年颁布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“新债务重组准则”)及《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“新非货币性交换准则”)，本集团已按照上述准则编制 2019 年度财务报表，比较期间的财务报表无需进行追溯调整。

财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6 号)和《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会【2019】16 号) (以下统称“通知”)，本集团已按照上述通知编制 2019 年度财务报表，比较期间的财务报表已相应调整。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁

- (i) 根据新租赁准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初财务报表相关项目金额，2018 年度的比较期间的财务报表未重列。本公司于首次执行日前无租赁相关业务，因此首次执行新租赁准则对本公司 2019 年年初财务报表无影响。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额 2019 年 1 月 1 日
		合并
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团按照剩余租赁期区分不同的衔接方法： 剩余租赁期超过 12 个月的，本集团根据 2019 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并根据每项与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整确认使用权资产的账面价值。 剩余租赁期不超过 12 个月和对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。	使用权资产	2,370,841
	租赁负债	1,034,816
	一年到期的非流动负债	1,194,936
	预付账款	(141,089)
因执行新租赁准则，本集团将原计入固定资产的融资租入固定资产重分类至使用权资产项目，并将原计入长期应付款的应付融资租赁款重分类至租赁负债。	使用权资产	280,286
	固定资产	(280,286)
	长期应付款	(159,724)
	租赁负债	159,724
	一年内到期的非流动负债—应付融资租赁款	(11,154)
	一年内到期的非流动负债—租赁负债	11,154

于 2019 年 1 月 1 日，本集团在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.61%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；根据包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同对使用权资产是否存在减值进行判断。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团
于 2018 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	2,498,488
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	2,399,356
加：2018 年 12 月 31 日应付融资租赁款	170,878
减：短于 12 个月的租赁合同付款额的现值	79,028
单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额的现值	90,576
于 2019 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(36)(a)(i))	2,400,630

本集团于 2018 年 12 月 31 日披露尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括续约选择权的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理确定将行使续约选择权的租赁，本集团将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

(b) 债务重组

本集团及本公司自 2019 年 1 月 1 日起发生的债务重组，已适用新债务重组准则。根据准则要求，企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组不需要进行追溯调整。适用新债务重组准则对本集团及本公司 2019 年度财务报表无重大影响。

(c) 非货币性资产交换

本集团及本公司自 2019 年 1 月 1 日起发生的非货币性资产交易，已适用新非货币性资产交换准则。根据准则要求，企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换交易，不需要进行追溯调整。适用新非货币性资产交换准则对本集团及本公司 2019 年度财务报表无重大影响。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更(续)

(d) 一般企业财务报表格式的修改

本集团已按照通知编制 2019 年度财务报表，比较期间的财务报表已相应调整。一般企业财务报表格式的修改对本公司资产负债表及利润表无影响。

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日
本集团将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款和应收票据项目。	应收账款	106,070,218	111,567,825
	应收票据	3,580,643	24,738,849
	应收票据及应收账款	(109,650,861)	(136,306,674)
本集团将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款和应付票据项目。	应付账款	285,440,200	282,260,974
	应付票据	58,548,739	47,980,530
	应付票据及应付账款	(343,988,939)	(330,241,504)
本集团将以公允计量价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据自应收票据重分类至应收款项融资项目。	应收款项融资	354,892	-
	应收票据	(354,892)	-

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更(续)

(d) 一般企业财务报表格式的修改(续)

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(续):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2018 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日
本集团将除已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的以外的利息自其他应收款重分类至相应的金融工具项目。	一年内到期的非流动资产	272,604	139,527
	其他应收款	(272,604)	(139,527)
本集团将除已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的以外的利息自其他应付款重分类至相应的金融工具项目。	短期借款	52,229	22,154
	一年内到期的非流动负债	679,856	814,012
	其他应付款	(732,085)	(836,166)

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(36) 重要会计政策变更(续)

(d) 一般企业财务报表格式的修改(续)

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(续):

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2018 年度
本集团将原计入财务费用的以摊余成本计量的金融资产终止确认损益重分类至投资收益项目。	财务费用 投资收益	1,540,326 (1,540,326)

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25% 20%、15%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%、 13%、11%、 10%、9%、 6%、3%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54号)及相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于人民币 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。
- (b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税【2018】32号)及相关规定，本集团原适用 17% 和 11% 增值税税率的应税销售行为，自 2018 年 5 月 1 日起税率分别调整为 16% 和 10%。

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告【2019】39号)及相关规定，上述原适用 16% 和 10% 税率的应税销售行为，自 2019 年 4 月 1 日起税率分别调整为 13% 和 9%。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告【2019】39号)以及财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告【2019】87号)的相关规定，本公司下属部分子公司作为生活性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告【2019】39号)的相关规定，本公司下属部分子公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠

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

(a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

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

公司名称

中铁一局集团有限公司的部分子公司
中铁二局集团有限公司的部分子公司
中铁三局集团有限公司的部分子公司
中铁四局集团有限公司的部分子公司
中铁五局集团有限公司的部分子公司
中铁六局集团有限公司的部分子公司
中铁七局集团有限公司的部分子公司
中铁八局集团有限公司及其部分子公司
中铁九局集团有限公司的部分子公司
中铁十局集团有限公司的部分子公司
中铁大桥局集团有限公司的部分子公司
中铁隧道局集团有限公司的部分子公司
中铁电气化局集团有限公司及其部分子公司
中铁武汉电气化局集团有限公司及其部分子公司
中铁建工集团有限公司及其部分子公司
中铁北京工程局集团有限公司的部分子公司
中铁上海工程局集团有限公司及其部分子公司
中铁广州工程局集团有限公司的部分子公司
中铁二院工程集团有限责任公司的部分子公司
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其部分子公司
中铁工程设计咨询集团有限公司
中铁大桥勘测设计院集团有限公司及其部分子公司
中铁科学研究院有限公司的部分子公司
中铁华铁工程设计集团有限公司及其部分子公司
中铁高新工业股份有限公司的部分子公司
中铁资源集团有限公司的部分子公司
中铁物贸集团有限公司的部分子公司

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58 号)的规定，如果满足“设在西部地区，以国家规定的鼓励类产业项目为主营业务，且当年主营业务收入占企业总收入的 70%”的条件，并经所在地税务机关批准的企业，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。2014 年 8 月 20 日，中华人民共和国国家发展和改革委员会(以下简称“发改委”)颁布《西部地区鼓励类产业目录》(发改委令 2014 年第 15 号)。《西部地区鼓励类产业目录》颁布后，本集团相关子公司的主营业务在鼓励类产业的范围之内，本集团相关子公司可以继续享受西部大开发税收优惠政策。于本报告期享受西部大开发税收优惠政策的子公司主要包括：

享受税收优惠政策的公司名称

中铁一局集团有限公司及其部分子公司
中铁二局集团有限公司及其部分子公司
中铁三局集团有限公司的部分子公司
中铁五局集团有限公司及其部分子公司
中铁七局集团有限公司的部分子公司
中铁八局集团有限公司及其部分子公司
中铁十局集团有限公司的部分子公司
中铁大桥局集团有限公司的部分子公司
中铁隧道局集团有限公司的部分子公司
中铁电气化局集团有限公司的部分子公司
中铁北京工程局集团有限公司的部分子公司
中铁上海工程局集团有限公司的部分子公司
中铁广州工程局集团有限公司的部分子公司
中铁二院工程集团有限责任公司及其部分子公司
中铁科学研究院有限公司的部分子公司
中铁城市发展投资有限公司的部分子公司
中铁交通投资集团有限公司的部分子公司
中铁城市发展投资有限公司及其部分子公司
中铁文化旅游投资集团有限公司的部分子公司
中铁开发投资集团有限公司
中铁高新工业股份有限公司的部分子公司
中铁物贸集团有限公司的部分子公司

注：上述子公司 2019 年满足财税【2011】58 号的规定，2019 年继续执行 15% 的优惠税率。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	152,359	182,285
银行存款	144,911,945	123,445,376
其他货币资金	14,061,826	11,702,730
合计	<u>159,126,130</u>	<u>135,330,391</u>
其中：存放在中国大陆地区以外 的款项总额	<u>6,689,946</u>	<u>6,518,282</u>

其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款以及保证金等。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 20,066,904 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 16,788,270 千元)(附注四(71)(b))，主要为保证金、存放中央银行法定准备金和到期日为三个月以上的定期存款。

存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为 1,840,643 千元(2018 年 12 月 31 日：折合人民币 1,805,014 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
非上市基金产品投资(a)	3,835,990	3,232,092
非上市信托产品投资	1,478,097	964,401
交易性权益工具投资(b)	138,129	120,121
交易性债券投资(c)	-	15,500
其他	18,720	14,055
合计	<u>5,470,936</u>	<u>4,346,169</u>

- (a) 本集团持有的非上市基金产品主要为货币基金投资，其公允价值根据其交易的金融机构提供的每期末收益率计算确定。
- (b) 本集团持有的交易性权益工具主要为股票投资，其公允价值根据证券交易所每期末最后一个交易日收盘价确定。
- (c) 本集团持有的交易性债券的公允价值根据其交易的金融机构每期末最后一个交易日公布的交易价格确定。

(3) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
外汇套期合同	-	464
利率掉期工具	46	186
合计	<u>46</u>	<u>650</u>
衍生金融负债—		
期货套期合同	-	1,622
合计	<u>-</u>	<u>1,622</u>

衍生金融资产和衍生金融负债的公允价值根据期货交易所每期末最后一个交易日收盘价或其交易银行确认的金额确定。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	533,032	334,844
商业承兑汇票	2,766,022	2,897,278
减：坏账准备	7,254	6,371
合计	<u>3,291,800</u>	<u>3,225,751</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团账面价值为人民币 585,000 千元的应收票据质押给银行作为取得短期借款人民币 585,000 千元(附注四(28)(b))的担保(2018 年 12 月 31 日：无)。

- (b) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	年末已终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,324,352	116,544
商业承兑汇票	-	219,746
合计	<u>2,324,352</u>	<u>336,290</u>

- (c) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无因出票人未履约而将应收票据转入应收账款(2018 年 12 月 31 日：本集团因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的金额为人民币 1,612,060 千元)。

- (d) 坏账准备

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

- (i) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据(续)

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
组合 — 商业承兑汇票	2,766,022	0.26%	7,254

于 2019 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备，相关金额为人民币 7,254 千元。

组合 — 银行承兑汇票：

于 2019 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 3,073 千元，其中收回或转回的坏账准备金额为人民币 2,082 千元。重要的收回或转回金额列式如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
应收票据 1	收回工程款	收回可能性	56	银行存款
应收票据 2	收回工程款	收回可能性	49	银行存款

(iv) 本年度实际核销的应收票据账面余额为人民币 108 千元，坏账准备金额为人民币 108 千元，无单笔重要的应收票据核销。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	109,896,846	110,957,815
减：坏账准备	6,067,796	4,887,597
净额	<u>103,829,050</u>	<u>106,070,218</u>

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	86,413,871	79,300,725
一到二年	12,412,141	17,570,348
二到三年	4,654,386	7,104,439
三到四年	2,353,433	2,609,851
四到五年	1,319,391	1,824,317
五年以上	2,743,624	2,548,135
合计	<u>109,896,846</u>	<u>110,957,815</u>

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况如下：

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例(%)	坏账准备
应收账款债务人 1	16,820,594	15.31	325,868
应收账款债务人 2	2,694,862	2.45	215,589
应收账款债务人 3	2,594,078	2.36	17,208
应收账款债务人 4	1,520,503	1.38	6,082
应收账款债务人 5	1,328,909	1.21	403,684
合计	<u>24,958,946</u>	<u>22.71</u>	<u>968,431</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(iii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2019 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 67,569,379 千元(2018 年度：人民币 37,606,783 千元)，相关的折价费用为人民币 3,031,250 千元(2018 年度：人民币 1,540,326 千元)。

(iv) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2019 年 12 月 31 日，本集团因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债分别为人民币 499,700 千元及人民币 502,482 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 305,886 千元及人民币 306,039 千元)。

(v) 其他说明

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在应收账款质押取得的银行借款(2018 年 12 月 31 日：无)。

(a) 坏账准备

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
坏账准备	<u>6,067,796</u>	<u>4,887,597</u>

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

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	2,694,862	8.00%	215,589	回收可能性
应收账款单位 2	708,028	50.00%	354,014	回收可能性
应收账款单位 3	269,976	23.01%	62,126	回收可能性
应收账款单位 4	197,921	24.83%	49,147	回收可能性
应收账款单位 5	184,415	50.00%	92,208	回收可能性
其他	5,583,774	46.22%	2,580,781	回收可能性
合计	<u>9,638,976</u>		<u>3,353,865</u>	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	7,437,263	0.20%	14,786	7,503,962	0.20%	15,017
一到二年	1,085,670	3.00%	32,570	1,109,583	3.00%	33,287
二到三年	402,070	5.00%	20,104	509,731	5.00%	25,486
三到四年	261,062	12.00%	31,327	154,388	12.00%	18,526
四到五年	137,171	18.00%	24,691	25,463	18.00%	4,583
五年以上	123,538	40.00%	49,415	160,962	40.00%	64,386
合计	9,446,774		172,893	9,464,089		161,285

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	43,226,196	0.40%	172,901	42,137,669	0.40%	168,675
一到二年	5,435,219	5.00%	271,658	7,752,108	5.00%	387,605
二到三年	2,573,506	10.00%	257,351	3,092,959	10.00%	309,296
三到四年	1,233,583	18.00%	222,045	893,488	18.00%	160,828
四到五年	485,415	25.00%	121,330	495,385	25.00%	123,846
五年以上	726,092	50.00%	363,046	892,593	50.00%	446,297
合计	53,680,011		1,408,331	55,264,202		1,596,547

组合一 应收中国国家铁路集团有限公司：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	13,546,308	0.20%	27,104	17,837,986	0.20%	35,676
一到二年	2,077,935	3.00%	62,338	1,721,005	3.00%	51,630
二到三年	443,604	5.00%	22,180	842,301	5.00%	42,115
三到四年	290,430	10.00%	29,043	209,324	10.00%	20,932
四到五年	116,145	15.00%	17,422	98,454	15.00%	14,768
五年以上	118,450	30.00%	35,535	119,203	30.00%	35,762
合计	16,592,872		193,622	20,828,273		200,883

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收海外企业客户:

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	金额	账面余额	坏账准备	金额
	金额	整个存续期预期信用损失率		金额	整个存续期预期信用损失率	
一年以内	2,095,827	1.00%	20,958	2,477,611	1.00%	24,776
一到二年	945,385	8.00%	75,631	337,660	8.00%	27,013
二到三年	67,260	18.00%	12,107	46,029	18.00%	8,285
三到四年	26,771	35.00%	9,370	5,972	35.00%	2,090
四到五年	3,074	50.00%	1,537	123,177	50.00%	61,589
五年以上	17,967	65.00%	11,679	12,386	65.00%	8,051
合计	<u>3,156,284</u>		<u>131,282</u>	<u>3,002,835</u>		<u>131,804</u>

组合一 应收其他客户:

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	金额	账面余额	坏账准备	金额
	金额	整个存续期预期信用损失率		金额	整个存续期预期信用损失率	
一年以内	13,234,195	0.50%	66,171	13,402,737	0.50%	67,568
一到二年	2,230,509	6.00%	133,831	2,644,627	6.00%	158,679
二到三年	820,712	15.00%	123,083	1,019,829	15.00%	152,975
三到四年	413,308	30.00%	123,993	541,418	30.00%	162,425
四到五年	245,994	40.00%	98,398	302,395	40.00%	120,958
五年以上	437,211	60.00%	262,327	333,181	60.00%	199,901
合计	<u>17,381,929</u>		<u>807,803</u>	<u>18,244,187</u>		<u>862,506</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(a) 坏账准备(续)

- (iii) 2019 年度，本集团计提坏账准备人民币 2,097,900 千元(2018 年度：人民币 1,938,143 千元)；本年收回或转回坏账准备人民币 791,547 千元(2018 年度：人民币 1,385,387 千元)，其中重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或 收回原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	回收可能性	85,631	银行存款
应收账款 2	收回工程款	回收可能性	61,381	银行存款
应收账款 3	收回工程款	回收可能性	37,829	银行存款

- (b) 2019 年度，实际核销的应收账款为人民币 125,493 千元，无单笔重要的应收账款核销。

(6) 应收款项融资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>392,813</u>	<u>354,892</u>

本集团下属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将部分子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2019 年 12 月 31 日，已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,598,162</u>	<u>116,260</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 预付款项

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付账款	27,742,982	41,666,954
减：坏账准备	25,268	46,366
净额	<u>27,717,714</u>	<u>41,620,588</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	24,465,629	88%	38,471,935	92%
一到二年	2,231,772	8%	1,253,522	3%
二到三年	416,438	2%	802,338	2%
三年以上	629,143	2%	1,139,159	3%
合计	<u>27,742,982</u>	<u>100%</u>	<u>41,666,954</u>	<u>100%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 3,277,353 千元 (2018 年 12 月 31 日：人民币 3,195,019 千元)，主要为预付的分包工程款及材料款。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项情况如下：

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比例(%)	坏账准备
预付款项单位 1	1,238,195	4.46	-
预付款项单位 2	1,057,340	3.81	-
预付款项单位 3	990,600	3.57	-
预付款项单位 4	900,000	3.24	-
预付款项单位 5	861,527	3.11	-
合计	<u>5,047,662</u>	<u>18.19</u>	<u>-</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收代垫款	12,388,026	11,088,330
应收保证金	12,007,394	12,615,118
应收押金	2,455,315	2,579,871
应收股权转让款	2,400,455	-
应收利息	769,716	214,402
应收代缴税金	152,634	128,796
应收股利	44,758	22,164
其他	17,674,545	17,587,781
小计	<u>47,892,843</u>	<u>44,236,462</u>
减：坏账准备	<u>14,206,981</u>	<u>13,915,554</u>
合计	<u>33,685,862</u>	<u>30,320,908</u>

(a) 损失准备及其账面余额变动表

- (i) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	2019 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	
单项计提：				
其他应收款单位 1	3,523	3%	106	回收可能性
其他应收款单位 2	3,475	3%	120	回收可能性
其他应收款单位 3	2,082	10%	204	回收可能性
其他应收款单位 4	1,669	6%	97	回收可能性
其他应收款单位 5	100	8%	8	回收可能性
其他	209,454	14%	29,093	回收可能性
合计	<u>220,303</u>		<u>29,628</u>	
组合计提				
应收押金和保证金	9,807,796	0.50%	48,549	回收可能性
应收代垫款	8,551,370	0.50%	42,718	回收可能性
其他	6,053,084	0.50%	30,566	回收可能性
合计	<u>24,412,250</u>		<u>121,833</u>	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续)：

	2018 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	
单项计提：				
其他应收款单位 1	15,303	10%	1,530	回收可能性
其他应收款单位 2	10,000	4%	400	回收可能性
其他应收款单位 3	9,903	15%	1,506	回收可能性
其他应收款单位 4	8,318	100%	8,318	回收可能性
其他应收款单位 5	8,215	7%	556	回收可能性
其他	731,102	8%	57,663	回收可能性
合计	<u>782,841</u>		<u>69,973</u>	
组合计提				
应收押金和保证金	9,260,626	0.50%	46,574	回收可能性
应收代垫款	5,904,795	0.50%	29,593	回收可能性
其他	5,354,694	0.64%	34,453	回收可能性
合计	<u>20,520,115</u>		<u>110,620</u>	

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款(2018 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1	1,327,999	97%	1,287,369	回收可能性
其他应收款单位 2	1,072,942	100%	1,072,942	回收可能性
其他应收款单位 3	917,134	100%	917,134	回收可能性
其他应收款单位 4	843,030	100%	843,030	回收可能性
其他应收款单位 5	738,764	100%	738,764	回收可能性
其他	9,317,908	81%	7,555,874	回收可能性
合计	<u>14,217,777</u>		<u>12,415,113</u>	
组合计提：				
应收押金和保证金	4,069,015	13.74%	559,096	回收可能性
应收代垫款	1,730,181	24.57%	425,125	回收可能性
其他	3,243,317	20.23%	656,186	回收可能性
合计	<u>9,042,513</u>		<u>1,640,407</u>	
2018 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1	1,302,128	99%	1,287,369	回收可能性
其他应收款单位 2	1,072,942	100%	1,072,942	回收可能性
其他应收款单位 3	917,134	100%	917,134	回收可能性
其他应收款单位 4	748,764	100%	748,764	回收可能性
其他应收款单位 5	709,586	100%	709,586	回收可能性
其他	8,905,248	83%	7,386,456	回收可能性
合计	<u>13,655,802</u>		<u>12,122,251</u>	
组合计提：				
应收押金和保证金	5,198,174	14.15%	735,547	回收可能性
应收代垫款	1,647,750	19.01%	313,287	回收可能性
其他	2,431,780	23.19%	563,876	回收可能性
合计	<u>9,277,704</u>		<u>1,612,710</u>	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他应收款(续)

- (b) 2019 年度，本集团计提坏账准备人民币 1,083,156 千元(2018 年度：人民币 5,608,593 千元)；本年收回或转回坏账准备人民币 629,266 千元(2018 年度：人民币 457,710 千元)。其中重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或 收回原因	确定原坏账准备 的依据及合理性	收回金额	收回方式
其他应收款 1	收回保证金	回收可能性	37,009	银行存款
其他应收款 2	收回保证金	回收可能性	16,509	银行存款
其他应收款 3	收回保证金	回收可能性	15,297	银行存款

- (c) 2019 年度，实际核销的其他应收款为人民币 269,067 千元，无单笔重要的其他应收款核销。

- (d) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	原值	账龄	占其他应收 款余额总额 比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	其他	2,400,455	1 年以内	5.01	11,879
其他应收款单位 2	应收代垫款	1,436,406	1 年以内	3.00	67,289
其他应收款单位 3	其他	1,327,999	1 年以上	2.77	1,287,369
其他应收款单位 4	其他	1,072,942	1 年以上	2.24	1,072,942
其他应收款单位 5	其他	917,134	1 年以上	1.91	917,134
合计		<u>7,154,936</u>		<u>14.93</u>	<u>3,356,613</u>

- (e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2019 年度，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2018 年度：无)。

- (f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2018 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货

(a) 存货分类如下：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,383,816	150,274	17,233,542	17,404,839	146,056	17,258,783
周转材料	7,392,224	-	7,392,224	6,964,782	-	6,964,782
在产品	6,728,889	1,730	6,727,159	7,023,125	726	7,022,399
库存商品	7,015,677	66,884	6,948,793	5,207,444	80,323	5,127,121
房地产开发成本(i)	134,747,101	971,479	133,775,622	99,563,006	162,869	99,400,137
房地产开发产品(ii)	25,745,842	727,725	25,018,117	27,420,104	132,412	27,287,692
临时设施	2,680,468	-	2,680,468	2,223,458	-	2,223,458
合计	201,694,017	1,918,092	199,775,925	165,806,758	522,386	165,284,372

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 33,636,994 千元的存货(2018 年 12 月 31 日：人民币 25,032,362 千元)已用作人民币 14,346,024 千元的银行借款抵押物(2018 年 12 月 31 日：人民币 11,750,057 千元)(附注四(39)(b))。

(i) 房地产开发成本明细如下：

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资额	年末 账面余额	年初 账面余额
中铁城彩石项目	2017 年 9 月	2023 年 12 月	19,274,435	11,062,236	10,372,658
后沙峪限价房项目	2018 年 12 月	2020 年 6 月	9,856,080	8,684,947	7,119,074
诺德春风和院项目	2019 年 3 月	2021 年 12 月	9,659,140	7,898,003	-
后沙峪项目	2018 年 5 月	2020 年 12 月	9,276,850	6,958,996	5,920,851
诺德逸枫园项目	2019 年 3 月	2021 年 12 月	7,991,850	6,472,746	-
广州诺德云城项目	2019 年 3 月	2020 年 12 月	9,206,520	6,288,106	-
诺德逸都项目	2018 年 12 月	2021 年 12 月	8,700,000	4,961,654	4,467,796
苏州诺德国礼项目	2018 年 3 月	2020 年 12 月	6,032,560	4,789,729	4,647,661
南通协创时光漫园项目	2018 年 11 月	2022 年 9 月	6,811,230	3,237,435	2,872,103
阅山湖·云著项目	2018 年 12 月	2021 年 11 月	6,647,348	2,915,674	2,285,187
苏州姑苏上府项目	2018 年 3 月	2020 年 6 月	3,343,184	2,758,915	2,536,919
于洪区丁香湖一期项目	2018 年 12 月	2021 年 12 月	4,319,550	2,486,205	1,994,223
溪畔云璟府项目	2018 年 10 月	2021 年 11 月	5,310,310	2,484,412	10,964
杭州萧山诺德逸都项目	2019 年 4 月	2020 年 11 月	2,979,040	2,316,498	-
贵州龙里项目	2011 年 4 月	2021 年 4 月	12,000,000	2,225,728	2,097,744
武汉江城之门项目	2015 年 1 月	2022 年 12 月	3,941,460	2,122,582	1,902,812
曹各庄项目	2018 年 12 月	2022 年 6 月	2,713,490	1,954,033	1,805,401
中铁阅山湖项目	2013 年 1 月	2024 年 3 月	13,087,782	1,915,358	1,954,430
青岛世界博览城项目	2018 年 7 月	2020 年 12 月	2,527,010	1,898,333	801,549
天津诺德英蓝国际金融中心项目	2011 年 2 月	2021 年 12 月	3,568,494	1,894,564	1,507,524
大连梓元·琥珀湾项目一期项目	2010 年 9 月	2021 年 12 月	3,578,884	1,815,828	1,642,838
中铁诺德荔城项目	2018 年 7 月	2020 年 12 月	3,030,142	1,755,797	9,075
其他项目			450,513,756	45,849,322	45,614,197
合计			604,369,115	134,747,101	99,563,006

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续)：

(ii) 房地产开发产品明细如下：

项目名称	最近 一期 竣工时间	年初 账面余额	本年增加	本年减少	年末 账面余额
中铁城彩石项目	2019 年 12 月	1,286,800	681,596	263,885	1,704,511
济南中铁汉峪建设三期	2019 年 12 月	-	2,950,155	1,348,328	1,601,827
大连梓金·琥珀湾项目	2019 年 10 月	736,180	755,534	336,090	1,155,624
诺城花园、诺城广场项目	2017 年 5 月	606,308	367,070	22,659	950,719
珠海诺德国际花园项目	2018 年 6 月	1,579,421	85,561	790,659	874,323
长春中铁城项目	2019 年 12 月	574,989	1,393,280	1,259,036	709,233
北京诺德中心三期	2017 年 12 月	2,380,286	49,231	1,737,540	691,977
贵阳中铁·逸都国际项目 A 组团 三期、B 组团、C 组团、D 组 团	2019 年 11 月	382,517	1,263,500	979,301	666,716
广州诺德中心项目	2017 年 5 月	1,488,178	-	843,898	644,280
中铁北城时代	2019 年 12 月	141,559	693,278	198,951	635,886
青岛市北中央商务区项目	2017 年 12 月	813,154	-	247,065	566,089
青岛国际贸易中心	2013 年 12 月	555,964	-	1,085	554,879
中铁阅山湖 C 组团一期	2019 年 11 月	-	738,768	203,643	535,125
上海诺德国际广场项目	2017 年 5 月	311,288	197,781	-	509,069
大连诺德滨海花园项目二期	2018 年 12 月	929,046	-	427,755	501,291
三亚子悦臺项目 1#、2#、3#、 4#、5# 地块	2015 年 12 月	603,506	-	114,933	488,573
通锦坊安置房项目	2019 年 6 月	220,598	255,623	-	476,221
包头诺德国际花园项目	2015 年 12 月	634,279	-	180,533	453,746
中铁骑士府邸一期、二期	2019 年 5 月	168,748	1,192,330	913,165	447,913
中铁诺德龙湾花园项目	2019 年 7 月	357,967	631,345	543,349	445,963
青岛世博城项目	2018 年 12 月	675,655	-	241,130	434,525
中铁诺德丽湖半岛项目	2019 年 3 月	313,207	269,064	150,702	431,569
其他项目		12,660,454	18,418,204	20,812,875	10,265,783
合计		27,420,104	29,942,320	31,616,582	25,745,842

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	本年 计提	减：本年 转回	减：本年 转销	其他	2019 年 12 月 31 日
原材料	146,056	4,218	-	-	-	150,274
在产品	726	-	-	1,040	2,044	1,730
库存商品	80,323	536	3,186	13,975	3,186	66,884
房地产开发成本	162,869	891,461	62,956	19,895	-	971,479
房地产开发产品	132,412	631,498	29,985	6,200	-	727,725
合计	522,386	1,527,713	96,127	41,110	5,230	1,918,092

(c) 存货跌价准备情况如下：

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

(d) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

于 2019 年 12 月 31 日，存货账面余额中包含的借款费用资本化的金额为人民币 15,861,619 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 12,714,706 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合同资产	219,759,926	191,833,801
减：合同资产减值准备	1,719,865	1,371,230
小计	<u>218,040,061</u>	<u>190,462,571</u>
减：列示于其他非流动资产、一 年内到期的非流动资产的合 同资产(附注四(26))		
-原值	102,746,273	81,658,751
-减值准备	634,945	441,793
小计	<u>102,111,328</u>	<u>81,216,958</u>
合计	<u>115,928,733</u>	<u>109,245,613</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2019 年 12 月 31 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	减值准备	理由
合同资产 1	489,312	10%	49,090	预期信用损失
合同资产 2	409,337	10%	40,005	预期信用损失
合同资产 3	387,169	25%	96,792	预期信用损失
其他	2,419,700	7%	170,039	预期信用损失
合计	<u>3,705,518</u>		<u>355,926</u>	

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	减值准备	理由
基础设施建设项目	108,402,754	0.76%	825,681	预期信用损失
未到期的质保金	70,541,795	0.50%	352,709	预期信用损失
于建设期的金融资产 模式的 PPP 项目	30,876,317	0.50%	154,382	预期信用损失
土地一级开发项目	6,233,542	0.50%	31,167	预期信用损失
合计	<u>216,054,408</u>		<u>1,363,939</u>	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 合同资产(续)

- (iii) 于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 26,926,188 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 9,914,442 千元)的合同资产已质押取得人民币 11,280,809 千元的银行借款(2018 年 12 月 31 日：人民币 3,247,700 千元)(附注四(39)(a))。

(11) 一年内到期的非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产(附注四(10))	14,303,530	13,777,697
一年内到期的长期应收款(附注四(14))	4,547,043	3,760,684
一年内到期的债权投资(附注四(13))	4,517,116	5,410,786
小计	23,367,689	22,949,167
减：减值准备	583,088	1,399,553
合计	22,784,601	21,549,614

(12) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待结算进项税等	20,561,153	20,327,433
预缴税金	11,666,550	8,227,227
短期贷款及应收款项	5,999,442	3,957,503
代垫土地整理款	822,680	931,917
理财产品	-	500,000
其他	3,008,337	1,404,953
小计	42,058,162	35,349,033
减：减值准备	680,686	509,905
合计	41,377,476	34,839,128

于 2019 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 680,686 千元。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 债权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期贷款及应收款项	22,808,945	19,268,063
减：债权投资减值准备	4,716,297	2,647,317
小计	<u>18,092,648</u>	<u>16,620,686</u>
减：列示于一年内到期的非流动资产的债权投资(附注四(11))		
- 原值	4,517,116	5,410,786
- 减值准备	353,145	1,264,386
小计	<u>4,163,971</u>	<u>4,146,400</u>
合计	<u>13,928,677</u>	<u>12,474,286</u>

于 2019 年 12 月 31 日，重要的债权投资如下：

被投资单位	性质	面值	实际利率	到期日
被投资单位 1	有息借款	1,432,766	5.66%	2022 年
被投资单位 2	有息借款	1,168,844	4.75%	2022 年
被投资单位 3	信托贷款	890,469	11.00%	2020 年
被投资单位 4	有息借款	885,015	13.00%	2022 年
被投资单位 5	有息借款	870,360	6.18%	2020 年
合计		<u>5,247,454</u>		

- (i) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 4,716,297 千元。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收长期工程款	35,255,618	18,403,126
应收融资租赁款	874,697	405,798
分期收款提供劳务	367,004	190,812
其他	80,000	-
减：未实现融资收益	190,461	122,860
小计	36,386,858	18,876,876
减：减值准备	3,378,152	3,221,495
小计	33,008,706	15,655,381
减：一年内到期的长期应收款 (附注四(11))		
其中：应收长期工程款	3,939,696	3,429,389
分期收款提供劳务	367,004	-
应收融资租赁款	240,343	331,295
减：减值准备	152,608	58,853
小计	4,394,435	3,701,831
净额	28,614,271	11,953,550

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期应收款(续)

(a) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的长期应收款(2018 年 12 月 31 日：无)。

(b) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债(2018 年 12 月 31 日：无)。

(c) 其他说明

于 2019 年 12 月 31 日，本集团账面价值为人民币 3,905,784 千元的长期应收款质押给银行作为取得长期借款人民币 2,324,999 千元 (附注四(39)(a))的担保(2018 年 12 月 31 日：无)。

(15) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合营企业(a)	29,551,075	19,602,108
联营企业(b)	32,822,175	17,558,808
股权分置流通权(c)	148,129	163,428
小计	62,521,379	37,324,344
减：减值准备	5,000	5,000
合计	62,516,379	37,319,344

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动								2019 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放股 利或利润	计提减 值准备	其他			
广西中铁交通高速公路 管理有限公司(注 1)	-	3,920,000		(1,485)	-	-	-	-	1,845,799	5,764,314	49.00	-
昆明轨道交通四号线土 建项目建设管理有限 公司(注 2)	3,192,730	1,487,270		-	-	-	-	-	-	4,680,000	75.73	-
四川天府机场高速公路 有限公司(以下简称 “天府高速”)	1,900,000	1,200,000		-	-	-	-	-	-	3,100,000	50.00	-
陕西榆林绥延高速公路 有限公司(以下简称 “绥延高速”)	996,080	100,000		(985)	-	923,500	-	-	-	2,018,595	50.00	-
贵州遵余高速公路发展 有限公司(注 3)	947,047	630,000		-	-	-	-	-	-	1,577,047	70.00	-
其他合营企业	12,561,251	4,238,179	4,645,058	368,261	-	-	377,879	-	261,365	12,406,119		5,000
合计	19,597,108	11,575,449	4,645,058	365,791	-	923,500	377,879	-	2,107,164	29,546,075		5,000

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业(续)

注 1: 本公司之三级子公司中铁交通投资集团有限公司(以下简称“中铁交通”)于 2019 年 12 月处置其子公司广西中铁交通高速公路管理有限公司(以下简称“中铁高速”)51%股权(详见附注五(2)), 处置后, 中铁交通持有中铁高速 49% 的股权, 根据变更后的公司章程规定, 其重大经营决策须经全体股东一致通过, 中铁交通与对方股东共同控制中铁高速, 自丧失控制权日起将其作为合营企业按权益法核算。中铁交通对于持有的中铁高速剩余股权在中铁交通合并报表中按照其在丧失控制权日即 2019 年 12 月 23 日的公允价值进行重新计量, 影响长期股权投资增加人民币 1,845,799 千元。

注 2: 本公司之三级子公司中铁开发投资有限公司(以下简称“中铁开投”)持有昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司(以下简称“昆明轨道交通四号线”)75.73%的股权, 根据该公司章程规定, 其重大经营决策须经全体股东一致通过。中铁开投和对方股东共同控制昆明轨道交通四号线, 因此作为合营企业按权益法核算。

注 3: 本公司非全资子公司中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)和本公司之三级子公司中铁开投合计持有贵州遵余高速公路发展有限公司(以下简称“遵余高速”)70.00%的股权, 根据该公司章程规定, 其重大经营决策须经全体股东一致通过。本集团和对方股东共同控制遵余高速, 因此作为合营企业按权益法核算。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2018 年	本年增减变动								2019 年	持股比	减值准备
	12 月 31 日	增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他 (注 3)	12 月 31 日	例(%)	年末余额
云南省滇中引水工程有 限公司(注 1)	-	5,236,280	-	-	-	-	-	-	-	5,236,280	9.47	-
华刚矿业股份有限公司	2,006,383	-	-	1,024,671	42,107	-	406,253	-	(396,965)	2,269,943	41.72	-
银川中铁水务集团有限 公司(注 2)	677,470	1,057,920	-	87,062	-	-	-	-	28,633	1,851,085	90.00	-
中国铁路设计集团有限 公司	1,326,927	-	-	429,182	(212)	-	66,256	-	-	1,689,641	30.00	-
其他联营企业	13,548,028	8,618,675	762,425	560,909	(18)	-	162,376	-	(27,567)	21,775,226		-
合计	17,558,808	14,912,875	762,425	2,101,824	41,877	-	634,885	-	(395,899)	32,822,175		-

注 1: 本公司之非全资子公司中国中铁和本公司之三级子公司中铁开投于 2019 年与其他第三方股东投资设立云南省滇中引水工程有限公司(以下简称“滇中工程”), 本集团合计持有滇中工程 9.47%的股权。根据该公司章程规定, 本集团在滇中工程董事会中享有表决权, 对其施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

注 2: 于 2019 年 6 月, 本公司之三级子公司中铁一局集团有限公司(以下简称“中铁一局”)与银川中铁水务集团有限公司(以下简称“银川水务”)之第三方股东银川通联资本投资运营有限公司签订股权转让协议, 中铁一局以人民币 382,920 千元受让银川水务 30.97%的股权, 并以货币资金人民币 1,240,000 千元对银川水务增资, 前述事项完成后中铁一局对银川水务的持股比例从 49%增加为 90%, 同时约定在增资款未全部支付完毕前, 中铁一局持有银川水务的表决权仍为 49%, 截至 2019 年 12 月 31 日, 中铁一局尚未完成增资, 对银川水务仅实施重大影响, 因此仍作为联营企业按权益法核算。

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期股权投资(续)

(c) 股权分置流通权

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

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

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

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

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 其他权益工具投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
权益工具投资		
一上市权益工具投资	1,108,818	1,191,796
一非上市权益工具投资	9,865,331	4,703,552
合计	<u>10,974,149</u>	<u>5,895,348</u>
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
权益工具投资		
成本		
一上市权益工具投资	889,939	929,220
一非上市权益工具投资	9,935,255	4,722,759
累计公允价值变动		
一上市权益工具投资	218,879	262,576
一非上市权益工具投资	(69,924)	(19,207)
合计	<u>10,974,149</u>	<u>5,895,348</u>

2019 年度，本集团无因战略调整处置权益工具投资。

(17) 其他非流动金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资(注)	4,704,720	3,522,577
非上市基金产品投资	1,326,110	1,432,117
上市权益工具投资	975,614	687,111
非上市权益工具投资	725,062	709,998
其他	925,605	1,044,577
合计	<u>8,657,111</u>	<u>7,396,380</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动金融资产(续)

注： 非上市信托产品投资主要包括：

本公司下属三级子公司中铁信托有限责任公司(以下简称“中铁信托”)发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括发行的信托理财产品。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取手续费，其融资方式是向投资者发行信托投资产品。中铁信托主要通过管理这些结构化主体以赚取手续费及佣金收入。中铁信托对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2019 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人并直接持有权益的结构化主体的发行规模为人民币 37,665,381 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 21,227,490 千元)，中铁信托在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大损失风险敞口为人民币 2,349,418 千元，其中人民币 1,286,677 千元于其他非流动金融资产核算，人民币 1,062,741 千元于交易性金融资产核算(附注四(3))(2018 年 12 月 31 日：在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大损失风险敞口为人民币 1,697,029 千元，其中人民币 924,845 千元于其他非流动金融资产核算，人民币 772,184 千元于交易性金融资产核算(附注四(3)))。于 2019 年 12 月 31 日，中铁信托作为发起人但在结构化主体中没有权益的结构化主体的发行规模为人民币 425,411,595 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 397,521,536 千元)。

本集团认购的各类信托产品，主要投资于基础设施等相关基金合伙企业。本集团对上述信托产品及基金合伙企业不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2019 年 12 月 31 日，该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币 18,930,660 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 11,580,660 千元)。本集团在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大风险敞口为本集团所实缴的出资额人民币 2,809,668 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 2,671,285 千元)，其中人民币 1,843,829 千元于其他非流动金融资产核算(2018 年 12 月 31 日：人民币 1,215,103 千元于其他非流动金融资产核算)，人民币 30,096 千元于交易性金融资产核算(2018 年 12 月 31 日：人民币 51,303 千元)，人民币 935,743 千元于长期股权投资核算(2018 年 12 月 31 日：人民币 1,456,182 千元)。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持或其他支持的义务和意图。

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
原价合计	12,825,309	3,522,815	751,131	15,596,993
房屋及建筑物	10,507,704	3,185,943	247,605	13,446,042
土地使用权	2,317,605	336,872	503,526	2,150,951
累计折旧和摊销合计	1,970,961	458,079	100,191	2,328,849
房屋及建筑物	1,728,457	393,900	56,870	2,065,487
土地使用权	242,504	64,179	43,321	263,362
账面净值合计	10,854,348	—	—	13,268,144
房屋及建筑物	8,779,247	—	—	11,380,555
土地使用权	2,075,101	—	—	1,887,589
减值准备合计	45,732	-	8,259	37,473
房屋及建筑物	36,060	-	6,717	29,343
土地使用权	9,672	-	1,542	8,130
账面价值合计	10,808,616	—	—	13,230,671
房屋及建筑物	8,743,187	—	—	11,351,212
土地使用权	2,065,429	—	—	1,879,459

2019 年度，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 444,751 千元(2018 年度：人民币 386,356 千元)，本年度无计提减值准备 (2018 年度：人民币 15,551 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 投资性房地产(续)

2019 年度，本集团将账面价值为人民币 108,414 千元，原价为人民币 117,610 千元(2018 年度：账面价值为人民币 694,334 千元，原价为人民币 724,472 千元)的房屋及建筑物，账面价值为人民币 2,517,244 千元(2018 年度：人民币 4,214,948 千元)的存货，以及账面价值为人民币 14,699 千元，原价为人民币 18,831 千元(2018 年度：账面价值为人民币 510,497 千元，原价为人民币 516,247 千元)的土地使用权改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产、存货、无形资产转换为投资性房地产核算。

2019 年度，本集团购置账面价值为人民币 869,130 千元的投资性房地产(2018 年度：人民币 75,655 千元)。

2019 年度，本集团将账面价值为人民币 100,189 千元、原价为人民币 127,205 千元(2018 年度：账面价值为人民币 109,748 千元、原价为人民币 134,790 千元)的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产核算。

2019 年度，本集团将账面价值为人民币 76,492 千元、原价为人民币 86,947 千元的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，转换为无形资产核算(2018 年度：无)。

2019 年度，本集团将账面价值为人民币 112,912 千元、原价为人民币 140,676 千元(2018 年度：账面价值为人民币 153,366 千元、原价为人民币 160,136 千元)的投资性房地产转入存货。

2019 年度，本集团处置了账面价值为人民币 353,088 千元，原价为人民币 396,303 千元(2018 年度：账面价值为人民币 6,390 千元，原价为人民币 26,816 千元)的投资性房地产。

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 2,903,119 千元、原价为人民币 3,238,741 千元的房屋及土地使用权(2018 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 3,000,607 千元、原价为人民币 3,619,164 千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(19) 固定资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产(a)	61,595,353	56,977,740
固定资产清理(b)	10,795	1,692
合计	<u>61,606,148</u>	<u>56,979,432</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产

原价	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
2018 年 12 月 31 日	33,579,838		48,193,137	656,208	12,892,503	474	8,330,331	-	3,925,508	-	4,950,646	651	112,529,296
会计政策变更	-		(350,484)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(350,484)
2019 年 1 月 1 日	33,579,838		47,842,653	656,208	12,892,503	474	8,330,331	-	3,925,508	-	4,950,646	651	112,178,812
本年增加	6,571,769		3,960,551	63,847	969,104	9,038	1,213,572	8,807	486,106	1,362	668,420	77	13,952,653
购置	538,456		3,582,456	21,935	934,459	9,038	1,047,981	8,807	423,214	1,362	581,739	77	7,149,524
因购买子公司增加	57,003		-	-	5,097	-	31	-	10,626	-	1,832	-	74,589
在建工程转入	5,634,146		313,972	-	23,757	-	141,062	-	50,464	-	80,791	-	6,244,192
投资性房地产转为自用	127,205		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127,205
汇率变动影响	17,318		59,097	-	5,489	-	24,450	-	1,556	-	1,757	-	109,667
其他增加	197,641		5,026	41,912	302	-	48	-	246	-	2,301	-	247,476
本年减少	362,702		1,383,728	641,803	531,682	-	233,330	-	190,882	-	210,711	-	3,554,838
处置或报废	65,805		1,207,379	638,855	501,571	-	225,517	-	125,333	-	145,075	-	2,909,535
转为投资性房地产	117,610		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117,610
其他减少	179,287		176,349	2,948	30,111	-	7,813	-	65,549	-	65,636	-	527,693
2019 年 12 月 31 日	39,788,905		50,419,476	78,252	13,329,925	9,512	9,310,573	8,807	4,220,732	1,362	5,408,355	728	122,576,627

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

累计折旧	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用		自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
2018 年 12 月 31 日	8,109,280		27,347,020	281,711	9,692,142	70	4,067,080	-	2,712,551	-	3,132,551	62	55,342,467
会计政策变更	-		(70,198)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,198)
2019 年 1 月 1 日	8,109,280		27,276,822	281,711	9,692,142	70	4,067,080	-	2,712,551	-	3,132,551	62	55,272,269
本年增加	1,349,496		3,732,396	54,838	868,474	1,754	1,056,216	547	387,628	1,189	612,461	71	8,065,070
计提	1,317,197		3,683,017	54,838	867,567	1,754	1,047,604	547	386,660	1,189	612,133	71	7,972,577
投资性房地产转为自用	27,016		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,016
汇率变动影响	5,283		49,379	-	907	-	8,612	-	968	-	328	-	65,477
本年减少	142,366		1,215,136	293,233	477,634	-	197,439	-	163,550	-	143,920	-	2,633,278
处置或报废	46,197		962,619	293,058	457,136	-	192,802	-	113,986	-	133,494	-	2,199,292
转为投资性房地产	9,196		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,196
其他减少	86,973		252,517	175	20,498	-	4,637	-	49,564	-	10,426	-	424,790
2019 年 12 月 31 日	9,316,410		29,794,082	43,316	10,082,982	1,824	4,925,857	547	2,936,629	1,189	3,601,092	133	60,704,061

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

减值准备	房屋及建筑物		施工设备		运输设备		工业生产设备		试验设备及仪器		其他固定资产		合计
	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	自用	出租	
2018 年 12 月 31 日	54,840		119,450	-	3,850	-	14,417	-	2,328	-	14,204	-	209,089
会计政策变更	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	54,840		119,450	-	3,850	-	14,417	-	2,328	-	14,204	-	209,089
本年增加	-		69,710	-	-	-	-	-	-	-	339	-	70,049
本年减少	795		67	-	572	-	360	-	110	-	21	-	1,925
处置或报废	795		67	-	572	-	10	-	110	-	21	-	1,575
其他原因	-		-	-	-	-	350	-	-	-	-	-	350
2019 年 12 月 31 日	54,045		189,093	-	3,278	-	14,057	-	2,218	-	14,522	-	277,213

账面价值

2019 年 12 月 31 日	30,418,450	20,436,301	34,936	3,243,665	7,688	4,370,659	8,260	1,281,885	173	1,792,741	595	61,595,353
2018 年 12 月 31 日	25,415,718	20,726,667	374,497	3,196,511	404	4,248,834	-	1,210,629	-	1,803,891	589	56,977,740

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 3,130 千元、原价为人民币 3,130 千元的固定资产(2018 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 6,214 千元、原价为人民币 12,871 千元)已用作人民币 6,806 千元银行借款(2018 年 12 月 31 日：人民币 6,759 千元)的抵押物(附注四(28)(c))。

2019 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 7,972,577 千元(2018 年度：人民币 7,976,275 千元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 6,814,161 千元、人民币 43,597 千元、人民币 930,280 千元及人民币 184,539 千元(2018 年度：分别为人民币 6,836,853 千元、人民币 40,679 千元、人民币 976,189 千元及人民币 122,554 千元)。

2019 年度，由在建工程转入固定资产的原价为人民币 6,244,192 千元(2018 年度：人民币 4,071,155 千元)。

- (i) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2018 年 12 月 31 日：无)。
- (ii) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值约为人民币 3,980,000 千元(2018 年 12 月 31 日：账面价值人民币 3,516,351 千元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中，尚未取得房屋权证。

(b) 固定资产清理

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他	<u>10,795</u>	<u>1,692</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程(a)	5,340,795	8,502,478
工程物资	18,298	81,673
合计	<u>5,359,093</u>	<u>8,584,151</u>

(a) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
南沙科技大厦	614,982	-	614,982	267,948	-	267,948
闵航路 19 号院住宅项目	376,843	-	376,843	369,889	-	369,889
佰和佰乐养老项目	256,290	-	256,290	598,445	-	598,445
尚岛春天国际度假酒店	222,638	-	222,638	212,250	-	212,250
中铁 588 号盾构机	181,073	-	181,073	136,562	-	136,562
重载高锰钢辙叉生产基 地项目	167,457	-	167,457	94,389	-	94,389
北京局一公司办公楼	153,435	-	153,435	-	-	-
马鞍山市第二污水处理 厂扩建及提标改造工 程	120,790	-	120,790	-	-	-
其他	3,776,793	529,506	3,247,287	7,352,501	529,506	6,822,995
合计	<u>5,870,301</u>	<u>529,506</u>	<u>5,340,795</u>	<u>9,031,984</u>	<u>529,506</u>	<u>8,502,478</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2019 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款费 用资本化率	资金 来源
南沙科技大厦	804,381	267,948	347,034	-	-	614,982	76%	76%	-	-	-	自筹
闵航路 19 号院住宅项目	400,000	369,889	6,954	-	-	376,843	94%	94%	-	-	-	自筹
佰和佰乐养老项目	3,500,000	598,445	127,356	469,511	-	256,290	21%	21%	-	-	-	自筹
尚岛春天国际度假酒店	230,000	212,250	10,388	-	-	222,638	97%	97%	65,734	10,022	4.60%	自筹
中铁 588 号盾构机	325,000	136,562	44,511	-	-	181,073	56%	56%	-	-	-	自筹
重载高锰钢辙叉生产基地项目	550,000	94,389	94,731	19,989	1,674	167,457	82%	82%	-	-	-	募投资金
北京局一公司办公楼	200,000	-	153,435	-	-	153,435	77%	77%	4,431	4,431	4.42%	自筹
马鞍山市第二污水处理厂扩建 及提标改造工程	165,880	-	120,790	-	-	120,790	73%	73%	-	-	-	自筹
其他		7,352,501	3,033,972	5,754,692	854,988	3,776,793			24,036	6,681		
合计		9,031,984	3,939,171	6,244,192	856,662	5,870,301			94,201	21,134		
减：在建工程减值准备		529,506	-	-	-	529,506						
账面价值		8,502,478	3,939,171	6,244,192	856,662	5,340,795						

2019 年度，自筹资金来源包含银行借款，用于确定借款费用资本化金额的年资本化率为 4.86%(2018 年度：4.78%)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 使用权资产

原价	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	其他使用权资产	合计
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
会计政策变更	466,527	1,852,497	327,526	7,380	67,395	2,721,325
2019 年 1 月 1 日	466,527	1,852,497	327,526	7,380	67,395	2,721,325
本年增加	963,134	363,360	9,093	-	2,084	1,337,671
新增租赁合同	963,134	363,360	9,093	-	2,084	1,337,671
本年减少	109,441	285,635	188,283	5,338	11,022	599,719
租赁合同到期	3,435	94,050	548	-	106	98,139
其他	106,006	191,585	187,735	5,338	10,916	501,580
2019 年 12 月 31 日	1,320,220	1,930,222	148,336	2,042	58,457	3,459,277

累计折旧

2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
会计政策变更	-	70,198	-	-	-	70,198
2019 年 1 月 1 日	-	70,198	-	-	-	70,198
本年增加	277,681	941,237	85,898	1,520	3,393	1,309,729
计提	277,681	941,237	85,898	1,520	3,393	1,309,729
本年减少	8,926	112,783	16,894	-	106	138,709
租赁合同到期	3,435	94,050	548	-	106	98,139
其他	5,491	18,733	16,346	-	-	40,570
2019 年 12 月 31 日	268,755	898,652	69,004	1,520	3,287	1,241,218

减值准备

2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
会计政策变更	-	-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-

账面价值

2019 年 12 月 31 日	1,051,465	1,031,570	79,332	522	55,170	2,218,059
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

2019 年度，使用权资产计提的折旧金额为人民币 1,309,729 千元(2018 年度：不适用)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为人民币 1,185,657 千元、人民币 6,545 千元及人民币 117,527 千元(2018 年度：不适用)。

(22) 无形资产

原价	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿权	特许经营权	其他	合计
2018 年 12 月 31 日	13,151,202	14,431	94,898	592,930	5,253,948	50,913,585	398,720	70,419,714
本年增加	942,509	128	570,870	206,566	27,068	16,498,616	11,704	18,257,461
购置	827,271	128	4,941	189,404	24,050	8,842,400	5,310	9,893,504
因购买子公司增加	7,803	-	565,929	3,503	-	7,647,559	6,394	8,231,188
投资性房地产转为自用	86,947	-	-	-	-	-	-	86,947
汇率变动影响	108	-	-	7	3,018	-	-	3,133
研发支出转入	-	-	-	10,297	-	-	-	10,297
其他	20,380	-	-	3,355	-	8,657	-	32,392
本年减少	211,331	1,637	-	11,564	136	43,280,662	-	43,505,330
处置	76,601	-	-	7,160	-	-	-	83,761
因处置子公司减少	91,494	-	-	4,387	-	38,834,487	-	38,930,368
转出至投资性房地产	18,831	-	-	-	-	-	-	18,831
其他	24,405	1,637	-	17	136	4,446,175	-	4,472,370
2019 年 12 月 31 日	13,882,380	12,922	665,768	787,932	5,280,880	24,131,539	410,424	45,171,845

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

累计摊销	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿权	特许经营权	其他	合计
2018 年 12 月 31 日	2,310,428	9,455	83,501	326,582	887,230	5,736,668	116,331	9,470,195
本年增加	285,783	811	143,134	102,292	167,240	990,477	12,016	1,701,753
计提	275,323	811	143,134	102,289	165,015	990,477	12,016	1,689,065
投资性房地产转为自用	10,455	-	-	-	-	-	-	10,455
汇率变动影响	5	-	-	3	2,225	-	-	2,233
本年减少	40,704	1,637	-	8,429	-	6,560,526	-	6,611,296
处置	12,508	-	-	6,474	-	-	-	18,982
因处置子公司减少	6,985	-	-	1,950	-	6,560,526	-	6,569,461
转出至投资性房地产	4,132	-	-	-	-	-	-	4,132
其他	17,079	1,637	-	5	-	-	-	18,721
2019 年 12 月 31 日	2,555,507	8,629	226,635	420,445	1,054,470	166,619	128,347	4,560,652

减值准备

2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
本年增加	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009

账面价值

2019 年 12 月 31 日	11,326,873	4,293	439,133	367,487	3,732,401	23,964,920	282,077	40,117,184
2018 年 12 月 31 日	10,840,774	4,976	11,397	266,348	3,872,709	45,176,917	282,389	60,455,510

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

2019 年度，无形资产的摊销金额为人民币 1,689,065 千元(2018 年度：人民币 1,599,718 千元)。

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 21,801,796 千元的特许经营权已用作长期借款人民币 12,238,174 千元的质押物(2018 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 24,368,377 千元的特许经营权已用作长期借款人民币 15,953,135 千元的质押物)(附注四(39)(a))。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在土地使用权用作银行借款抵押物的情况(2018 年 12 月 31 日：无)。

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 150,862 千元、原价为人民币 170,827 千元的土地使用权(2018 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 553,949 千元、原价为人民币 574,682 千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

本集团研究开发支出列示如下：

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为 无形资产	
超大直径岩石隧道掘进机 关键技术研究及应用	-	76,370	76,370	-	-
铁路小型预制构件机械化 施工工法	-	72,257	72,257	-	-
软弱围岩短台阶快速施工 技术研究	-	71,673	71,673	-	-
水平层页岩隧道控制爆破 施工研究	-	51,316	51,316	-	-
城市立交桥节段预制梁施 工关键技术研究	-	51,057	51,057	-	-
其他	-	16,249,969	16,188,379	10,297	51,293
合计	-	16,572,642	16,511,052	10,297	51,293

2019 年度，本集团研究开发支出共计人民币 16,572,642 千元(2018 年度：人民币 13,466,179 千元)；其中人民币 16,511,052 千元(2018 年度：人民币 13,436,186 千元)于当年计入损益，人民币 10,297 千元(2018 年度：人民币 29,993 千元)于当年确认为无形资产，研究开发支出余额为人民币 51,293 千元(2018 年度：无)。于 2019 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 0.03%(2018 年 12 月 31 日：0.05%)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉

被投资单位名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
账面原值				
中铁一局及其子公司	65,776	-	-	65,776
中铁二局建设及其子公司	70,038	-	70,038	-
中铁二局集团有限公司及其子公司	7,051	70,038	-	77,089
中铁三局集团有限公司及其子公司	50,759	-	-	50,759
中铁四局集团有限公司及其子公司 (注 1)	95,117	99,892	-	195,009
中铁五局集团有限公司及其子公司	83,536	-	-	83,536
中铁六局集团有限公司及其子公司	11,567	-	-	11,567
中铁八局集团有限公司及其子公司	47,928	-	-	47,928
中铁九局集团有限公司及其子公司	53,861	-	6,340	47,521
中铁十局集团有限公司	25,781	-	-	25,781
中铁大桥局集团有限公司及其子公司	27,372	-	-	27,372
中铁电气化局集团有限公司及其子公司 (注 2)	26,432	73,557	-	99,989
中铁建工集团有限公司及其子公司 (注 3)	87,640	-	26,000	61,640
中铁隧道局集团有限公司及其子公司	18,520	-	-	18,520
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其 子公司	29,363	-	-	29,363
中铁信托及其子公司	205,218	-	-	205,218
其他子公司	23,456	-	1,793	21,663
小计	929,415	243,487	104,171	1,068,731
减：减值准备				
中铁五局集团有限公司及其子公司	1,190	-	-	1,190
中铁八局集团有限公司及其子公司	22,336	1	-	22,337
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其 子公司	5,344	-	-	5,344
其他子公司	1,840	15	1,793	62
小计	30,710	16	1,793	28,933
账面价值	898,705	243,471	102,378	1,039,798

注 1: 2019 年度，本公司之三级子公司中铁四局集团有限公司因收购安徽宏源水利水电建设有限公司导致商誉增加人民币 99,892 千元。

注 2: 2019 年度，本公司之三级子公司中铁电气化局集团有限公司因收购上海富欣智能交通控制有限公司导致商誉增加人民币 73,557 千元。

注 3: 2019 年度，本公司之三级子公司中铁建工集团有限公司因处置广州市番禺里仁房地产有限公司导致商誉减少人民币 26,000 千元。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉(续)

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

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
基础设施建设(i)	624,427	530,875
房地产开发(i)	99,889	125,889
勘察设计与咨询服务(i)	26,319	26,319
工程设备与零部件制造(i)	80,236	6,694
其他(ii)	208,927	208,928
合计	<u>1,039,798</u>	<u>898,705</u>

计算上述从属组别的可收回金额的关键假设及其依据如下：

- (i) 基础设施建设、房地产开发、勘察设计与咨询服务及工程设备与零部件制造经营分部的子公司的可收回金额主要按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年(“预算期”)的现金流量预测，并推算之后5年(“推算期”)的现金流量维持不变，计算可收回金额所用的折现率为10%。在预计未来现金流量时的一项关键假设就是预算期的收入增长率(不同子公司的增长率不同)，该收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，推算期收入增长率为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括稳定的预算毛利率。预算毛利率根据相应子公司的过往表现确定。管理层认为上述假设的任何合理变化均不会导致各子公司的账面价值超过其可收回金额。
- (ii) 其他经营分部主要为中铁信托，中铁信托主要从事金融信托与管理。于2019年12月31日，在评估该分部的商誉减值时，管理层采用公允价值减去处置费用计算法。关键假设包括基于公开披露的可比交易案例价值比率及处置费用等参数。

(24) 长期待摊费用

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2019 年 12 月 31 日
软基处理费用	464,046	-	7,403	-	456,643
装修费	175,541	159,645	80,889	7,724	246,573
租赁费	47,023	54,153	36,572	12,042	52,562
其他	417,396	139,017	141,195	68,794	346,424
合计	<u>1,104,006</u>	<u>352,815</u>	<u>266,059</u>	<u>88,560</u>	<u>1,102,202</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值准备	14,921,403	3,198,909	11,225,555	2,757,021
内部交易未实现利润	9,528,700	2,037,192	8,326,653	1,914,049
可抵扣亏损	7,920,871	1,839,371	5,074,561	1,172,206
设定受益计划	2,531,012	457,431	2,792,683	527,831
资产减值准备	1,366,257	328,888	407,069	90,094
公允价值计量损失	761,082	171,909	888,806	218,376
固定资产折旧 及无形资产摊销	112,742	22,703	54,874	10,446
其他	2,066,950	474,633	2,146,953	455,642
合计	39,209,017	8,531,036	30,917,154	7,145,665

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值计量收益	2,974,494	687,061	673,316	114,265
购买子公司公允价值 调整	1,738,928	409,854	2,219,305	562,348
固定资产折旧 及无形资产摊销	1,159,012	321,803	2,318,458	499,826
应付质保金折现	684,873	145,830	409,109	88,495
内部交易未实现亏损	111,757	27,939	211,915	52,979
其他	2,486,775	621,901	193,006	48,686
合计	9,155,839	2,214,388	6,025,109	1,366,599

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	22,738,898	20,977,925
可抵扣亏损	9,205,733	11,194,495
合计	31,944,631	32,172,420

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年	—	713,865
2020 年	488,940	1,260,756
2021 年	1,842,182	2,984,427
2022 年	2,674,727	3,063,376
2023 年	2,786,498	3,172,071
2024 年	1,296,515	—
2025 年	116,871	—
合计	<u>9,205,733</u>	<u>11,194,495</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	430,243	8,100,793	203,892	6,941,773
递延所得税负债	430,243	1,784,145	203,892	1,162,707

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合同资产(附注四(10))	102,746,273	81,658,751
预付购房款	2,503,023	937,810
预付投资款(注)	1,098,173	2,186,500
预付设备款	537,578	557,907
预付购地款	472,081	269,829
代垫土地整理款	328,170	585,736
抵债资产	225,417	355,919
其他	1,704,030	1,494,316
小计	109,614,745	88,046,768
减：减值准备	655,034	467,544
小计	108,959,711	87,579,224
减：一年内到期的其他非流动 资产(附注四(11))		
一原值	14,303,530	13,777,697
一减值准备	77,335	76,314
小计	14,226,195	13,701,383
合计	94,733,516	73,877,841

注：预付投资款系本集团预付合营及联营企业的投资款，由于股权的登记或变更手续尚未完成，本集团尚未形成对被投资企业的共同控制或重大影响，因此于资产负债表日尚未形成长期股权投资。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资产减值及损失准备

	2018 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少				2019 年 12 月 31 日
		本年计提	其他	转回	转销/核销	汇率变动影响	其他	
信用减值准备：								
应收票据坏账准备	6,371	3,073	-	2,082	108	-	-	7,254
其中：组合计提坏账准备	6,371	3,073	-	2,082	108	-	-	7,254
应收账款坏账准备	4,887,597	2,097,900	1,462	791,547	125,493	649	1,474	6,067,796
其中：单项计提坏账准备	1,934,572	1,617,832	85	78,299	119,676	649	-	3,353,865
组合计提坏账准备	2,953,025	480,068	1,377	713,248	5,817	-	1,474	2,713,931
其他应收款坏账准备	13,915,554	1,083,156	111,809	629,266	269,067	5,072	133	14,206,981
其他流动资产减值准备	509,905	200,948	1,149	31,316	-	-	-	680,686
债权投资减值准备	2,647,317	2,979,048	1,173	911,241	-	-	-	4,716,297
合同资产减值准备	1,371,230	703,112	14,458	269,884	88,888	(5,016)	15,179	1,719,865
长期应收款坏账准备	3,221,495	173,777	35,797	52,917	-	-	-	3,378,152
合计	26,559,469	7,241,014	165,848	2,688,253	483,556	705	16,786	30,777,031
资产减值准备：								
存货跌价准备	522,386	1,527,713	5,230	96,127	41,110	-	-	1,918,092
预付款项减值准备	46,366	25,586	-	-	35,411	-	11,273	25,268
长期股权投资减值准备	5,000	-	-	-	-	-	-	5,000
投资性房地产减值准备	45,732	-	-	-	-	-	8,259	37,473
固定资产减值准备	209,089	69,710	-	-	1,575	-	11	277,213
在建工程减值准备	529,506	-	-	-	-	-	-	529,506
无形资产减值准备	494,009	-	-	-	-	-	-	494,009
商誉减值准备	30,710	16	-	-	-	-	1,793	28,933
其他非流动资产减值准备	25,751	-	-	-	5,662	-	-	20,089
合计	1,908,549	1,623,025	5,230	96,127	83,758	-	21,336	3,335,583

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 短期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	69,332,635	74,391,160
保证借款(a)	4,940,000	320,000
质押借款(b)	585,000	-
抵押借款(c)	6,806	6,759
合计	<u>74,864,441</u>	<u>74,717,919</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 4,940,000 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 320,000 千元)系由本集团内部提供担保。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，银行质押借款人民币 585,000 千元(2018 年 12 月 31 日：无)系由账面价值为人民币 585,000 千元的应收票据作为质押取得(附注四(4))。

(c) 于 2019 年 12 月 31 日，银行抵押借款人民币 6,806 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 6,759 千元)系由账面价值为人民币 3,130 千元、原价为人民币 3,130 千元的房屋及建筑物(2018 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 6,214 千元、原价为人民币 12,871 千元)作为抵押取得(附注四(19)(a))。

(d) 于 2019 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 2.35%至 9.00%(2018 年 12 月 31 日：2.35%至 12.50%)。

(29) 吸收存款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
吸收关联企业存款	636,045	468,733
其他	240,230	202,025
合计	<u>876,275</u>	<u>670,758</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应付票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	53,659,549	48,384,381
商业承兑汇票	12,058,639	10,164,358
合计	<u>65,718,188</u>	<u>58,548,739</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据(2018 年 12 月 31 日：无)。

(31) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料采购款	131,428,629	128,661,982
应付工程分包款	118,254,072	126,206,676
应付设备款	21,521,948	18,591,738
应付贸易款	3,897,010	1,359,147
应付勘察设计咨询费	1,123,181	661,246
其他	11,433,798	9,959,411
合计	<u>287,658,638</u>	<u>285,440,200</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 24,958,832 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 28,449,793 元)，主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(32) 预收款项

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收租赁款	158,494	197,367
其他	148,349	87,327
合计	<u>306,843</u>	<u>284,694</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为人民币 2,619 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 8,111 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收售楼款	36,960,750	33,674,903
预收工程款	36,837,497	28,829,140
已结算未完工程款	24,471,123	17,787,852
预收制造产品销售款	4,975,995	3,395,050
预收设计咨询费	2,784,182	3,642,102
预收材料款	1,391,748	1,924,093
其他	3,043,139	2,883,351
合计	<u>110,464,434</u>	<u>92,136,491</u>

(a) 预收售楼款账龄分析如下：

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	34,645,854	94%	31,187,880	93%
一至两年	2,222,511	6%	2,406,398	7%
两至三年	58,141	-	31,115	-
三年以上	34,244	-	49,510	-
合计	<u>36,960,750</u>	<u>100%</u>	<u>33,674,903</u>	<u>100%</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债(续)

(b) 预收售楼款列示如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	预计竣工时间	预售比例(%)
后沙峪共有产权房	3,238,677	-	2020 年 12 月	59
中铁阅山湖项目	2,810,868	3,228,220	已竣工	80
南通协创时光漫园项目	1,694,233	7,360	2022 年 9 月	34
中铁城 A1、A2 地块项目	1,634,265	1,158,435	2022 年 12 月	86
中铁湖畔山居	1,297,546	-	2020 年 7 月	90
中铁城江都府项目	1,175,023	153,070	2020 年 3 月	54
诺德春风和苑	1,174,395	-	2021 年 12 月	34
中铁·世纪金桥项目	1,023,533	2,225,458	2021 年 12 月	91
中铁诺德龙湾花园项目	921,246	924,053	2020 年 9 月	92
中铁南山里	910,328	74,118	2020 年 12 月	100
中国中铁诺德城	737,206	-	2020 年 12 月	24
长春中铁逸湖项目	714,601	-	2020 年 12 月	100
中铁尚城二期麓苑	692,334	750,542	2020 年 6 月	86
中铁城阅湖和庭	636,439	86,183	2020 年 7 月	100
后沙峪别墅项目	571,228	-	2020 年 6 月	40
贵阳中铁逸都国际 E 组团	569,524	2,002,368	已竣工	85
中铁佳苑	537,500	-	2020 年 12 月	95
中铁青岛世界博览城 2-3#地块商住项目	516,287	-	2020 年 12 月	73
中铁卓越居一期	516,092	233,067	2021 年 12 月	55
宜昌世纪山水项目 1 区	450,597	191,401	2020 年 3 月	94
南通九溪源著项目	447,694	49,866	2021 年 12 月	48
贵阳中铁逸都国际 G 组团一期	409,131	30,657	2021 年 7 月	37
大连梓金·琥珀湾项目	404,964	445,927	2020 年 12 月	64
天地明珠项目	396,963	967,299	2020 年 6 月	78
白晶谷 38 组团	394,156	268,678	2021 年 10 月	57
中铁青岛世界博览城 2-4#地块商住项目	391,351	-	2020 年 12 月	96
中铁青岛世界博览城 2-2#地块商住项目	387,977	-	2020 年 12 月	96
十堰世纪山水一期	368,675	-	2021 年 3 月	90
亳州中铁诺德雍景台项目	351,860	-	2020 年 5 月	75
中铁新城项目	349,551	-	2020 年 12 月	46
悦龙国际城二组团二期	341,107	-	2021 年 7 月	78
中铁阅山湖云著综合体一期一标段	329,529	-	2021 年 3 月	31
奥维尔三期	313,829	696,851	2021 年 9 月	99
南昌轨道职工住宅小区项目	301,897	577,000	2020 年 9 月	95
中铁青岛广场中央商务区项目	297,788	185,824	已竣工	58
中铁诺德名城项目	295,719	1,113,165	2021 年 5 月	81
悦龙国际城二组团一期	285,373	177,793	2021 年 6 月	99
衡水景和城项目	283,726	601,767	2020 年 10 月	87
湘西世纪山水	282,035	302,924	已竣工	100
溪源花园三期	281,546	431,466	已竣工	72
武汉诺德逸园	279,483	-	2021 年 12 月	27
其他	7,944,474	16,791,411		
合计	36,960,750	33,674,903		

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	3,437,279	3,375,795
应付设定提存计划(b)	254,918	251,723
应付辞退福利	101	96
合计	<u>3,692,298</u>	<u>3,627,614</u>

(a) 短期薪酬

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,288,254	43,689,687	43,680,243	2,297,698
职工福利费	2,742	3,199,953	3,198,772	3,923
社会保险费	266,878	3,586,455	3,600,696	252,637
其中：医疗保险费	247,928	3,094,619	3,115,252	227,295
工伤保险费	14,788	276,735	271,609	19,914
生育保险费	4,162	215,101	213,835	5,428
住房公积金	291,168	3,830,462	3,870,975	250,655
工会经费和职工教育经费	104,690	1,240,249	1,216,397	128,542
其他	422,063	8,961,899	8,880,138	503,824
合计	<u>3,375,795</u>	<u>64,508,705</u>	<u>64,447,221</u>	<u>3,437,279</u>

(b) 设定提存计划

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	201,620	5,901,542	5,919,349	183,813
企业年金缴纳	17,783	221,925	220,256	19,452
失业保险费	32,320	1,249,256	1,229,923	51,653
合计	<u>251,723</u>	<u>7,372,723</u>	<u>7,369,528</u>	<u>254,918</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	3,593,263	6,949,172	7,370,553	3,171,882
增值税	2,672,978	15,758,641	15,309,994	3,121,625
土地增值税	2,495,548	2,042,204	1,885,031	2,652,721
城市维护建设税	91,507	894,455	913,301	72,661
教育费附加	66,242	721,083	727,849	59,476
其他税金	934,389	4,869,065	4,910,338	893,116
合计	<u>9,853,927</u>	<u>31,234,620</u>	<u>31,117,066</u>	<u>9,971,481</u>

(36) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	20,726,401	18,279,089
应付代垫款项	16,600,149	16,056,376
其他权益持有人持有的权益	6,175,360	2,497,005
押金	961,992	1,043,928
应付永续债持有人利息	363,166	363,166
应付股东股利	167,181	137,712
其他	<u>24,601,365</u>	<u>18,619,710</u>
合计	<u>69,595,614</u>	<u>56,996,986</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 8,641,677 千元 (2018 年 12 月 31 日：人民币 10,239,576 千元)，主要为本集团收取的保证金和押金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 一年内到期的非流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(39))	19,895,980	21,282,913
一年内到期的应付债券 (附注四(40))	8,534,626	2,676,276
一年内到期的长期应付款 (附注四(42))	2,874,628	1,856,867
一年内到期的租赁负债 (附注四(41))	1,037,203	—
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注四(45))	358,562	369,420
一年内到期的预计负债 (附注四(43))	11,253	18,017
合计	<u>32,712,252</u>	<u>26,203,493</u>

(38) 其他流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税额(a)	20,913,238	16,331,635
委托存款(b)	36,258	89,235
其他	130,379	100,353
合计	<u>21,079,875</u>	<u>16,521,223</u>

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

(b) 委托存款系本公司下属三级子公司中铁信托代理业务产生的，第三方将资金委托给中铁信托对外放贷和投资，委托资金总额减去实际对外贷款和投资的金额，以净额在其他流动负债中列示。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 长期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	44,628,566	36,016,091
质押借款(a)	26,505,786	19,722,348
抵押借款(b)	14,346,024	11,750,057
保证借款(c)	9,464,034	9,825,800
小计	<u>94,944,410</u>	<u>77,314,296</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(37))		
信用借款	15,941,193	12,221,459
质押借款	874,443	2,002,816
抵押借款	1,743,388	3,640,528
保证借款	1,336,956	3,418,110
小计	<u>19,895,980</u>	<u>21,282,913</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>75,048,430</u>	<u>56,031,383</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，银行质押借款人民币 11,280,809 千元、2,324,999 千元、12,238,174 千元及 661,804 千元分别由本集团账面价值为人民币 26,926,188 千元、3,905,784 千元、21,801,796 千元的合同资产(附注四(10))、长期应收款(附注四(14))、特许经营权(附注四(22))及本集团对集团内其他子公司应收款项人民币 1,357,473 千元质押取得(2018 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 15,953,135 千元、3,247,700 千元、521,513 千元分别由本集团账面价值为人民币 24,368,377 千元、9,914,442 千元的特许经营权、合同资产及本集团对集团内其他子公司应收款项人民币 566,809 千元质押取得)。
- (b) 于 2019 年 12 月 31 日，银行抵押借款人民币 14,346,024 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 11,750,057 千元)系由本集团账面价值约为人民币 33,636,994 千元的存货(附注四(9))作为抵押(2018 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 25,032,362 千元的存货作为抵押)。
- (c) 于 2019 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 9,464,034 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 9,825,800 千元)系由本集团内部提供保证。。
- (d) 于 2019 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 0.75%至 9.50%(2018 年 12 月 31 日：0.75%至 8.00%)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券

	2018 年 12 月 31 日	本年发行	溢折价摊销 及汇率影响	本年计提利息	本年偿还本金	本年支付利息	2019 年 12 月 31 日
中铁股份 2010 年公司债券(第一期)10 年期	5,222,210	-	3,476	244,000	-	244,000	5,225,686
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)10 年期	2,518,264	-	1,746	108,441	-	108,500	2,519,951
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,519,893	-	1,449	157,414	-	157,500	3,521,256
中铁股份 2011 年度第一期中期票据 10 年期(注 1)	4,778,784	-	999	158,406	-	158,406	4,779,783
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期(注 2)	3,424,347	-	58,080	134,292	-	134,292	3,482,427
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)5 年期(注 3)	2,107,864	-	257	45,684	915,000	62,935	1,175,870
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 4)	3,456,452	-	59,105	113,961	-	113,363	3,516,155
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,187,291	-	894	80,560	-	80,560	2,188,185
中铁迅捷 2017 年美元票据 5 年期(注 5)	3,456,106	-	61,207	100,955	-	100,283	3,517,985
中铁股份 2019 年公司债券(第一期)3 年期(注 6)	-	2,499,559	135	87,967	-	-	2,587,661
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 3 年期(注 7)	-	1,000,000	-	33,646	-	-	1,033,646
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期(注 7)	-	1,000,000	-	36,568	-	-	1,036,568
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)(注 8)	-	1,299,745	58	31,399	-	-	1,331,202
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种二)(注 8)	-	2,199,569	98	57,825	-	-	2,257,492
中铁股份 2019 年度第二期中期票据 2 年期(注 9)	-	999,240	251	25,541	-	-	1,025,032
中铁股份 2019 年度第三期中期票据 3 年期(注 10)	-	1,498,875	242	40,126	-	-	1,539,243
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种二)3 年期(注 11)	-	2,497,931	354	50,215	-	-	2,548,500
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期(注 11)	-	499,586	41	11,135	-	-	510,762
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)3 年期(品种一)(注 12)	-	1,899,630	55	31,310	-	-	1,930,995
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)(注 12)	-	1,099,786	18	20,146	-	-	1,119,950
小计	30,671,211	16,493,921	188,465	1,569,591	915,000	1,159,839	46,848,349
减：一年内到期的应付债券(附注四(37))	2,676,276						8,534,626
一年后到期的应付债券合计	27,994,935						38,313,723

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行净金额
中铁股份 2010 年公司债券(第一期)10 年期	5,000,000	2010/1/27	10 年	4,971,667
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)10 年期	2,500,000	2010/10/19	10 年	2,485,000
中铁股份 2010 年公司债券(第二期)15 年期	3,500,000	2010/10/19	15 年	3,479,000
中铁股份 2011 年度第一期中期票据 10 年期(注 1)	4,659,000	2011/3/23	10 年	4,652,477
资源汇通 2013 年美元票据 10 年期(注 2)	美元 5 亿元	2013/2/5	10 年	3,127,919
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)5 年期(注 3)	1,135,000	2016/1/28	5 年	1,135,000
中铁迅捷 2016 年美元票据 10 年期(注 4)	美元 5 亿元	2016/7/28	10 年	3,436,206
中铁股份 2016 年公司债券(第一期)10 年期	2,120,000	2016/1/28	10 年	2,110,460
中铁迅捷 2017 年美元票据 5 年期(注 5)	美元 5 亿元	2017/7/25	5 年	3,267,100
中铁股份 2019 年公司债券(第一期)3 年期(注 6)	2,500,000	2019/1/17	3 年	2,499,559
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 3 年期(注 7)	1,000,000	2019/1/21	3 年	1,000,000
中铁股份 2019 年度第一期中期票据 5 年期(注 7)	1,000,000	2019/1/21	5 年	1,000,000
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种一)(注 8)	1,300,000	2019/4/15	3 年	1,299,745
中铁股份 2019 年公司债券(第二期)3 年期(品种二)(注 8)	2,200,000	2019/4/15	3 年	2,199,569
中铁股份 2019 年度第二期中期票据 2 年期(注 9)	1,000,000	2019/4/29	2 年	999,240
中铁股份 2019 年度第三期中期票据 3 年期(注 10)	1,500,000	2019/4/29	3 年	1,498,875
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种二)3 年期(注 11)	2,500,000	2019/6/18	3 年	2,497,931
中铁股份 2019 年度第四期中期票据(品种三)5 年期(注 11)	500,000	2019/6/18	5 年	499,586
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)3 年期(品种一)(注 12)	1,900,000	2019/7/16	3 年	1,899,630
中铁股份 2019 年公司债券(第三期)5 年期(品种二)(注 12)	1,100,000	2019/7/16	5 年	1,099,786
合计				<u>45,158,750</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注1：2011年3月23日，本公司之非全资子公司中国中铁完成了2011年度第一期中期票据的发行。中期票据发行利率为5.23%，期限为10年。根据票据条款规定，本公司有权决定在该10年期票据存续期的第5年末调整该10年期票据后5年的票面利率，调整后的票面利率为该10年期票据存续期前5年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该10年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该10年期票据按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该10年期票据。2016年3月8日，本公司行使调整票面利率选择权，将该10年期票据后5年票面利率由5.23%调整至3.40%，截至2016年3月23日行权日止，投资者回售面额为人民币33.41亿元，继续持有面额为人民币46.59亿元。

注2：2013年2月5日，本公司在香港成立的间接非全资子公司中铁资源汇通有限公司(以下简称“中铁资源汇通”)发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁资源汇通提前赎回，否则该票据将于2023年2月5日到期。票据年利率为3.85%，每半年支付一次利息。

注3：2016年1月28日，本公司之非全资子公司中国中铁完成了2016年度第一期公司债券的发行，该债券发行总额为人民币20.50亿元，其中5年期票面利率为3.07%。根据债券条款约定，本公司有权决定在该5年期公司债存续期的第3年末调整该5年期公司债后2年的票面利率，调整后的票面利率为该5年期票据存续期前3年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该5年期公司债回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该5年期公司债按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该5年期公司债。于2019年1月投资者回售面额为人民币9.15亿元的公司债券，截至2019年12月31日，投资者继续持有的公司债券面额为人民币11.35亿元。

注4：2016年7月28日，本公司在英属维尔京群岛注册成立的间接非全资子公司中铁迅捷有限公司(以下简称“中铁迅捷”)发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁迅捷提前赎回，否则该票据将于2026年7月28日到期。票据年利率为3.25%，每半年支付一次利息。

注5：2017年7月25日，中铁迅捷发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁迅捷提前赎回，否则该票据将于2022年7月25日到期。票据年利率为2.88%，每半年支付一次利息。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注6：2019年1月17日，本公司非全资子公司中国中铁完成了2019年度第一期3年公司债券的发行，该债券发行总额为人民币25亿元，票面利率为3.68%，每年支付一次利息。

注7：2019年1月21日，本公司非全资子公司中国中铁完成了2019年度第一期中期票据的发行，包括3年中期票据(品种一)和5年中期票据(品种二)。该票据发行总额为人民币20亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币10亿元。票据年利率分别为3.57%(品种一)和3.88%(品种二)，每年支付一次利息。

注8：2019年4月15日，本公司非全资子公司中国中铁完成了2019年度第二期公司债券的发行，包括3年期附第1年末和第2年末投资者回售选择权和发行人票面利率调整选择权(品种一)及三年期附第2年末投资者回售选择权和发行人票面利率调整选择权(品种二)。该债券发行总额为人民币35亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币13亿元及人民币22亿元。票面年利率分别为3.40%(品种一)和3.70%(品种二)，每年支付一次利息。

注9：2019年4月29日，本公司非全资子公司中国中铁完成了2019年度第二期中期票据的发行，发行总额为人民币10亿元。根据票据条款规定，该票据将于2021年4月29日到期，票据利率为3.80%，每年支付一次利息。

注10：2019年4月29日，本公司非全资子公司中国中铁完成了2019年度第三期中期票据的发行，发行总额为人民币15亿元。根据票据条款规定，该票据将于2022年4月29日到期，票据利率为3.98%，每年支付一次利息。

注11：2019年6月18日，本公司非全资子公司中国中铁完成了2019年度第四期中期票据的发行，包括3年中期票据(品种二)及5年中期票据(品种三)。该票据发行总额为人民币30亿元，其中品种二及品种三分别发行人民币25亿元及人民币5亿元，票面利率分别为3.77%及4.18%，均为每年支付一次利息。

注12：2019年7月16日，本公司非全资子公司中国中铁完成了2019年度第三期公司债券的发行，包括三年期(品种一)和五年期(品种二)。该债券发行总额为人民币30亿元，其中品种一及品种二分别发行人民币19亿元及人民币11亿元，票面利率分别为3.59%及3.99%，均为每年支付一次利息。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 租赁负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
租赁负债	2,471,300	—
减：一年内到期的非流动负 债(附注四(37))	<u>1,037,203</u>	<u>—</u>
	<u>1,434,097</u>	<u>—</u>

- (a) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2019 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为人民币 822,710 千元。

(42) 长期应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付质保金	9,697,317	3,781,739
其他权益持有人持有的权益	5,981,496	4,781,193
专项应付款	316,269	288,004
维修基金	73,242	90,701
应付融资租赁款	—	170,878
其他	<u>326,635</u>	<u>431,028</u>
小计	<u>16,394,959</u>	<u>9,543,543</u>
减：一年内到期的长期应付款(附注四(37))		
应付质保金	2,335,263	1,603,676
其他权益持有人持有的权益	410,000	-
维修基金	-	1,684
应付融资租赁款	—	11,154
其他	<u>129,365</u>	<u>240,353</u>
小计	<u>2,874,628</u>	<u>1,856,867</u>
合计	<u>13,520,331</u>	<u>7,686,676</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 长期应付款(续)

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，余额前五名的长期应付款情况如下：

债权人名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款单位 1	1,093,317	1,096,000
长期应付款单位 2	602,000	-
长期应付款单位 3	241,095	-
长期应付款单位 4	195,763	434,792
长期应付款单位 5	193,060	193,060
合计	<u>2,325,235</u>	<u>1,723,852</u>

(43) 预计负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未决诉讼(a)	606,188	70,679
待执行的亏损合同(b)	457,708	393,684
财务担保	42,455	53,099
特许经营权高速公路修复义务(c)	-	527,425
信托业务准备金(d)	-	27,795
小计	<u>1,106,351</u>	<u>1,072,682</u>
减：将于一年内支付的预计负债 (附注四(37))	<u>11,253</u>	<u>18,017</u>
一年后到期的预计负债合计	<u>1,095,098</u>	<u>1,054,665</u>

- (a) 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。
- (b) 待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。
- (c) 因特许经营权合同要求，本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，且该义务的金额能够可靠计量。
- (d) 对于信托风险，根据资产质量，综合考虑其推介销售、尽职管理、信息披露等方面以及声誉风险管理需求，客观判断风险损失，且该义务的金额能够可靠计量。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 递延收益

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助(a)	847,565	96,871	190,562	753,874
其他	377,771	120,628	141,711	356,688
合计	<u>1,225,336</u>	<u>217,499</u>	<u>332,273</u>	<u>1,110,562</u>

(a) 政府补助项目

	2018 年 12 月 31 日	本年新增	计入 营业外收入	计入 其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
伊春鹿鸣基础设施投资项目						
扶持资金	132,372	-	19,812	-	112,560	与资产相关
高新工业工程装备科研补助	52,849	23,291	-	4,000	72,140	与收益相关
中铁九局总部大厦拆迁补偿	69,080	-	2,807	-	66,273	与资产相关
哈大高铁拆迁补偿	59,578	-	2,476	-	57,102	与资产相关
贵阳铁路工程学校	43,186	20,515	-	8,746	54,955	与资产相关
中铁六局天津铁建拆迁补偿	53,321	-	1,929	-	51,392	与资产相关
其他	<u>437,179</u>	<u>53,065</u>	<u>-</u>	<u>150,792</u>	<u>339,452</u>	与资产相关/ 与收益相关
合计	<u>847,565</u>	<u>96,871</u>	<u>27,024</u>	<u>163,538</u>	<u>753,874</u>	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 长期应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划负债	3,128,622	3,398,557
减：一年内到期的长期应付职工薪酬(附注四(37))	358,562	369,420
合计	<u>2,770,060</u>	<u>3,029,137</u>

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	2019 年度	2018 年度
年初金额	3,398,557	3,556,349
计入当期损益的设定受益成本 —利息净额	104,400	133,700
计入其他综合收益的设定受益成本 —精算损失	15,670	168,715
其他变动 —已支付的福利	(390,005)	(460,207)
年末金额	<u>3,128,622</u>	<u>3,398,557</u>

本集团需要承担原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务，并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- (i) 2007 年前原有离休人员的补充退休后医疗报销福利；
- (ii) 2007 年前原有离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利；
- (iii) 2009 年前内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):

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

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

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

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

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司针对截至 2019 年 12 月 31 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

(b) 精算估值所采用的主要精算假设为:

	2019 年度	2018 年度
折现率	3.25%	3.25%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

(46) 其他非流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
让渡资产使用权预收款	6,072	113,297
待转销项税额	-	7,422
其他	41,937	53,003
合计	48,009	173,722

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 实收资本

	2018 年 12 月 31 日		本年增减变动				2019 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
国资委	12,073,115	100.00%	-	-	-	-	12,073,115	100.00%

	2017 年 12 月 31 日		本年增减变动				2018 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
国资委	12,073,115	100.00%	-	-	-	-	12,073,115	100.00%

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 其他权益工具

(a) 年末发行在外的永续债变动情况：

在外发行的 金融工具	2018 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2019 年 12 月 31 日	
	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值
2019 年第一期 私募永续债(i)	-	-	-	8,000,000	-	-	-	8,000,000

(b) 年末发行在外的永续债的基本情况：

- (i) 本公司于 2019 年 12 月 5 日发行可于 2029 年及以后期间赎回的 2019 年第一期私募永续债(以下称“私募永续债”)，实际发行总额为人民币 80 亿元。根据该私募永续债的发行条款，本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利，并无偿还本金或支付任何利息的合约义务，私募永续债的初始年利率为 5.25%，每 10 年重置一次，除非发生强制付息事件，本私募永续债的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期私募永续债第 10 个和其后每个付息日，本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期私募永续债。本公司认为该私募永续债并不符合金融负债的定义，将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益，宣告派发利息则作为利润分配处理。

(c) 其他权益工具利息计提情况：

于 2019 年 12 月 31 日，本公司尚未触发永续债强制付息事件但归属于 2019 年度的永续债利息为人民币 6,169 千元(2018 年度：无)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价(i)	21,602,689	7,045	1,320,616	20,289,118
其他资本公积-其他(ii)	5,628,711	640,349	28,569	6,240,491
合计	<u>27,231,400</u>	<u>647,394</u>	<u>1,349,185</u>	<u>26,529,609</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	26,223,055	1,050,764	5,671,130	21,602,689
其他资本公积-其他	5,405,377	350,486	127,152	5,628,711
合计	<u>31,628,432</u>	<u>1,401,250</u>	<u>5,798,282</u>	<u>27,231,400</u>

(a) 2019年度，增加和减少的资本公积主要系以下事项产生：

- (i) 于2019年5月，本公司通过上海证券交易所集中竞价交易以人民币109,080千元的对价增持本公司之非全资子公司中国中铁15,827,500股A股股票，约占中国中铁股份总数的0.07%，该项交易导致资本公积增加人民币7,045千元，少数股东权益减少人民币116,125千元。
- 于2019年9月，本公司之非全资子公司中国中铁以人民币6.75元/股的价格非公开发行1,726,627,740股A股股票购买若干第三方投资者持有的本公司下属三级子公司中铁二局集团有限公司、中铁三局集团有限公司、中铁五局集团有限公司及中铁八局集团有限公司(以下统称“标的公司”)25.32%、29.38%、26.98%、23.81%的股权。购买完成后，本公司之非全资子公司中国中铁对标的公司的持股比例分别由原74.68%、70.62%、73.02%和76.19%上升至100%。该项交易导致本集团于2019年12月31日的合并财务报表中资本公积减少人民币1,320,616千元，少数股东权益增加人民币1,320,616千元。
- (ii) 于2019年，本公司下属三级子公司中铁交投因按照应享有的份额确认其合营企业绥延高速承接项目所取得的国家资本金投入产生的资本公积增加人民币435,984千元。
- 于2019年，本公司下属三级子公司中铁二局建设以人民币706,483千元为对价处置本公司下属三级子公司中铁工业66,646,500股A股股票，约占中铁工业股份总数的3.01%，该项交易导致本集团于2019年12月31日的合并财务报表中资本公积增加人民币95,993千元，少数股东权益增加人民币610,490千元。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2019年度利润表中其他综合收益				
	2018年 12月31日	税后归属于 母公司	2019年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计算设定收益计划净负债的变动	(71,897)	(5,899)	(77,796)	(15,670)	-	663	(5,899)	(10,434)
其他权益工具投资公允价值变动	198,477	(34,081)	164,396	(63,705)	30,709	(17,608)	(34,081)	(42,725)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	12,547	19,762	32,309	41,877	-	-	19,762	22,115
外币财务报表折算差额	(292,426)	46,744	(245,682)	113,940	-	-	46,744	67,196
现金流量套期损益的有效部分	(570)	547	(23)	1,158	-	-	547	611
其他	15,083	-	15,083	-	-	-	-	-
合计	(138,786)	27,073	(111,713)	77,600	30,709	(16,945)	27,073	36,763

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2018年度利润表中其他综合收益				
	2018年 1月1日	税后归属于 母公司	2018年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计算设定收益计划净负债的变动	(8,702)	(63,195)	(71,897)	(168,715)	-	(39,131)	(63,195)	(66,389)
其他权益工具投资公允价值变动	554,065	(355,588)	198,477	(1,005,274)	15,405	(234,275)	(355,588)	(430,816)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	(31,801)	44,348	12,547	87,471	-	-	44,348	43,123
外币财务报表折算差额	(221,528)	(70,898)	(292,426)	(90,926)	-	-	(70,898)	(20,028)
现金流量套期损益的有效部分	238	(808)	(570)	(1,594)	-	-	(808)	(786)
其他	15,083	-	15,083	-	-	-	-	-
合计	307,355	(446,141)	(138,786)	(1,179,038)	15,405	(273,406)	(446,141)	(474,896)

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 专项储备

	2018年 12月31日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日
--	-----------------	------	------	-----------------

安全生产费	-	13,730,715	13,730,715	-
-------	---	------------	------------	---

	2017年 12月31日	本年增加	本年减少	2018年 12月31日
--	-----------------	------	------	-----------------

安全生产费	-	12,055,486	12,055,486	-
-------	---	------------	------------	---

(52) 盈余公积

根据《中华人民共和国公司法》，法定盈余公积金按年度净利润的 10%提取，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。

于 2019 年 12 月 31 日，本公司累计未分配利润尚不足弥补以前年度亏损，因此未提取法定盈余公积金(2018 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 未分配利润

	注	2019 年度	2018 年度
年初未分配利润		<u>45,482,944</u>	<u>38,461,664</u>
加：本年归属于母公司所有者的 净利润		10,606,360	8,208,229
减：提取信托赔偿准备金	(a)	36,738	60,437
提取一般风险准备金	(b)	76,059	65,453
上交国有资本收益	(c)	2,626,089	1,067,294
永续债持有人利息	附注四(48)(c)	6,169	-
其他增加		<u>87,532</u>	<u>6,235</u>
年末未分配利润		<u>53,431,781</u>	<u>45,482,944</u>

(a) 提取信托赔偿准备金

信托赔偿准备金系本公司之三级子公司中铁信托根据《信托公司管理办法》第 49 条之规定提取的信托赔偿准备金，中铁信托按照当年实现净利润之 10%(2018 年度：10%)提取。信托赔偿准备金累计额为中铁信托注册资本 20% 以上的，可不再提取。

信托赔偿准备金用于赔偿信托业务损失的风险准备，不得用于分红、转增资本。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 未分配利润(续)

(b) 提取一般风险准备金

—中铁信托：

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

—中铁信托下属宝盈基金管理有限公司：

宝盈基金管理有限公司根据证监基金字【2006】154 号《关于基金管理公司提取风险准备金有关问题的通知》及中国证监会基金部通知【2007】39 号《关于基金管理公司提高风险准备金有关问题的通知》规定计提共同基金管理人风险准备金。

自证监基金字【2006】154 号发文至 2006 年 12 月 31 日止，一般风险准备金每月按共同基金管理费收入的 5%计算。根据中国证监会基金部通知【2007】39 号的要求，2007 年度起宝盈基金管理有限公司一般风险准备金计提比例变更为基金管理费收入的 10%。风险准备金按利润分配处理，余额达到基金资产净值的 1%时，可不再提取。

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

—中铁财务有限责任公司：

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

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

(c) 上交国有资本收益

根据财政部《财政部关于收取中央企业2019年专项税后利润(第一批)的通知》(财资【2019】21号)及《财政部关于收取中央企业2019年国有资本收益的通知》(财资【2019】38号)，本年度本公司上交2018年的国有资本收益人民币2,626,089千元。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附(续)

(54) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	843,795,496	762,316,629	733,684,359	662,094,538
其他业务	5,854,109	4,384,146	5,343,014	3,850,563
合计	849,649,605	766,700,775	739,027,373	665,945,101

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基础设施建设	731,562,122	677,241,369	624,211,312	577,871,512
-铁路	223,406,946	216,695,305	204,583,458	196,435,792
-公路	123,441,131	113,011,610	97,511,805	90,099,424
-市政	384,714,045	347,534,454	322,116,049	291,336,296
房地产开发	43,031,483	30,485,220	43,324,215	32,652,111
工程设备与零部件制造	16,973,622	12,927,117	14,999,942	11,427,212
勘察设计与咨询服务	16,172,496	11,732,502	14,609,594	10,513,430
其他	36,055,773	29,930,421	36,539,296	29,630,273
合计	843,795,496	762,316,629	733,684,359	662,094,538

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附(续)

(54) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年度		2018 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
产品材料销售	2,178,142	1,805,242	1,631,920	1,499,498
租金收入(i)	1,237,965	787,463	1,052,628	590,812
技术服务咨询	606,198	384,901	392,548	199,146
运输	326,967	242,243	209,292	181,319
其他	1,504,837	1,164,297	2,056,626	1,379,788
合计	5,854,109	4,384,146	5,343,014	3,850,563

(d) 本集团 2019 年度营业收入分解如下：

	2019 年度					
	基础设施建设	勘察设计与咨询服务	工程设备与零部件制造	房地产开发	其他	合计
主营业务收入	731,562,122	16,172,496	16,973,622	43,031,483	36,055,773	843,795,496
其中：在某一时点确认	-	-	11,448,745	37,989,929	35,601,784	85,040,458
在某一时段内确认	731,562,122	16,172,496	5,524,877	5,041,554	-	758,301,049
租赁收入(i)	-	-	-	-	453,989	453,989
其他业务收入	-	-	-	-	5,854,109	5,854,109
合计	731,562,122	16,172,496	16,973,622	43,031,483	41,909,882	849,649,605

(i) 本集团的租赁收入来自于出租房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产。2019 年度，租赁收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业收入和营业成本(续)

(e) 建造合同当期确认收入金额最大的前 10 项:

合同项目	合同总金额	合同总成本	完工 进度	累计确认的 合同收入	累计确认的 合同成本	累计已确认 毛利	已办理结算 价款	累计收款数	当年确认的 合同收入	当年确认的 合同成本
固定造价合同										
其中: 1.	10,415,469	9,930,945	58.86%	6,130,545	5,845,432	285,113	5,666,460	6,294,708	4,402,480	4,208,756
2	14,877,605	13,042,525	89.06%	13,249,995	11,615,369	1,634,626	14,199,837	12,832,000	4,250,085	4,066,224
3	21,022,709	19,539,594	19.00%	3,994,315	3,712,568	281,747	4,063,642	3,225,262	3,994,315	3,712,568
4	20,249,956	19,554,965	25.56%	5,175,889	4,998,180	177,709	5,663,648	5,668,510	3,937,607	3,795,895
5	10,902,475	9,266,917	76.00%	8,285,881	7,042,817	1,243,064	8,809,442	9,779,518	3,914,378	3,602,267
6	9,070,761	8,568,815	92.06%	8,350,543	7,888,233	462,310	8,197,053	7,837,318	3,810,882	3,623,754
7	9,571,700	8,555,659	78.73%	7,535,799	6,735,452	800,347	8,500,368	8,452,325	3,617,701	3,197,157
8	15,280,909	12,309,796	26.78%	4,092,227	3,296,437	795,790	4,224,492	3,716,334	3,377,481	2,712,708
9	4,473,948	3,787,860	81.73%	3,656,558	3,095,920	560,638	3,808,771	3,655,000	3,358,790	2,814,882
10	10,279,512	9,141,563	74.03%	7,609,923	6,767,399	842,524	7,552,261	7,595,942	3,083,080	2,719,905

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 税金及附加

	计缴标准	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	实际缴纳流转税额的 1%或 5%或 7%	893,022	898,707
教育费附加	实际缴纳流转税额的 2%或 3%	714,990	721,938
印花税	合同额的 0.005%至 0.1%或 5 元	500,577	419,710
土地使用税	每平方米 0.6 元至 30 元	238,733	226,596
营业税	应纳税营业额的 3%	-	162,995
其他		3,033,870	3,315,587
合计		<u>5,381,192</u>	<u>5,745,533</u>

(56) 销售费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,646,648	1,273,816
销售服务及代理费	1,058,531	729,094
广告及业务宣传费	650,943	495,535
运输费	334,444	261,986
折旧费	50,142	40,679
其他	864,978	736,148
合计	<u>4,605,686</u>	<u>3,537,258</u>

(57) 管理费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	15,367,248	13,695,589
办公费及差旅费	1,633,173	1,574,227
折旧及摊销费	1,356,498	1,351,664
其他	3,820,568	4,114,287
合计	<u>22,177,487</u>	<u>20,735,767</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 研发费用

	2019 年度	2018 年度
超大直径岩石隧道掘进机关键技术研 究及应用	76,370	-
铁路小型预制构件机械化施工工法	72,257	-
软弱围岩短台阶快速施工技术研究	71,673	-
水平层页岩隧道控制爆破施工研究	51,316	-
城市立交桥节段预制梁施工关键技术 研究	51,057	-
其他	16,188,379	13,436,186
合计	<u>16,511,052</u>	<u>13,436,186</u>

(59) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2019 年度	2018 年度
材料费	315,532,855	267,425,471
人工及分包费	329,917,766	292,559,861
机械使用费	31,665,848	30,997,746
房地产开发成本	30,485,220	32,652,111
安全生产费	13,730,715	12,055,486
折旧与摊销费	11,682,181	10,210,892

如附注二(30)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2019 年度金额为人民币 18,732,370 千元。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 财务费用

	2019 年度	2018 年度
利息支出	10,784,641	8,553,111
减：资本化利息	5,230,612	3,092,852
加：租赁负债利息支出	69,187	—
利息费用	5,623,216	5,460,259
折现息	234,870	129,972
减：利息收入	875,305	875,437
汇兑损失	40,394	10,646
其他	1,116,596	788,544
合计	6,139,771	5,513,984

注：本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。2019 年度，借款费用资本化的金额为人民币 5,230,612 千元，其中人民币 4,775,412 千元计入存货，人民币 21,134 千元计入在建工程，人民币 434,066 千元计入无形资产(2018 年度：借款费用资本化的金额为人民币 3,092,852 千元，其中人民币 2,963,215 千元计入存货，人民币 45,353 千元计入在建工程，人民币 84,284 千元计入无形资产)。

(61) 其他收益

	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持补助	322,091	218,917	与收益相关
岗位补贴	176,013	58,845	与收益相关
拆迁补偿	167,762	118,726	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	114,324	235,066	与收益相关
科研补贴	111,296	140,106	与收益相关
财政贡献及财政局奖励	74,328	78,827	与收益相关
其他	39,325	9,598	与资产相关/ 与收益相关
合计	1,005,139	860,085	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
处置子公司产生的投资收益	4,960,677	746,433
权益法核算的长期股权投资收益	2,467,615	1,620,167
债权投资持有期间取得的利息收入	1,338,994	903,728
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	524,744	674,633
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	47,159	139,765
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	46,671	49,308
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	4,546
处置长期股权投资产生的投资收益	(23,366)	5,415
处置交易性金融资产取得的投资收益	(28,707)	320,258
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	(3,367,211)	(1,540,326)
其他	(242,529)	281,032
合计	<u>5,724,047</u>	<u>3,204,959</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(63) 公允价值变动收益

	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
非上市基金产品投资	17,265	75,766
上市权益工具投资	356,771	(745,682)
非上市权益工具投资	15,064	16,839
交易性债券投资	-	59
非上市信托产品投资	7,275	(254,722)
其他	(105,904)	907,495
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
非上市基金产品投资	(15,928)	(14,955)
利率掉期合同	-	24,947
合计	<u>274,543</u>	<u>9,747</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 信用减值损失

	2019 年度	2018 年度
债权投资减值损失	2,067,807	1,636,718
应收账款减值损失	1,306,353	607,723
其他应收款坏账损失	453,890	5,150,883
合同资产减值损失	433,228	444,520
其他流动资产减值损失/(转回)	169,632	(395,163)
长期应收款坏账损失	120,860	44,931
应收票据减值损失/(转回)	991	(54,967)
财务担保减值损失转回	(10,644)	-
合计	<u>4,542,117</u>	<u>7,434,645</u>

(65) 资产减值损失

	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	1,431,586	237,308
固定资产减值损失	69,710	-
预付款项减值损失	25,586	64,370
在建工程减值损失	-	400,071
投资性房地产减值损失	-	15,551
商誉减值损失	16	-
合计	<u>1,526,898</u>	<u>717,300</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(66) 资产处置收益

	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
无形资产处置利得	523,493	96,083	523,493
固定资产处置(损失)/利得	(16,215)	73,386	(16,215)
其他处置损益	112,967	18,464	112,967
合计	<u>620,245</u>	<u>187,933</u>	<u>620,245</u>

(67) 营业外收入

	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
保险赔款收入	148,421	60,947	148,421
处罚收入	81,842	70,252	81,842
违约赔偿收入	47,523	43,950	47,523
非公共利益拆迁补偿收入	52,188	50,314	52,188
政府补助收入(注)	27,024	38,066	31,498
其他	390,373	386,149	385,899
合计	<u>747,371</u>	<u>649,678</u>	<u>747,371</u>

注：计入当期损益的政府补助明细：

	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
企业扶持补助	19,812	20,012	与收益相关
拆迁补偿	7,212	6,891	与资产相关/与收益相关
其他	-	11,163	与资产相关/与收益相关
合计	<u>27,024</u>	<u>38,066</u>	

(68) 营业外支出

	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度 非经常性损益的金额
诉讼支出	766,582	20,930	766,582
罚没支出	150,658	135,708	150,658
捐赠支出	85,908	70,209	85,908
其他	223,048	410,684	223,048
合计	<u>1,226,196</u>	<u>637,531</u>	<u>1,226,196</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(69) 所得税费用

	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,395,776	6,469,669
递延所得税	(453,816)	(1,212,844)
合计	<u>5,941,960</u>	<u>5,256,825</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2019 年度	2018 年度
利润总额	<u>31,172,807</u>	<u>22,626,962</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	7,793,202	5,656,741
子公司使用不同税率的影响	(1,075,973)	(996,315)
研究与开发支出加计扣除的影响	(621,314)	(685,856)
调整以前期间所得税的影响	(10,989)	131,294
非应纳税收入的影响	(840,047)	(580,354)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	310,233	207,548
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(515,984)	(395,352)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	1,109,713	2,007,012
可予税前扣除的永续债利息	(378,570)	-
其他	171,689	(87,893)
所得税费用	<u>5,941,960</u>	<u>5,256,825</u>

(70) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
保证金	3,059,664	3,436,062
代垫款	2,699,994	493,526
政府补助收入	792,007	111,570
其他	4,803,361	3,969,333
合计	<u>11,355,026</u>	<u>8,010,491</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(70) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
研究开发费	16,511,052	13,436,186
维修费	2,830,550	2,221,843
办公费及差旅费	1,891,126	2,802,122
销售及代理费用	1,058,531	729,094
广告及业务宣传费	650,943	495,535
其他	11,017,292	12,944,707
合计	<u>33,959,494</u>	<u>32,629,487</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
收回三个月以上的定期存款	<u>1,595,424</u>	<u>1,336,310</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
存出三个月以上的定期存款	<u>1,420,385</u>	<u>2,531,318</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
偿付租赁负债支付的金额	870,494	—
购买子公司少数股东股权	197,768	507,440
偿付售后回租款	16,814	-
支付融资租赁款	—	365,167
其他	80,000	30,000
合计	<u>1,165,076</u>	<u>902,607</u>

2019 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 16,346,666 千元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2019 年度	2018 年度
净利润	25,230,847	17,370,137
加：资产减值损失	1,526,898	717,300
信用减值损失	4,542,117	7,434,645
使用权资产折旧	1,309,729	—
固定资产折旧	7,972,577	7,976,275
无形资产摊销	1,689,065	1,599,718
投资性房地产折旧和摊销	444,751	386,356
长期待摊费用摊销	266,059	248,543
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(620,245)	(187,933)
财务费用	5,898,480	5,734,577
公允价值变动收益	(274,543)	(9,747)
投资收益	(5,280,143)	(2,884,452)
其他收益	(139,414)	(82,001)
递延所得税资产增加	(1,471,600)	(1,171,828)
递延所得税负债增加/(减少)	1,031,292	(41,016)
存货的增加	(33,593,337)	(22,184,533)
合同资产的(增加)/减少	(7,116,348)	4,919,002
合同负债的增加	18,383,931	5,524,720
经营性应收项目的增加	(26,689,821)	(25,552,390)
经营性应付项目的增加	26,000,043	13,733,909
经营活动产生的现金流量净额	<u>19,110,338</u>	<u>13,531,282</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2019 年度	2018 年度
应收票据支付采购款	3,922,514	3,332,115
当期新增的使用权资产	1,337,671	—
融资租入固定资产	—	106,627
合计	<u>5,260,185</u>	<u>3,438,742</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2019 年度	2018 年度
现金及现金等价物的年末余额	139,059,226	118,542,121
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>118,542,121</u>	<u>116,748,086</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>20,517,105</u>	<u>1,794,035</u>

(b) 现金及现金等价物

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货币资金	159,126,130	135,330,391
其中：库存现金	152,359	182,285
银行存款	144,911,945	123,445,376
其他货币资金	14,061,826	11,702,730
减：受到限制的货币资金	<u>20,066,904</u>	<u>16,788,270</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>139,059,226</u>	<u>118,542,121</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表补充资料(续)

(c) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

2019 年度

本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	5,118,262
其中：山西静兴高速公路有限公司(以下简称“山西静兴”)	2,130,000
云南玉楚高速公路开发有限公司(以下简称“云南玉楚”)	2,673,262
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	3,496,009
其中：山西静兴	2,755,248
云南玉楚	298,729
取得子公司支付的现金净额	<u>1,622,253</u>

取得子公司的净资产

2019 年 12 月 31 日

流动资产	4,216,433
非流动资产	12,256,982
减：流动负债	3,031,287
非流动负债	5,463,337
合计	<u>7,978,791</u>

(ii) 处置子公司

2019 年度

本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物	3,600,682
其中：中铁高速	3,600,682
减：丧失控制日子公司持有的现金和现金等价物	785,737
其中：中铁高速	785,737
处置子公司收到的现金净额	<u>2,814,945</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(71) 现金流量表补充资料(续)

(c) 取得或处置子公司(续)

(ii) 处置子公司(续)

处置子公司于处置日的净资产

2019 年 12 月 31 日

流动资产	1,086,672
非流动资产	34,233,444
减：流动负债	9,134,175
非流动负债	17,091,470
合计	<u>9,094,471</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(72) 所有权或使用权受到限制的资产

	年末账面价值	受限原因
货币资金	20,066,904	保证金、存放中央银行准备金和到期日为三个月以上的定期存款等
应收票据	585,000	借款质押
存货	33,636,994	借款质押
合同资产	26,926,188	借款抵押
长期应收款	3,905,784	借款质押
固定资产	3,130	借款抵押
无形资产	21,801,796	借款质押

本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权，除已经在财务报表附注四(4)、(9)、(10)、(14)、(19)、(22)中披露的资产抵押和质押事项外，本集团的资产均未予抵押、质押或留置，且除已经在财务报表附注四(1)中披露的受限资金外，亦未存在任何其他产权限制。

(73) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

	2019年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,567,840	6.9762	10,937,565
欧元	66,991	7.8155	523,568
港币	140,949	0.8958	126,262
西非法郎	8,062,857	0.0119	95,948
埃塞俄比亚比尔	409,660	0.2175	89,101
其他外币			2,026,095
小计			13,798,539
其他非流动金融资产—			
港币	111	0.8958	99

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

(73) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应收账款—			
美元	240,616	6.9762	1,678,585
西非法郎	23,678,151	0.0119	281,770
埃塞俄比亚比尔	691,365	0.2175	150,372
欧元	3,447	7.8155	26,940
兰特	34,108	0.4943	16,860
港币	4,140	0.8958	3,709
其他外币			1,639,324
小计			3,797,560
其他应收款—			
美元	571,042	6.9762	3,983,703
埃塞俄比亚比尔	171,727	0.2175	37,351
西非法郎	1,962,599	0.0119	23,355
欧元	2,543	7.8155	19,875
港币	9,980	0.8958	8,940
其他外币			449,982
小计			4,523,206
其他权益工具投资—			
港币	535,288	0.8958	479,511
债权投资—			
美元	86,715	6.9762	604,941
短期借款—			
马来西亚林吉特	201,632	1.6986	342,492
其他外币			32,823
小计			375,315

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(73) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2019年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付账款—			
美元	388,300	6.9762	2,708,858
西非法郎	9,707,731	0.0119	115,522
欧元	8,312	7.8155	64,962
港币	30,146	0.8958	27,005
埃塞俄比亚比尔	87,039	0.2175	18,931
其他外币			3,017,539
小计			5,952,817
其他应付款—			
美元	354,895	6.9762	2,475,818
西非法郎	28,473,950	0.0119	338,840
埃塞俄比亚比尔	683,917	0.2175	148,752
港币	55,154	0.8958	49,407
其他外币			7,303,564
小计			10,316,381
一年内到期的非流动负债—			
美元	23,419	6.9762	163,376
欧元	855	7.8155	6,682
小计			170,058
长期借款—			
美元	24,734	6.9762	172,549
欧元	3,256	7.8155	25,447
其他外币			15,607
小计			213,603
应付债券—			
美元	1,494,010	6.9762	10,422,513

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(73) 外币货币性项目(续)

(b) 重要的境外经营实体

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

境外经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。

五 合并范围的变更

本年发生的二级子公司合并范围的变更请参见附注六(1)(a)，本公司下属三级子公司及以下级次的子公司众多，除以下列示的通过非同一控制下企业合并取得的山西静兴、云南玉楚外，因处置子公司而减少的中铁高速外，其他未在此列示。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点、购买成本及取得的权益比例			取得方式	购买日	购买日 确定依据	购买日 至年末 被购买 方的收 入	购买日 至 2019 年 12 月 31 日 被购买 方的 净利润	购买日至 2019 年 12 月 31 日 被购买方的 经营活动 现金流量	购买日至 2019 年 12 月 31 日 被购买方的 现金流量 净额
山西静兴	2017 年 11 月 24 日取得 11.27% 权益，成本为 300,000	2018 年 3 月 27 日追加投资 并额外取得 8.73% 权益，成本为 232,500	2019 年 4 月 5 日追加投资 并额外取得 80% 权益，成本为 2,130,000	增资取得	2019 年 4 月 5 日	实际取得控 制权日	-	-	-	1,504,205)
云南玉楚	2017 年 1 月 23 日取得 17.41% 权益，成本为 967,000	2019 年 4 月 1 日追加投资 并额外取得 0.59% 权益，成本为 18,186	2019 年 12 月 31 日追加投资 并额外取得 72% 权益，成本为 2,673,262	增资取得	2019 年 12 月 31 日	实际取得控 制权日	-	-	-	-

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

山西静兴

合并成本—

现金	2,130,000
原持有的 20%的股权于购买日的公允价值	538,074
合计	2,668,074
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,690,372
商誉	(22,298)

云南玉楚

合并成本—

现金	2,673,262
原持有的 18%的股权于购买日的公允价值	985,186
合计	3,658,448
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,658,448
商誉	-

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 山西静兴

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	2,755,248	2,755,248	1,449,017
预付账款	108	108	46
其他应收款	70	70	-
固定资产	3,046	2,639	2,887
无形资产	1,463,107	1,426,350	1,238,218
其他非流动资产	88,182	88,182	84,500
减：应付账款	53,314	53,314	57,954
应付职工薪酬	1,960	1,960	1,938
应交税费	173	173	209
其他应付款	27,891	27,891	26,529
长期借款	1,500,000	1,500,000	-
长期应付款	26,759	26,759	25,538
递延所得税负债	9,292	-	-
取得的净资产	<u>2,690,372</u>	<u>2,662,500</u>	<u>2,662,500</u>

本集团采用估值技术来确定山西静兴的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(ii) 云南玉楚

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	298,729	298,729	190,016
预付账款	55,153	55,153	453,453
交易性金融资产	100,000	100,000	100,000
其他应收款	-	-	4,355
其他流动资产	213,880	213,880	267,963
固定资产	281	281	462
无形资产	6,222,854	6,134,309	2,812,908
其他非流动资产	3,402,168	3,402,168	-
减：短期借款	500,000	500,000	-
应付账款	1,473,295	1,473,295	502,348
应付职工薪酬	-	-	2,729
应交税费	171	171	111
其他应付款	509,446	509,446	82,183
长期借款	3,322,174	3,322,174	1,958,286
长期应付款	107,395	107,395	-
递延所得税负债	22,136	-	-
净资产	4,358,448	4,292,039	1,283,500
减：少数股东权益	700,000	700,000	316,500
取得的净资产	3,658,448	3,592,039	967,000

本集团采用估值技术来确定云南玉楚的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司

(a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	处置 价款	处置 比例	处置方式	丧失控制 权时点	丧失控制权时点 的判断依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益的金额
中铁高速(注 1)	11,766,936	51%	场内公开 挂牌转让	2019 年 12 月 23 日	实际丧失控 制权日	4,955,155	-

于 2019 年 12 月 23 日，本公司处置了所持有的中铁高速 51%的股权，处置收益为人民币 4,955,155 千元。

注 1：于 2019 年 12 月 16 日，本公司之子公司中铁交通将持有的中铁高速 51%的股权转让给招商局公路网络科技控股股份有限公司(以下简称“招商公路”)及工银金融资产投资有限公司(以下简称“工银投资”)。本年因出售股权而丧失控制权，从而不再将中铁高速纳入合并范围。股权出售生效日为 2019 年 12 月 23 日。转让后，本公司之子公司中铁交通仍持有中铁高速 49%的股权，由于本公司之子公司中铁交通有权参与其经营决策，能够同其他股东对其施加共同控制，因此将其作为合营企业核算，并将原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间中铁高速实现净损益中应享有的份额，一方面调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初中铁高速实现的净损益(扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润)中应享有的份额，调整留存收益。对于处置投资当期期初至处置投资日中铁高速实现的净损益中享有的份额，调整当期损益。其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，调整长期股权投资账面价值。

在合并财务报表中，对于持有的中铁高速剩余股权按照其在丧失控制权日即 2019 年 12 月 23 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有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，计入当期投资收益。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司(续)

(b) 处置损益信息如下：

(i) 中铁高速

处置损益计算如下：

	金额
处置价格	11,766,936
减：合并财务报表层面享有的中铁高速净资产份额	6,811,781
合计	4,955,155
其他综合收益转入当期损益	-
处置产生的投资收益	4,955,155

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

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

子公司名称	主要经营地	注册地	实收资本	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中国中铁(注 1)	中国	北京		基建建设业务、勘察设计与咨询服务业务、工程设备和零部件制造业务、房地产开发业务、矿产资源开发、金融业、特许经营权运营、物资贸易	47.21	-	同一控制下企业合并取得
中铁国有资产管理有限公司	中国	北京		医疗和教育服务	100	-	同一控制下企业合并取得
中国铁路工程总公司党校	中国	石家庄		培训和教育服务	100	-	同一控制下企业合并取得

注 1：2007 年 9 月 12 日，根据国资委国资改革【2007】477 号文件以及国资委 2007 年 9 月 11 日出具的《关于设立中国中铁股份有限公司的批复》(国资改革【2007】1095 号文)，本公司将全部主营业务及与主营业务相关的全部净资产(含股权)作为出资独家发起设立中国中铁，本公司持有中国中铁的股份 1,280,000 万股，持股比例为 100%。

2007 年 11 月 6 日，证监会以证监发行字【2007】396 号文《关于核准中国中铁股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准中国中铁首次公开发行不超过 467,500 万股人民币普通股(A 股)股票。2007 年 12 月 3 日，中国中铁公开发行人民币普通股(A 股)股票计 467,500 万股，并在上海证券交易所上市。2007 年 11 月 6 日，经证监会以证监国合字【2007】35 号文《关于同意中国中铁股份有限公司发行境外上市外资股的批复》批准及香港联合交易所有限公司于 2007 年 12 月 6 日核准，中国中铁于 2007 年 12 月 7 日在香港联合交易所有限公司主板公开发行及配售 382,490 万股 H 股(含超额配售股份)。根据国资委 2007 年 9 月 24 日出具的《关于中国中铁股份有限公司国有股划转有关问题的批复》(国资产权【2007】1124 号文)和全国社会保障基金理事会(以下简称“社保基金”)的委托，本公司向社保基金划转合计相当于 2007 年 12 月 7 日在香港联合交易所有限公司主板公开发行及配售 382,490 万股 H 股 10%的内资股，计 38,249 万股；该等股份已按一对一的股份转换为 H 股。划转后，本公司持有中国中铁的股份 1,241,751 万股，约占其总股本的 58.30%。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

注 1(续)：根据中华人民共和国财政部、国资委、证监会和社保基金联合发布的《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》的规定，本公司作为中国中铁的国有股东，向社保基金履行国有股转持义务，转持股数为中国中铁 A 股首次公开发行股份数量的 10%，即 46,750 万股，该转持工作已于 2009 年 9 月 22 日完成。转持后，本公司持有中国中股的股份 1,195,001 万股，约占其总股本的 56.10%。

2015 年 7 月 9 日，本公司通过二级市场买入方式增持中国中铁 A 股股票 150 万股，增持后持有本公司持有中国中股的股份 1,195,151 万股，约占其总股本的 56.11%。2015 年 7 月 14 日，本公司在中国中铁非公开发行 A 股股票过程中获配股票 30,888 万股，获配后本公司持有中国中股的股份 1,226,039 万股，约占其总股本的 53.67%。2016 年 1 至 2 月，本公司通过二级市场买入方式陆续增持中国中铁 H 股股票共计 16,439 万股，增持后持有中国中股的股份 1,242,478 万股，约占其已发行总股本的 54.39%。

根据国资委 2018 年 7 月 16 日出具的《关于无偿划转中国铁路工程集团有限公司所持中国中铁股份有限公司部分股份的通知》(国资产权【2018】407 号文)，本公司将持有的中国中铁 A 股股票各 42,490 万股分别划转给北京诚通金控投资有限公司和国新投资有限公司，划转后本公司持有中国中股的股份 1,157,498 万股，约占其已发行总股本的 50.67%。

于 2018 年 12 月 28 日，本公司通过上海证券交易所集中竞价交易的方式增持中国中铁 A 股股票 796 万股，增持后持有中国中股的股份 1,158,294 万股，约占其已发行总股本的 50.70%。

于 2019 年 5 月 21 日，本公司通过上海证券交易所集中竞价交易的方式增持中国中铁 A 股股票 1,583 万股，增持后持有中国中股的股份 1,159,877 万股，约占其已发行总股本的 50.77%。

于 2019 年 9 月，本公司之非全资子公司中国中铁以人民币 6.75 元/股的价格非公开发行 172,663 万股 A 股股票，发行完成后，本公司持有中国中铁 A 股股票股数约占中国中铁已发行总股本的 47.21%。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

对结构化主体的合并

在确定是否合并结构化主体时，本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上，对这些主体是否具有控制权进行判断。对于本公司下属三级子公司中铁信托同时作为信托计划的投资人和管理人的情形，本集团综合评估其通过持有结构化主体中的投资份额而享有的以及作为管理人获得的回报的可变动性相比专项计划的整体可变收益水平是否重大，并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时，本集团合并该等结构化主体。于**2019年12月31日**，所有合并的结构化主体资产总额为人民币**9,108,311千元(2018年12月31日：人民币9,384,055千元)**，合并资产包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、债权投资、预付账款、应收利息、其他应收款等；其中其他权益持有人持有的权益为人民币**4,056,485千元(2018年12月31日：人民币4,368,623千元)**，列示于长期应付款和其他应付款。

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

于**2019年12月31日**和**2018年12月31日**，本集团未向纳入合并范围的结构化主体提供财务或其他支持。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年 归属于少数股东的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	2019 年 12 月 31 日 少数股东权益
中国中铁	52.79%	12,914,206	1,439,429	124,277,593

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2019 年 12 月 31 日						2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中铁股份	709,530,481	346,655,446	1,056,185,927	676,034,192	134,676,739	810,710,931	651,681,635	290,994,466	942,676,101	622,460,611	98,071,462	720,532,073

	2019 年度					2018 年度				
	营业收入	归属于母公司所有者 净利润	归属于母公司所有者 综合收益总额	经营活动现金流量		营业收入	归属于母公司所有者 净利润	归属于母公司所有者 综合收益总额	经营活动现金流量	
中铁股份	850,884,283	23,677,567	23,734,912	22,197,786		740,436,285	17,198,138	16,318,173	11,961,697	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
合营企业—							
中铁高速	广西	广西	高速公路经营	否	- 49.00%		权益法
昆明轨道交通四号线	昆明	昆明	投资建设	否	- 75.73%		权益法
天府高速	四川	成都	高速公路经营	否	- 50.00%		权益法
绥延高速	陕西	榆林	高速公路经营	否	- 50.00%		权益法
联营企业—							
滇中工程	云南	云南	建筑业	否	- 9.47%		权益法
华刚矿业股份有限公司	刚果(金)	刚果(金)	矿业	否	- 41.72%		权益法

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额				年初余额/上年发生额			
	中铁高速	昆明轨道交通四号线	天府高速	绥延高速	中铁高速	昆明轨道交通四号线	天府高速	绥延高速
流动资产	1,210,541	70,843	887,208	1,259,968	—	197,759	1,080,189	807,406
其中：现金和现金等价物	596,224	5,322	885,882	388,434	—	3,014	1,078,891	207,631
非流动资产	39,202,168	15,150,859	27,949,227	10,996,937	—	10,680,906	17,196,232	7,273,084
资产合计	40,412,709	15,221,702	28,836,435	12,256,905	—	10,878,665	18,276,421	8,080,490
流动负债	10,257,597	1,212,617	228,032	89,848	—	2,393,665	1,603,020	869,007
非流动负债	16,106,956	7,864,815	22,408,403	8,130,049	—	3,968,000	12,873,401	5,119,505
负债合计	26,364,553	9,077,432	22,636,435	8,219,897	—	6,361,665	14,476,421	5,988,512
少数股东权益	2,284,250	-	-	-	—	-	-	-
归属于母公司所有者权益	11,763,906	6,144,270	6,200,000	4,037,008	—	4,517,000	3,800,000	2,091,978
按持股比例计算的净资产份额(i)	5,764,314	4,653,056	3,100,000	2,018,504	—	3,420,724	1,900,000	1,045,989
调整事项								
—非同比出资	-	26,944	-	91	—	(227,994)	-	(49,909)
对合营企业投资的账面价值	5,764,314	4,680,000	3,100,000	2,018,595	—	3,192,730	1,900,000	996,080
营业收入	67,387	-	-	645	—	-	-	-
财务费用	18,273	-	-	-	—	-	-	-
净利润	(3,031)	-	-	(1,970)	—	-	-	(7,762)
综合收益总额	(3,031)	-	-	(1,970)	—	-	-	(7,762)
本集团本年收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-	—	-	-	-

(i) 本集团以合营企业财务报表中归属于母公司所有者权益的金额为基础，按持股比例计算资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了非同比出资调整影响。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	滇中工程	华刚矿业股份有限公司	滇中工程	华刚矿业股份有限公司
流动资产	7,732,116	5,170,289	—	4,269,990
非流动资产	3,897,577	17,718,941	—	16,643,242
资产合计	11,629,693	22,889,230	—	20,913,232
流动负债	27,926	1,897,361	—	1,092,030
非流动负债	-	14,378,534	—	14,791,100
负债合计	27,926	16,275,895	—	15,883,130
少数股东权益	-	-	—	-
归属于母公司所有者权益	11,601,767	6,613,335	—	5,030,102
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,098,687	2,759,083	—	2,098,559
调整事项				
—内部交易未实现利润	-	(465,329)	—	(90,918)
—其他	4,137,593	(23,811)	—	(1,258)
对联营企业权益投资的账面价值	5,236,280	2,269,943	—	2,006,383
营业收入	-	5,545,094	—	5,437,713
财务费用	-	440,061	—	437,808
所得税费用	-	-	—	-
净利润	-	2,456,066	—	2,674,834
其他综合收益	-	100,928	—	214,064
综合收益总额	-	2,556,994	—	2,888,898
本集团本年收到的来自联营企业的股利	-	406,253	—	301,873

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了未实现内部交易损益和取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	13,983,166	13,508,298
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	368,261	64,665
其他综合收益	-	-
综合收益总额	368,261	64,665
联营企业：		
投资账面价值合计	25,315,952	15,552,425
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	1,077,153	443,442
其他综合收益	(230)	(1,837)
综合收益总额	1,076,923	441,605

(i) 净利润已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(e) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(f) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。

(g) 为合营企业或联营企业提供债务担保形成的或有负债及其财务影响详见附注十(2)。

(3) 重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额(%)	
				直接	间接
前田中铁萨利联营荃湾 隧道工程公司	香港	香港	基建	30	-

七 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益详见附注四(17)。

八 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为基础设施建设、勘察设计与咨询服务、工程设备与零部件制造、房地产开发及其他业务五个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的 5 个报告分部分别为：

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

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

工程设备与零部件制造业务：主要包括道岔、隧道施工设备、桥梁建筑钢结构和其他铁路相关设备和器材以及工程机械的设计、研发、制造和销售；

房地产开发业务：主要包括住房和商用房的开发、销售和管理；

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

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

	基础设施建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
2019 年度								
对外主营业务收入	731,562,122	16,172,496	16,973,622	43,031,483	38,384,100	-	-	846,123,823
分部间主营业务收入	26,950,117	501,630	6,859,833	180,934	31,859,170	-	(66,351,684)	-
对外其他业务收入	3,253,990	357,084	487,822	450,090	1,305,123	-	-	5,854,109
分部间其他业务收入	318,253	-	-	-	155,645	-	(473,898)	-
分部营业总收入合计	762,084,482	17,031,210	24,321,277	43,662,507	71,704,038	-	(66,825,582)	851,977,932
分部利润:	20,935,053	962,207	1,999,352	3,652,322	8,903,240	-	(5,279,367)	31,172,807
其中: 对合营企业投资收益/(损失)	240,086	7,290	70,077	(20,952)	69,290	-	-	365,791
对联营企业投资收益	942,782	9,464	58,986	36,488	1,054,104	-	-	2,101,824
财务费用—利息费用	(2,212,614)	(136,211)	(21,887)	(2,004,846)	(3,887,444)	-	2,639,786	(5,623,216)
财务费用—利息收入	889,457	86,158	57,700	224,663	631,542	-	(1,014,215)	875,305
所得税费用	-	-	-	-	-	(5,941,960)	-	(5,941,960)
净利润	20,935,053	962,207	1,999,352	3,652,322	8,903,240	(5,941,960)	(5,279,367)	25,230,847
2019 年 12 月 31 日								
分部资产	685,224,714	17,361,288	44,947,201	249,777,923	359,124,072	-	(300,926,464)	1,055,508,734
其中: 对合营企业投资	19,225,054	71,124	350,879	277,450	9,621,568	-	-	29,546,075
对联营企业投资	26,129,928	677,930	475,977	218,423	5,319,917	-	-	32,822,175
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	10,121,696	-	10,121,696
资产总额	685,224,714	17,361,288	44,947,201	249,777,923	359,124,072	10,121,696	(300,926,464)	1,065,630,430
分部负债	628,982,886	9,062,412	24,107,056	184,338,654	286,096,963	-	(325,393,936)	807,194,035
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	4,956,027	-	4,956,027
负债总额	628,982,886	9,062,412	24,107,056	184,338,654	286,096,963	4,956,027	(325,393,936)	812,150,062

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的金 额	分部间抵销	合计
2019 年度								
补充信息								
—折旧和摊销费用	7,187,181	360,109	563,932	671,564	3,141,218	-	(241,823)	11,682,181
—资产减值损失	-	792	180	1,427,952	97,974	-	-	1,526,898
—信用减值损失	2,707,086	678,601	(52,317)	443,066	805,294	-	(39,613)	4,542,117
—对联营企业和合营企业的长期股权								
投资权益法核算增加额	1,192,890	60,589	129,098	15,536	3,746,141	-	-	5,144,254
—资本性支出	9,586,617	549,993	1,283,799	1,272,815	18,875,116	-	(73,563)	31,494,777
其中：在建工程支出	1,401,478	88,206	789,682	542,088	1,117,720	-	(3)	3,939,171
购置固定资产支出	5,588,603	227,570	234,173	90,208	1,083,559	-	-	7,224,113
购置无形资产支出	1,423,095	180,970	255,749	24,720	16,255,798	-	(15,640)	18,124,692
购置投资性房地产支出	363,473	-	-	493,957	11,700	-	-	869,130
购置使用权资产支出	809,968	53,247	4,195	121,842	406,339	-	(57,920)	1,337,671

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的 金额	分部间抵销	合计
2018 年度								
对外主营业务收入	624,211,312	14,609,594	14,999,942	43,324,215	39,234,729	-	-	736,379,792
分部间主营业务收入	19,670,382	422,311	5,689,448	27,363	28,119,447	-	(53,928,951)	-
对外其他业务收入	2,875,174	63,360	97,136	640,032	1,667,312	-	-	5,343,014
分部间其他业务收入	157,758	-	-	-	139,663	-	(297,421)	-
分部营业收入合计	646,914,626	15,095,265	20,786,526	43,991,610	69,161,151	-	(54,226,372)	741,722,806
分部利润：	17,112,007	1,536,348	1,531,646	4,602,744	613,331	-	(2,769,114)	22,626,962
其中：对合营企业投资收益/(损失)	78,050	11,108	75,042	(154,406)	50,990	-	-	60,784
对联营企业投资收益	327,951	5,922	146,171	5,083	1,074,256	-	-	1,559,383
财务费用—利息费用	(2,157,905)	(120,743)	(33,512)	(1,788,865)	(3,938,952)	-	2,579,718	(5,460,259)
财务费用—利息收入	229,301	70,768	82,227	215,610	552,721	-	(275,190)	875,437
所得税费用	-	-	-	-	-	(5,256,825)	-	(5,256,825)
净利润	17,112,007	1,536,348	1,531,646	4,602,744	613,331	(5,256,825)	(2,769,114)	17,370,137
2018 年 12 月 31 日								
分部资产	627,018,905	15,887,752	39,697,791	228,860,540	285,401,157	-	(258,620,215)	938,245,930
其中：对合营企业投资	13,633,575	55,255	355,803	183,405	5,369,070	-	-	19,597,108
对联营企业投资	11,898,257	586,386	424,778	174,092	4,475,295	-	-	17,558,808
未分配资产(注 1)	-	-	-	-	-	8,631,306	-	8,631,306
资产总额	627,018,905	15,887,752	39,697,791	228,860,540	285,401,157	8,631,306	(258,620,215)	946,877,236
分部负债	481,931,957	8,524,140	21,684,777	200,153,303	253,670,198	-	(247,288,778)	718,675,597
未分配负债(注 2)	-	-	-	-	-	4,755,970	-	4,755,970
负债总额	481,931,957	8,524,140	21,684,777	200,153,303	253,670,198	4,755,970	(247,288,778)	723,431,567

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	基础设施建设	勘察设计 与咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的 金额	分部间抵销	合计
2018 年度								
补充信息								
—折旧和摊销费用	6,273,019	698,135	384,745	378,020	2,875,463	-	(398,490)	10,210,892
—资产减值损失	20,815	1,957	130,603	108,297	455,628	-	-	717,300
—信用减值损失	2,589,847	71,037	82,425	451,551	4,353,863	-	(114,078)	7,434,645
—对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	419,361	11,930	221,213	(149,323)	1,670,780	-	-	2,173,961
—资本性支出	9,402,016	282,379	1,487,035	2,736,333	13,373,906	-	(352,466)	26,929,203
—其中：在建工程支出	2,297,392	31,744	843,507	2,442,596	630,640	-	(1,458)	6,244,421
购置固定资产支出	6,950,225	230,692	298,377	80,793	1,330,414	-	(349,839)	8,540,662
购置无形资产支出	152,178	19,943	331,976	209,420	11,356,117	-	(1,169)	12,068,465
购置投资性房地产支出	2,221	-	13,175	3,524	56,735	-	-	75,655

注 1：于 2019 年 12 月 31 日，各分部资产不包括递延所得税资产人民币 8,100,793 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 6,941,773 千元)和预缴企业所得税人民币 2,020,903 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 1,689,533 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等资产。

注 2：于 2019 年 12 月 31 日，各分部负债不包括递延所得税负债人民币 1,784,145 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 1,162,707 千元)和应交企业所得税人民币 3,171,882 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 3,593,263 千元)，原因在于本集团未按经营分部管理该等负债。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

对外交易收入	2019 年度	2018 年度
中国内地	806,900,521	698,861,824
其他国家/地区	45,077,411	42,860,982
合计	<u>851,977,932</u>	<u>741,722,806</u>
非流动资产总额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中国内地	268,236,381	237,700,615
其他国家/地区	12,033,932	10,832,675
合计	<u>280,270,313</u>	<u>248,533,290</u>

注：于 2019 年 12 月 31 日，上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产(2018 年 12 月 31 日：不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产)。

对主要客户的依赖程度

2019 年度来自主要客户的收入约为人民币 210,512,908 千元(2018 年度：人民币 197,860,348 千元)，约占 2019 年度营业总收入的 25%(2018 年度：27%)。

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易

(1) 实际控制方

(a) 实际控制方基本情况

本集团的实际控制人为国资委。

(b) 实际控制方对本公司的持股比例和表决权比例

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
国资委	100%	100%	100%	100%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况

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

公司名称	与本集团的关系
杭州远合置业有限公司	合营企业
中铁二院(广东)港航勘察设计有限责任公司	合营企业
广东韶新高速公路有限公司	合营企业
沈阳西部建设投资有限公司	合营企业
贵州瓮开高速公路发展有限公司	合营企业
浙江杭海城际铁路有限公司	合营企业
中铁大连地铁五号线有限公司	合营企业
贵州威围高速公路发展有限公司	合营企业
东营利港铁路有限责任公司	合营企业
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	合营企业
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	合营企业
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	合营企业
中铁重庆地铁投资发展有限公司	合营企业
徐州市迎宾快速路建设有限公司	合营企业
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	合营企业
沈阳快速路建设投资有限公司	合营企业
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	合营企业
重庆轨道四号线建设运营有限公司	合营企业
海口博盐基础设施投资有限公司	合营企业
中石油铁工油品销售有限公司	合营企业
重庆中铁安居文化旅游发展有限公司	合营企业
贵州威围高速公路发展有限公司	合营企业
重庆垫忠高速公路有限公司	合营企业
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	合营企业
成都天府新区投资集团有限公司	合营企业
柳州市中铁东城投资发展有限公司	合营企业

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	合营企业
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	合营企业
海口铁海管廊投资发展有限公司	合营企业
南京溧铁建设工程有限公司	合营企业
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	合营企业
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	合营企业
潍坊四海康润投资运营有限公司	合营企业
南京永利置业有限公司	合营企业
南京淳铁建设有限公司	合营企业
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	合营企业
池州建投城市运营管理有限公司	合营企业
山西静兴(注 1)	合营企业
南京市江北新区滨铁投资有限公司	合营企业
宣城明宣基础设施开发有限公司	合营企业
新铁德奥道岔有限公司	合营企业
北京中铁华兴房地产开发有限公司	合营企业
无锡望榆地铁生态置业有限公司	合营企业
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	合营企业
刚果国际矿业简化股份有限公司	合营企业
重庆垫忠高速公路有限公司	合营企业
重庆中铁任之养老产业有限公司	合营企业
北京中铁永兴房地产开发有限公司	合营企业
北京建邦中铁房地产开发有限公司	合营企业
长沙县运通建设开发有限公司	合营企业
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	合营企业
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	合营企业
昆明轨道交通五号线土建项目建设管理有限公司	合营企业
中铁华隧联合重型装备有限公司	合营企业
中铁濮新(菏泽)高速公路有限公司	合营企业
中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司(注 2)	合营企业
上海融升实业有限公司	合营企业
济南中铁重工轨道装备有限公司	联营企业

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
厦门厦工中铁重型机械有限公司	联营企业
南宁中铁广发轨道装备有限公司	联营企业
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	联营企业
中铁山河工程装备股份有限公司	联营企业
中铁福船海洋工程有限责任公司	联营企业
西安中铁轨道交通有限公司	联营企业
青海中铁西察公路建设管理有限公司	联营企业
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	联营企业
中铁(平潭)高铁中心站交通枢纽管理有限公司	联营企业
信阳城发路桥建设开发有限公司	联营企业
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	联营企业
武汉杨泗港大桥有限公司	联营企业
武汉青山长江大桥建设有限公司	联营企业
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	联营企业
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	联营企业
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	联营企业
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	联营企业
中铁汉中创兴投资发展有限公司	联营企业
皖通城际铁路有限责任公司	联营企业
萍乡市中铁海绵小镇建设管理有限公司	联营企业
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	联营企业
武汉江汉七桥建设发展有限公司	联营企业
清远铁诚建设投资有限公司	联营企业
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	联营企业
哈尔滨市申力管廊项目投资有限公司	联营企业
都江堰市绿产工程管理有限公司	联营企业
成都同基置业有限公司	联营企业
遵义市中铁城市更新发展有限公司	联营企业
龙里碧桂园置业有限公司	联营企业
四川丰华百顺置业有限公司	联营企业
苏州浒新置业有限公司	联营企业
贵州中育文化产业发展有限公司	联营企业
四川来斯中铁旅游开发有限公司	联营企业
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	联营企业
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	联营企业
河南中隧劳务有限公司	联营企业
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	联营企业

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
南京电创市政工程有限公司	联营企业
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	联营企业
中铁成都投资发展有限公司	联营企业
梧州中铁城市建设有限公司	联营企业
中铁隧道湖州投资建设有限公司	联营企业
湖北交投襄神高速公路有限公司	联营企业
杭州富阳城发建设发展有限公司	联营企业
杭州富阳城发项目管理有限公司	联营企业
中铁隧道建设投资温州有限公司	联营企业
滨州黄河大桥建设管理有限公司	联营企业
福州中电科轨道交通有限公司	联营企业
娄底中铁城市路网投资有限公司	联营企业
武汉新武金堤建设投资有限公司	联营企业
中铁崇州市政工程有限公司	联营企业
海口三晟建设管理有限公司	联营企业
南充市顺同建设工程管理有限公司	联营企业
肇庆铁新投资建设有限公司	联营企业
长春铁成建设投资有限公司	联营企业
甘肃逸丰房地产开发有限公司	联营企业
深圳市现代有轨电车有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	联营企业
肇庆中铁投资建设有限公司	联营企业
贵州中铁兴隆房地产开发有限公司	联营企业
贵州中黔盛房地产开发有限公司	联营企业
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	联营企业
宝鸡中车时代工程机械有限公司	联营企业
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	联营企业
Montag Prop Proprietary Limited	联营企业
贵州中福达房地产开发有限公司	联营企业
中铁韩城建设有限公司	联营企业
贵州中铁兴隆物业管理有限公司	联营企业
广州南沙先进制造产业园开发管理有限公司	联营企业
梧州市中铁建设有限公司	联营企业
肇庆铁畅投资建设有限公司	联营企业
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	联营企业

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	联营企业
邵阳市嘉泰置业有限公司	联营企业
武汉墨北路桥有限公司	联营企业
巴州中铁工程建设有限公司(注 3)	联营企业
海口三禾建设管理有限公司	联营企业
四川中鼎中铁置业有限公司	联营企业
成都铁五建置业有限公司	联营企业
中铁十局集团招远城建有限公司	联营企业
贵州中鼎云栖置业有限公司	联营企业
北京裕福达投资有限公司	联营企业
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	联营企业
天津京津海岸基础设施投资管理有限公司	联营企业

注 1: 于 2019 年 4 月，本公司之三级子公司中铁交通对原合营企业山西静兴增资，山西静兴成为中铁交通之子公司。自此，山西静兴不再作为本集团的关联方。

注 2: 于 2019 年 8 月，本公司之三级子公司铁二院出售其持有的原合营企业中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司 51%全部股权。自此，中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司不再作为本集团的关联方。

注 3: 于 2019 年 11 月，本公司之三级子公司中铁城市发展投资集团有限公司对原联营企业巴州中铁工程建设有限公司增资，巴州中铁工程建设有限公司成为中铁城市发展投资集团有限公司之子公司。自此，巴州中铁工程建设有限公司不再作为本集团的关联方。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 定价政策

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

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
华刚矿业股份有限公司	采购材料/接受服务	5,633,803	5,299,886
中石油铁工油品销售有限公司	采购材料/接受服务	1,872,397	1,401,611
厦门厦工中铁重型机械有限公司	采购材料/接受服务	128,403	181,242
中铁二院(广东)港航勘察设计院有限公司	采购材料/接受服务	111,769	106,270
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	采购材料/接受服务	95,837	-
中铁华隧联合重型装备有限公司	采购材料/接受服务	83,949	37,013
中铁福船海洋工程有限责任公司	采购材料/接受服务	65,000	-
中铁山河工程装备股份有限公司	采购材料/接受服务	49,204	9,060
其他	采购材料/接受服务	6,315	31,458
合计		<u>8,046,677</u>	<u>7,066,540</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
昆明轨道交通四号线	提供建造服务	4,663,123	3,985,813
天府高速	提供建造服务	3,872,038	3,178,739
银川水务	提供建造服务	3,358,790	-
广东韶新高速公路有限公司	提供建造服务	2,995,110	1,696,749
绥延高速	提供建造服务	2,929,037	2,253,017
遵余高速	提供建造服务	2,776,425	1,707,106
西安中铁轨道交通有限公司	提供建造服务	2,441,534	1,651,153
沈阳西部建设投资有限公司	提供建造服务	2,289,675	-
贵州瓮开高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,526,527	484,971
浙江杭海城际铁路有限公司	提供建造服务	1,238,112	1,050,135
中铁大连地铁五号线有限公司	提供建造服务	1,128,846	1,386,810
贵州威围高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,057,948	239,391
青海中铁西察公路建设管理有限公司	提供建造服务	1,030,042	-
东营利港铁路有限责任公司	提供建造服务	1,027,820	1,517,383
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	提供建造服务	940,099	820,112
中铁(平潭)高铁中心站交通枢纽管理有限公司	提供建造服务	920,644	-
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	提供建造服务	918,582	720,472
华刚矿业股份有限公司	提供建造服务	899,550	252,950
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	提供建造服务	832,452	1,320,855
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	提供建造服务	813,296	1,231,278
信阳城发路桥建设开发有限公司	提供建造服务	709,161	-
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	提供建造服务	695,626	291,000
中铁重庆地铁投资发展有限公司	提供建造服务	664,357	932,439
武汉杨泗港大桥有限公司	提供建造服务	639,329	1,641,496
徐州市迎宾快速路建设有限公司	提供建造服务	639,101	1,247,813
武汉青山长江大桥建设有限公司	提供建造服务	607,120	953,666
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	提供建造服务	593,842	249,092
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	提供建造服务	585,794	1,001,724
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	提供建造服务	560,111	362,221
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	提供建造服务	549,990	152,573
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	提供建造服务	536,754	3,903
中铁汉中创兴投资发展有限公司	提供建造服务	477,332	285,356
沈阳快速路建设投资有限公司	提供建造服务	403,177	-
皖通城际铁路有限责任公司	提供建造服务	401,707	-
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	提供建造服务	392,433	-

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
萍乡市中铁海绵小镇建设管理有限公司	提供建造服务	365,497	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	提供建造服务	359,557	376,749
重庆轨道四号线建设运营有限公司	提供建造服务	336,497	-
武汉江汉七桥建设发展有限公司	提供建造服务	307,035	105,736
清远铁诚建设投资有限公司	提供建造服务	301,470	-
南京电创市政工程有限公司	提供建造服务	273,360	235,312
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	提供建造服务	263,715	19,531
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	提供建造服务	238,108	182,113
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	提供建造服务	232,076	11,134
海口铁海管廊投资发展有限公司	提供建造服务	229,824	684,914
中铁成都投资发展有限公司	提供建造服务	226,656	5,650,171
南京溧铁建设工程有限公司	提供建造服务	218,361	122,830
梧州中铁城市建设有限公司	提供建造服务	216,503	-
中铁隧道湖州投资建设有限公司	提供建造服务	182,126	174,386
湖北交投襄神高速公路有限公司	提供建造服务	175,158	156,881
杭州富阳城发建设发展有限公司	提供建造服务	171,897	-
杭州富阳城发项目管理有限公司	提供建造服务	158,743	-
中铁隧道建设投资温州有限公司	提供建造服务	147,372	10,068
滨州黄河大桥建设管理有限公司	提供建造服务	130,730	-
福州中电科轨道交通有限公司	提供建造服务	127,417	760,827
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	提供建造服务	127,293	301,340
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	提供建造服务	126,564	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	提供建造服务	111,716	131,474
潍坊四海康润投资运营有限公司	提供建造服务	101,661	-
南京永利置业有限公司	提供建造服务	78,371	17,352
武汉新武金堤建设投资有限公司	提供建造服务	70,812	-
中铁崇州市政工程有限公司	提供建造服务	68,133	176,114
海口三晟建设管理有限公司	提供建造服务	54,534	133,911
南京淳铁建设有限公司	提供建造服务	50,393	-
南充市顺同建设工程管理有限公司	提供建造服务	37,799	-
肇庆铁新投资建设有限公司	提供建造服务	34,940	334,244
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	提供建造服务	31,682	20,111

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

提供建造服务、销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
长春铁成建设投资有限公司	提供建造服务	29,063	-
池州建投城市运营管理有限公司	提供建造服务	23,491	-
甘肃逸丰房地产开发有限公司	提供建造服务	21,683	-
深圳市现代有轨电车有限公司	提供建造服务	21,678	26,577
山西静兴	提供建造服务	-	716,804
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	提供建造服务	-	296,628
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	提供建造服务	-	261,845
肇庆中铁投资建设有限公司	提供建造服务	-	225,681
贵州中铁兴隆房地产开发有限公司	提供建造服务	-	201,020
南京市江北新区滨铁投资有限公司	提供建造服务	-	135,125
贵州中黔盛房地产开发有限公司	提供建造服务	-	76,381
宣城明宣基础设施开发有限公司	提供建造服务	-	41,168
华刚矿业股份有限公司	销售商品/提供劳务	514,974	551,693
厦门厦工中铁重型机械有限公司	销售商品/提供劳务	265,456	381,649
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	169,098	74,529
中铁华隧联合重型装备公司	销售商品/提供劳务	127,907	44,992
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	80,716	174,794
中铁山河工程装备股份有限公司	销售商品/提供劳务	57,965	40,161
南宁中铁广发轨道装备有限公司	销售商品/提供劳务	54,730	116,776
其他	提供建造服务/ 销售产品及提供劳务	195,479	401,647
合计		<u>53,233,724</u>	<u>43,990,885</u>

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度
宝鸡中车时代工程机械有限公司	办公楼等	2,942	-
新铁德奥道岔有限公司	办公楼等	1,788	1,955
其他	办公楼等	527	3,166
合计		<u>5,257</u>	<u>5,121</u>

本集团作为承租方当期承担的租赁负债利息支出:

	2019 年度	2018 年度
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	<u>306</u>	<u>—</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华刚矿业股份有限公司	6,774,698	2013 年 7 月	2028 年 7 月	否
中铁高速	5,537,700	2019 年 12 月	2038 年 12 月	
武汉杨泗港大桥有限公司	2,325,245	2015 年 12 月	2023 年 11 月	否
徐州市迎宾快速路建设有限公司	1,190,000	2018 年 10 月	2028 年 10 月	否
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	439,941	2019 年 8 月	2042 年 8 月	否
Montag Prop Proprietary Limited	71,025	2015 年 7 月	2020 年 7 月	否
合计	<u>16,338,609</u>			

(e) 资金拆借

拆出一	拆借金额	起始日	到期日
北京中铁华兴房地产开发有限公司	1,480,000	2019 年 3 月	2020 年 3 月
无锡望榆地铁生态置业有限公司	1,195,864	2019 年 12 月	2023 年 12 月
重庆垫忠高速公路有限公司	544,000	2019 年 6 月	2020 年 11 月
贵州威围高速公路发展有限公司	400,000	2019 年 1 月	2025 年 3 月
长沙县运通建设开发有限公司	65,000	2019 年 11 月	2020 年 2 月
重庆中铁任之养老产业有限公司	27,000	2019 年 9 月	2020 年 8 月
邵阳市嘉泰置业有限公司	7,674	2019 年 1 月	不确定期限
天津京津海岸基础设施投资管理有限公司	720	2019 年 2 月	不确定期限
上海融升实业有限公司	100	2019 年 1 月	不确定期限
合计	<u>3,720,358</u>		

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(f) 关键管理人员薪酬

	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	<u>3,469</u>	<u>3,535</u>

(g) 其他关联交易

投资收益	北京中铁华兴房地产开发有限公司	142,501	118,307
投资收益	北京建邦中铁房地产开发有限公司	56,299	180,857
投资收益	金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	38,478	87,255
投资收益	刚果国际矿业简化股份有限公司	38,028	36,421
投资收益	昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	31,332	3,919
投资收益	重庆垫忠高速公路有限公司	21,167	14,318
投资收益	贵州威围高速公路发展有限公司	16,150	-
投资收益	北京中铁永兴房地产开发有限公司	10,282	39,545
投资收益	中铁高速	9,219	—
投资收益	重庆中铁任之养老产业有限公司	8,715	5,000
利息收入	中石油铁工油品销售有限公司	4,391	4,380
利息收入/利息支出/投资收益	其他	<u>1,588</u>	<u>21,800</u>
合计		<u>378,150</u>	<u>511,802</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收票据

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华刚矿业股份有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,326</u>	<u>123</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
昆明轨道交通四号线	1,107,537	4,430	1,600,172	6,401
中铁成都投资发展有限公司	702,307	135,647	285,662	1,143
东营利港铁路有限责任公司	527,112	2,128	2,119,225	8,477
海口铁海管廊投资发展有限公司	469,737	1,879	-	-
银川水务	344,467	1,378	-	-
华刚矿业股份有限公司	272,247	2,589	210,480	70
徐州市迎宾快速路建设有限公司	225,135	1,126	-	-
沈阳快速路建设投资有限公司	221,059	1,105	-	-
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	189,189	378	122,596	245
沈阳西部建设投资有限公司	136,859	684	-	-
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	122,767	614	-	-
潍坊四海康润投资运营有限公司	107,163	536	-	-
深圳市现代有轨电车有限公司	71,369	1,364	55,846	1,559
杭州富阳城发项目管理有限公司	70,006	280	-	-
武汉墨北路桥有限公司	68,312	3,416	-	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	42,805	214	377,488	1,887
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	41,537	83	-	-
杭州富阳城发建设发展有限公司	34,160	137	-	-
南京溧铁建设工程有限公司	33,591	134	-	-
武汉新武金堤建设投资有限公司	26,362	105	-	-
娄底中铁城市路网投资有限公司	16,105	81	39,551	198
信阳城发路桥建设开发有限公司	15,532	62	-	-
滨州黄河大桥建设管理有限公司	10,630	43	-	-
刚果国际矿业简化股份有限公司	10,345	7	-	-
巴州中铁工程建设有限公司	—	—	1,712,626	85,631
绥延高速	-	-	661,275	2,645
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	-	-	312,361	1,249
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	-	-	217,237	869
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	-	-	163,403	654
贵州威围高速公路发展有限公司	-	-	85,430	342
海口三禾建设管理有限公司	-	-	54,342	272
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	-	-	43,245	173
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	-	-	12,014	48
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	-	-	12,009	48
其他	82,247	277	299,385	37
合计	4,948,580	158,697	8,384,347	111,948

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(c) 预付款项

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁山河工程装备股份有限公司	34,015	-	49,045	-
中铁华隧联合重型装备有限公司	13,003	-	55,338	-
中石油铁工油品销售有限公司	11,092	-	94,979	-
其他	7,100	-	31,751	-
合计	65,210	-	231,113	-

(d) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
四川中鼎中铁置业有限公司	263,249	8,363	74,174	371
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	128,042	640	87,255	436
重庆中铁任之养老产业有限公司	119,500	598	-	-
绥延高速	46,593	2,032	30,554	792
邵阳市嘉泰置业有限公司	42,090	210	34,416	172
成都铁五建置业有限公司	20,400	12,240	20,400	12,240
中铁濮新(菏泽)高速公路有限公司	13,589	68	-	-
遵余高速	10,346	52	1,110	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	10,000	800	10,000	400
中铁十局集团招远城建有限公司	-	-	51,424	103
山西静兴	-	-	24,968	125
中铁二院(广东)港航勘察设计院有限责任公司	-	-	12,000	7,200
其他	44,377	10,535	35,804	4,976
合计	698,186	35,538	382,105	26,815

(e) 一年内到期的非流动资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
北京中铁华兴房地产开发有限公司	2,530,000	226,874	-	-
北京中铁永兴房地产开发有限公司	92,080	92,080	-	-
北京建邦中铁房地产开发有限公司	79,500	1,340	-	-
海口三晟建设管理有限公司	27,018	135	-	-
重庆中铁任之养老产业有限公司	27,000	12,150	-	-
华刚矿业股份有限公司	17,051	85	7,822	-
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	-	-	50,000	204
合计	2,772,649	332,664	57,822	204

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(f) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁高速	3,984,000	29,160	—	—
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	924,779	1,623	1,071,779	1,272
重庆垫忠高速公路有限公司	544,000	4,436	400,000	4,000
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	247,400	160,810	247,400	1,153
长沙县运通建设开发有限公司	65,000	229	-	-
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	-	-	886,401	13,305
中铁二院彭水渝东矿业开发有限公司	—	—	137,100	1,896
合计	<u>5,765,179</u>	<u>196,258</u>	<u>2,742,680</u>	<u>21,626</u>

(g) 长期应收款

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华刚矿业股份有限公司	2,269,926	11,349	1,796,994	8,985
昆明轨道交通四号线	142,220	711	-	-
深圳市现代有轨电车有限公司	51,756	259	69,978	350
娄底中铁城市路网投资有限公司	11,019	55	-	-
其他	13,757	19	57,576	288
合计	<u>2,488,678</u>	<u>12,393</u>	<u>1,924,548</u>	<u>9,623</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 其他非流动资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁成都投资发展有限公司	553,964	2,770	1,772,205	8,861
贵州中鼎云栖置业有限公司	221,494	-	170,001	-
绥延高速	160,990	805	183,309	14,666
杭州远合置业有限公司	133,185	-	103,185	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	117,434	587	-	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	112,240	561	85,641	428
沈阳快速路建设投资有限公司	94,061	470	-	-
武汉青山长江大桥建设有限公司	93,249	466	61,111	306
武汉杨泗港大桥有限公司	76,393	382	193,984	970
北京裕福达投资有限公司	73,370	-	-	-
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	69,690	348	-	-
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	52,534	263	-	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	43,544	218	24,011	120
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	31,783	159	9,714	49
皖通城际铁路有限责任公司	16,773	84	-	-
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	16,234	81	5,080	25
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	11,773	59	-	-
昆明中铁诺德房地产开发有限责任公司	-	-	308,752	1,544
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	-	-	200,527	-
贵州中福达房地产开发有限公司	-	-	145,761	-
中铁大连地铁五号线有限公司	-	-	117,198	586
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	-	-	57,576	288
巴州中铁工程建设有限公司	—	—	52,968	265
山西静兴	—	—	18,667	125
其他	18,535	93	8,068	38
合计	1,897,246	7,346	3,517,758	28,271

(i) 债权投资

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁高速	1,972,000	28,937	—	—
无锡望榆地铁生态置业有限公司	1,195,864	20,157	-	-
刚果国际矿业简化股份有限公司	887,633	561,206	849,605	561,205
贵州威围高速公路发展有限公司	400,000	6,529	-	-
湘潭城发中铁风光带管理有限公司	50,000	204	-	-
北京建邦中铁房地产开发有限公司	-	-	2,025,200	67,594
北京中铁华兴房地产开发有限公司	-	-	1,175,000	135,452
北京中铁永兴房地产开发有限公司	-	-	329,080	5,351
重庆中铁任之养老产业有限公司	-	-	119,500	1,944
合计	4,505,497	617,033	4,498,385	771,546

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(j) 合同资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
信阳城发路桥建设开发有限公司	312,678	666	-	-
肇庆中铁投资建设有限公司	202,877	406	-	-
绥延高速	160,990	805	183,309	14,666
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	139,512	279	-	-
广东汕湛高速公路东段发展有限公司	118,935	574	77,501	155
东营利港铁路有限责任公司	118,489	592	58,460	292
武汉青山长江大桥建设有限公司	93,249	466	61,111	306
武汉杨泗港大桥有限公司	76,393	382	193,984	970
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	26,127	66	-	-
中铁韩城建设有限公司	25,537	128	85,159	-
沈阳西部建设投资有限公司	23,465	47	-	-
长春铁成建设投资有限公司	20,625	103	-	-
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	-	-	422,949	-
其他	36,375	55	59,996	112
合计	1,355,252	4,569	1,142,469	16,501

(k) 应付票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中石油铁工油品销售有限公司	38,658	-
贵州中铁兴隆物业管理有限公司	600	-
华刚矿业股份有限公司	-	344,366
其他	-	3,727
合计	39,258	348,093

(l) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中石油铁工油品销售有限公司	510,303	322,383
华刚矿业股份有限公司	285,375	328
中铁福船海洋工程有限责任公司	71,948	-
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	11,775	-
其他	11,251	13,416
合计	890,652	336,127

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(m) 预收款项

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
广州南沙先进制造产业园开发管理有限 公司	68,964	18,964
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	24,497	-
其他	16,811	6,457
合计	<u>110,272</u>	<u>25,421</u>

(n) 租赁负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	<u>5,880</u>	<u>—</u>

(o) 合同负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
滇中工程	2,620,294	-
重庆轨道四号线建设运营有限公司	897,938	-
遵余高速	843,109	198,034
贵州瓮开高速公路发展有限公司	544,822	26,532
海口铁海管廊投资发展有限公司	338,282	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	280,583	-
青海中铁西察公路建设管理有限公司	269,288	-
梧州中铁城市建设有限公司	243,379	-
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	204,282	-
中铁汉中创兴投资发展有限公司	192,119	11,639
潍坊四海康润投资运营有限公司	177,936	-
梧州市中铁建设有限公司	86,004	-
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	83,006	135,302
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	80,263	116,695
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	72,881	-
中铁山河工程装备股份有限公司	66,503	66,856
南京淳铁建设有限公司	61,341	-
贵州威围高速公路发展有限公司	57,064	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	51,000	-
厦门厦工中铁重型机械有限公司	46,060	196,633
中铁华隧联合重型装备有限公司	30,039	143,798
济南中铁重工轨道装备有限公司	29,867	3,710
肇庆铁畅投资建设有限公司	28,514	-

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(o) 合同负债(续)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
武汉江汉七桥建设发展有限公司	24,044	9
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	23,476	5,676
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	-	485,454
广东韶新高速公路有限公司	-	469,500
其他	75,325	102,146
合计	<u>7,427,419</u>	<u>1,961,984</u>

(p) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
贵州瓮开高速公路发展有限公司	292,073	230
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	186,537	409,125
遵义市中铁城市更新发展有限公司	150,000	-
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	149,452	-
龙里碧桂园置业有限公司	120,014	120,059
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	109,463	231,000
四川丰华百顺置业有限公司	60,000	-
刚果国际矿业简化股份有限公司	52,666	52,522
重庆轨道四号线建设运营有限公司	43,365	-
苏州浒新置业有限公司	30,000	7,197
贵州中育文化产业发展有限公司	24,989	25,000
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	20,640
四川来斯中铁旅游开发有限公司	10,000	-
其他	27,214	55,482
合计	<u>1,276,413</u>	<u>921,255</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(q) 其他流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
滇中工程	235,827	-
遵余高速	119,336	-
重庆轨道四号线建设运营有限公司	113,400	-
青海中铁西察公路建设管理有限公司	75,980	-
贵州瓮开高速公路发展有限公司	49,541	-
西安中铁轨道交通有限公司	39,696	-
贵州威围高速公路发展有限公司	27,317	-
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	19,081	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	18,157	-
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	10,361	-
巴州中铁工程建设有限公司	—	113,329
其他	7,297	6,222
合计	<u>715,993</u>	<u>119,551</u>

(r) 吸收存款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中铁高速	586,324	—
中石油铁工油品销售有限公司	27,453	7,101
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	7,347	2,104
天府高速	6,826	3,633
宜宾金沙江大道项目投资建设有限公司	2,450	831
重庆中铁安居文化旅游发展有限公司	1,533	962
贵州威围高速公路发展有限公司	1,457	-
河南中隧劳务有限公司	-	216,866
山西静兴	—	49,449
重庆垫忠高速公路有限公司	-	9,641
其他	2,655	178,146
合计	<u>636,045</u>	<u>468,733</u>

(s) 长期应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中铁福船海洋工程有限责任公司	3,250	-
宝鸡中车时代工程机械有限公司	290	-
合计	<u>3,540</u>	<u>-</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

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

提供基础设施建设服务	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
重庆轨道四号线建设运营有限公司	10,732,441	-
中铁大连地铁五号线有限公司	8,059,963	9,188,809
贵州金仁桐高速公路发展有限公司	7,437,619	-
中铁成都投资发展有限公司	6,229,518	9,409,942
沈阳西部建设投资有限公司	5,031,685	-
西安中铁轨道交通有限公司	4,259,463	4,101,544
广东韶新高速公路有限公司	4,067,345	6,303,251
遵余高速	3,984,004	-
汕头市牛田洋快速通道投资发展有限公司	3,944,506	4,191,646
贵州瓮开高速公路发展有限公司	3,751,464	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	3,688,551	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	3,173,778	4,328,715
中国铁路设计集团有限公司	3,138,347	21,526
南昌中铁穗城轨道交通建设运营有限公司	2,835,368	-
肇庆中铁畅达投资建设有限公司	2,554,571	2,006,533
皖通城际铁路有限责任公司	2,394,660	-
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	2,285,600	2,861,830
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	2,229,358	2,191,452
哈尔滨市申力管廊项目投资有限公司	2,140,320	2,313,651
潍坊四海康润投资运营有限公司	2,135,055	-
滨州黄河大桥建设管理有限公司	2,044,474	-
青海中铁西察公路建设管理有限公司	1,866,041	-
成都天府新区投资集团有限公司	1,508,044	308,611
贵州威围高速公路发展有限公司	1,431,832	-
南京永利置业有限公司	1,394,658	1,455,678
沈阳快速路建设投资有限公司	1,264,903	-
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	1,250,244	2,168,826
中铁隧道建设投资温州有限公司	1,101,074	1,248,446
昆明轨道交通四号线	1,074,942	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	942,974	1,264,042
南京淳铁建设有限公司	885,890	-
信阳城发路桥建设开发有限公司	859,647	-

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺(续)

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

提供基础设施建设服务(续)	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	825,667	1,419,509
娄底中铁城市路网投资有限公司	678,103	782,836
清远铁诚建设投资有限公司	643,167	-
南京溧铁建设工程有限公司	472,220	1,353,383
湖北省赤壁长江公路大桥有限公司	472,126	1,032,322
海口铁海管廊投资发展有限公司	458,192	602,106
肇庆中铁投资建设有限公司	456,824	1,889,510
肇庆铁畅投资建设有限公司	440,518	-
武汉江汉七桥建设发展有限公司	410,902	1,064,572
浙江杭海城际铁路有限公司	406,427	1,789,775
杭州富阳城发项目管理有限公司	348,729	-
湖北交投襄神高速公路有限公司	328,519	-
南京电创市政工程有限公司	312,410	585,770
公主岭市中财铁投城市综合管廊管理有限公司	277,969	-
武汉青山长江大桥建设有限公司	249,913	548,945
南充市顺同建设工程管理有限公司	245,496	-
海口三晟建设管理有限公司	239,570	294,105
柳州市中铁东城投资发展有限公司	233,722	-
中铁汉中创兴投资发展有限公司	229,570	690,821
中铁崇州市政工程有限公司	219,341	199,175
杭州富阳城发建设发展有限公司	207,412	-
无为县三峡水环境综合治理第一有限责任公司	204,397	-
武汉杨泗港大桥有限公司	168,160	686,582
福州中电科轨道交通有限公司	164,200	273,997
东营利港铁路有限责任公司	141,345	1,271,118
海口三禾建设管理有限公司	138,039	138,039
都江堰市绿产工程管理有限公司	118,463	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	106,908	4,603,066
昆明轨道交通五号线土建项目建设管理有限公司	99,398	-
成都同基置业有限公司	97,248	44,738
宣城明宣基础设施开发有限公司	93,026	205,171
徐州市迎宾快速路建设有限公司	85,388	7,955
海口博盐基础设施投资有限公司	84,917	101,410

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺(续)

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

提供基础设施建设服务(续)	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中铁十局集团招远城建有限公司	78,776	78,776
深圳市现代有轨电车有限公司	70,240	91,918
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	63,264	188,405
中铁隧道湖州投资建设有限公司	34,019	216,145
巴州中铁工程建设有限公司	-	7,706,875
华刚矿业股份有限公司	-	82,344
南京市江北新区滨铁投资有限公司	-	55,596
其他	41,570	55,285
合计	<u>109,644,494</u>	<u>81,424,751</u>

十 或有事项

(1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2019 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：

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	<u>3,446,447</u>

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

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

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 或有事项(续)

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

除存在下述或有事项外，于 2019 年 12 月 31 日，本集团并无其他重大的担保事项及其他需要说明的或有事项。

相关单位	被担保单位	担保金额	担保种类
本公司	华刚矿业股份有限公司	6,774,698	企业贷款担保
中国中铁、中铁交通、 中铁二局	中铁高速	5,537,700	企业贷款担保
中铁大桥局集团有限公司	武汉杨泗港大桥有限公司	2,325,245	企业贷款担保
本公司	南昌市政公用投资控股有 限责任公司	2,250,000	保险资金债权 投资担保
中铁四局集团有限公司	徐州市迎宾快速路建设有 限公司	1,190,000	企业贷款担保
本公司	老中铁路有限公司	1,000,000	企业贷款担保
中国中铁	临哈铁路有限责任公司	504,890	企业贷款担保
中铁南方投资集团有限公司、 中铁大桥局集团有限公司	汕头市牛田洋快速通道投 资发展有限公司	439,941	企业贷款担保
本公司	南昌城市建设投资发展 有限公司	375,000	保险资金债权 投资担保
中铁国际集团有限公司	Montag Prop Proprietary Limited	71,025	企业贷款担保
中铁隧道局集团有限公司	中国上海外经(集团)有限 公司	60,396	履约担保
中铁上海工程局集团有限公 司	防城港市中铁堤路园投资 发展有限公司	5,000	企业贷款担保
集团内子公司(注)	房地产项目购房业主	36,075,229	房地产按揭担保

于 2019 年 12 月 31 日，本集团对外实际担保金额为人民币 56,609,124 千元。

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

本集团认为上述担保不会对本集团的财务状况产生重大影响。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 承诺事项

(1) 资本承诺

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
构建长期资产承诺		
— 固定资产	4,886,323	5,172,797
对外投资承诺(注)	23,700,430	17,621,176
合计	<u>28,586,753</u>	<u>22,793,973</u>

注： 该投资承诺主要系以下事项产生：

- (i) 本集团为开展位于刚果(金)民主共和国的矿业开发和基础设施建设项目而需承担的资金投入。自相关合作协议签订以来，各合作方就合作细节进行不断磋商。此投资承诺金额系基于目前状况，本集团承诺尚需投入的金额，但具体资金投入细节取决于项目的发展进度。
- (ii) 本集团与肇庆市高要建投科技城项目管理有限公司合作投资建设西江国际未来科技城项目。该项目分三期若干批次签订项目合同。此投资承诺金额系基于目前状况，本集团承诺尚需投入的金额，但具体资金投入细节取决于项目的发展进度。
- (iii) 经于 2019 年 5 月 25 日召开的第四届董事会第二十二次会议审议通过，本公司之非全资子公司中国中铁拟收购深圳证券交易所创业板上市公司北京恒通创新赛木科技股份有限公司(以下简称“恒通科技”)的控制权。恒通科技是集生产装配式建筑部品部件、模块化设计、自主研发、自动化生产和快速组装为一体的高新技术企业。本公司将以股权转让和原股东表决权放弃的方式实现前述收购。此项收购尚在进行中，预计收购完成后恒通科技将成为本公司之三级子公司。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十二 资产负债表日后事项

- (1) 新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“疫情”)于 2020 年年初在全国爆发，相关防控工作在全国范围内持续进行。截至本财务报表批准报出日，国内疫情防控形势持续向好，但国际疫情有所蔓延，本集团将密切关注此次疫情发展情况，评估其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本财务报表批准报出日，本集团尚未发现重大不利影响。

十三 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	542,590	428,794
一到二年	292,539	331,377
二到三年	238,292	261,897
三到四年	195,534	224,053
四到五年	164,787	191,308
五年以上	478,509	887,055
合计	<u>1,912,251</u>	<u>2,324,484</u>

十四 金融工具及其风险

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

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

(a) 市场风险

(i) 外汇风险

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	10,937,565	2,860,974	13,798,539
应收款项	5,662,288	2,658,478	8,320,766
债权投资	604,941	-	604,941
其他权益工具投资	-	479,511	479,511
其他非流动金融资产	-	99	99
合计	<u>17,204,794</u>	<u>5,999,062</u>	<u>23,203,856</u>
外币金融负债—			
短期借款	-	375,315	375,315
应付款项	5,184,676	11,084,522	16,269,198
一年内到期的非流动			
负债	163,376	6,682	170,058
长期借款	172,549	41,054	213,603
应付债券	10,422,513	-	10,422,513
合计	<u>15,943,114</u>	<u>11,507,573</u>	<u>27,450,687</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(i) 外汇风险(续)

	2018 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产—			
货币资金	12,584,686	2,585,013	15,169,699
应收款项	3,583,359	3,057,704	6,641,063
债权投资	668,133	-	668,133
其他权益工具	-	592,564	592,564
其他非流动金融资产	-	144	144
合计	<u>16,836,178</u>	<u>6,235,425</u>	<u>23,071,603</u>
外币金融负债—			
短期借款	446,108	176,090	622,198
一年内到期的非流动			
负债	86,154	10,500	96,654
应付款项	4,716,652	2,995,769	7,712,421
长期借款	172,390	41,262	213,652
应付债券	<u>10,336,905</u>	<u>-</u>	<u>10,336,905</u>
合计	<u>15,758,209</u>	<u>3,223,621</u>	<u>18,981,830</u>

于 2019 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 2%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 18,925 千元(2018 年 12 月 31 日：如果人民币对美元升值或贬值 6%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 52,684 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(ii) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的应付债券、固定利率的银行借款、固定利率的债权投资、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、衍生金融资产/负债-利率掉期合同有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2019 年 12 月 31 日，本集团长短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 93,537,165 千元(2018 年 12 月 31 日：人民币 72,619,781 千元)。交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，成本金额为人民币 6,920,951 千元(2018 年 12 月 31 日：交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品投资主要为人民币计价的浮动收益合同，成本金额为人民币 4,870,184 千元)。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2019 年 12 月 31 日，本集团衍生金融资产利率掉期合约为人民币 46 千元(2018 年 12 月 31 日：本集团衍生金融资产利率掉期合约为人民币 186 千元)。

2019 年度，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币 170,789 千元(2018 年度：以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约人民币 161,040 千元)。

2019 年度，如果交易性金融资产及其他非流动金融资产中的非上市信托产品的浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会增加或减少约人民币 12,977 千元(2018 年度，本集团的净利润会增加或减少约人民币 9,132 千元)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(a) 市场风险(续)

(iii) 其他价格风险

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

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

在其他变量不变的情况下，本集团于资产负债表日交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资中的上市权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产对权益证券投资价格的敏感度：

	2019年度	2018年度
权益证券投资价格变动	19.00%	25.00%
净利润上升(下降)		
—因权益证券投资价格上升	4,865	28,215
—因权益证券投资价格下降	(4,865)	(28,215)
其他综合收益上升(下降)		
—因权益证券投资价格上升	158,007	223,462
—因权益证券投资价格下降	(158,007)	(223,462)

十四 金融工具及其风险(续)

(b) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款以及附注十披露的对外债务担保形成的或有负债等。

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

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

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

本集团应收账款中，欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比分别为 15%(2018 年 12 月 31 日：20%)和 23%(2018 年 12 月 31 日：25%)；本集团其他应收款中，欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款项总额的百分比分别为 5%(2018 年 12 月 31 日：4%)和 15%(2018 年 12 月 31 日：13%)。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 金融工具及其风险(续)

(c) 流动性风险

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

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 975,220,199 千元 (2018 年 12 月 31 日：人民币 648,688,310 千元)。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2019 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	76,439,123	-	-	-	76,439,123
吸收存款	876,275	-	-	-	876,275
应付票据	65,718,188	-	-	-	65,718,188
应付账款	287,658,638	-	-	-	287,658,638
其他应付款	69,595,614	-	-	-	69,595,614
其他流动负债	166,637	-	-	-	166,637
长期借款	24,535,021	25,462,474	36,048,654	28,979,336	115,025,485
应付债券	9,264,739	8,223,132	24,576,121	9,623,274	51,687,266
租赁负债	1,097,542	697,228	608,208	425,452	2,828,430
长期应付款	2,872,664	10,208,813	3,169,859	240,250	16,491,586
提供的对外担保	56,609,124	-	-	-	-
未纳入租赁负债的未来合同现金流	739,994	80,871	1,845	-	822,710
合计	<u>595,573,559</u>	<u>44,672,518</u>	<u>64,404,687</u>	<u>39,268,312</u>	<u>687,309,952</u>

	2018 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	76,146,268	-	-	-	76,146,268
吸收存款	670,758	-	-	-	670,758
衍生金融负债	1,622	-	-	-	1,622
应付票据	58,548,739	-	-	-	58,548,739
应付账款	285,440,200	-	-	-	285,440,200
其他应付款	56,996,986	-	-	-	56,996,986
其他流动负债	189,588	-	-	-	189,588
长期借款	23,665,651	22,034,988	30,389,433	19,618,100	95,708,172
应付债券	3,068,244	8,462,645	13,234,536	10,087,955	34,853,380
长期应付款	1,856,867	5,211,961	6,391,269	413,678	13,873,775
提供的对外担保	42,346,548	-	-	-	42,346,548
合计	<u>548,931,471</u>	<u>35,709,594</u>	<u>50,015,238</u>	<u>30,119,733</u>	<u>664,776,036</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票	-	-	392,813	392,813
交易性金融资产—				
非上市基金产品投资	3,574,992	-	260,998	3,835,990
非上市信托产品投资	-	-	1,478,097	1,478,097
上市权益工具投资	138,129	-	-	138,129
其他	-	18,720	-	18,720
衍生金融资产—				
利率掉期工具	-	46	-	46
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	9,865,331	9,865,331
上市权益工具投资	1,108,818	-	-	1,108,818
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	4,704,720	4,704,720
非上市基金产品投资	838,361	-	487,749	1,326,110
非上市权益工具投资	-	-	725,062	725,062
上市权益工具投资	34,143	-	941,471	975,614
其他	-	123,344	802,261	925,605
金融资产合计	<u>5,694,443</u>	<u>142,110</u>	<u>19,658,502</u>	<u>25,495,055</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
交易性金融负债—				
非上市基金产品投资	-	-	85,268	85,268

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资—				
银行承兑汇票	-	-	354,892	354,892
交易性金融资产—				
非上市基金产品投资	2,851,111	78,930	302,051	3,232,092
非上市信托产品投资	-	-	964,401	964,401
交易性上市权益工具投资	120,121	-	-	120,121
交易性债券投资	-	15,500	-	15,500
其他	-	14,055	-	14,055
衍生金融资产—				
外汇套期合同	-	464	-	464
利率掉期工具	-	186	-	186
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	4,703,552	4,703,552
上市权益工具投资	1,191,796	-	-	1,191,796
其他非流动金融资产—				
非上市信托产品投资	-	-	3,522,577	3,522,577
非上市基金产品投资	1,000,361	-	431,756	1,432,117
非上市权益工具投资	-	-	709,998	709,998
上市权益工具投资	30,359	-	656,752	687,111
其他	-	136,269	908,308	1,044,577
金融资产合计	5,193,748	245,404	12,554,287	17,993,439

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
交易性金融负债—				
非上市基金产品投资	-	-	69,340	69,340
衍生金融负债—				
期货套期合同	-	1,622	-	1,622
金融负债合计	-	1,622	69,340	70,962

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

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

(a) 第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2019 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	18,720	现金流量折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
其他非流动金融资产	123,344	现金流量折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
衍生金融资产	46	现金流量折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(a) 第二层次公允价值计量的相关信息如下(续):

	2018 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	108,485	现金流量 折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
其他非流动金融 资产	136,269	现金流量 折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
衍生金融负债	1,622	现金流量 折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率
衍生金融资产	650	现金流量 折现法	预期利率、合同利率 反映发行人信用 风险的折现率

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2019 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
金融资产—						
非上市权益工具投资	10,590,393	市场法/ 成本法	市净率	0.56-1.94 2.12-3.95 13.38 20.61	市净率/市销率/市 盈率越高，流动性 折扣越低，非上市 权益工具的公允价 值越高；市净率/ 市销率/市盈率越 低，流动性折扣越 高，非上市权益工 具的公允价值越低	不可观察
			市销率			
			市盈率			
			流动性折扣			
非上市信托产品投资	6,182,817	现金流量 折现法	预期未来现金 流及能够反 映相应风险 水平的折现 率	7.15	未来现金流流量越 高，信托产品的公 允价值越高；折现 率越低，信托产品 的公允价值越高	不可观察
			预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率			
非上市基金产品投资	748,747	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	2.60	未来现金流流量越 高，信托产品的公 允价值越高；折现 率越低，信托产品 的公允价值越高	不可观察
上市权益工具投资	941,471	市场法	流动性折扣	20.61	流动性折扣越高， 上市权益工具投资 的公允价值越低； 流动性折扣越低， 上市权益工具投资 的公允价值越高	不可观察
银行承兑汇票	392,813	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	4.15	未来现金流流量越 高，应收票据的公 允价值越高；折现 率越低，应收票据 的公允价值越高	不可观察
其他	802,261	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	11.00	未来现金流流量越 高，其他投资的公 允价值越高；折现 率越低，其他投资 的公允价值越高	不可观察
金融负债—						
非上市基金产品投资	85,268	现金流量 折现法	预期未来现 金流及能够 反映相应风 险水平的折 现率	2.60	未来现金流流量越 高，信托产品的公 允价值越高；折现 率越低，信托产品 的公允价值越高	不可观察

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

项目	2018 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加权 平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
金融资产—						
非上市权益工具投资	5,413,550	市场法/ 成本法	市净率 市销率 企业价值倍数	0.30-7.97 0.02-9.11 1.63-53.75	市净率/市销率/ 企业价值倍数 越高，非上市 权益工具的公 允价值越高； 市净率/市销率/ 企业价值倍数 越低，非上市 权益工具的公 允价值越低	不可观察
非上市信托产品投资	4,486,978	现金流量 折现法	预期未来现金 流及能够反映 相应风险水平 的折现率	7.20	未来现金流量越 高，信托产品的 公允价值越高； 折现率越低，信 托产品的公允价 值越高	不可观察
非上市基金产品投资	733,807	现金流量 折现法	预期未来现金 流及能够反映 相应风险水平 的折现率	4.30	未来现金流量越 高，信托产品的 公允价值越高； 折现率越低，信 托产品的公允价 值越高	不可观察
上市权益工具投资	656,752	市场法	流动性折扣	25.30	流动性折扣越 高，上市权益工 具投资的公允价 值越低；折现率 越低，上市权益 工具投资的公允 价值越高	不可观察
银行承兑汇票	354,892	现金流量 折现法	预期未来现金 流及能够反映 相应风险水平 的折现率	4.35	未来现金流量越 高，应收票据的 公允价值越高； 折现率越低，应 收票据的公允价 值越高	不可观察
其他	908,308	现金流量 折现法	预期未来现金 流及能够反映 相应风险水平 的折现率	11.20	未来现金流量越 高，其他投资的 公允价值越高； 折现率越低，其 他投资的公允价 值越高	不可观察
金融负债—						
非上市基金产品投资	69,340	现金流量 折现法	预期未来现金 流及能够反映 相应风险水平 的折现率	4.30	未来现金流量越 高，信托产品的 公允价值越高； 折现率越低，信 托产品的公允价 值越高	不可观察

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下:

项目	2018 年		减少/ 出售	计入当年损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失	2019 年	
	12 月 31 日	购买				12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日 仍持有的资产计 入 2019 年度损益 的未实现利得 或损失的变动 —公允价值变 动损益
非上市信托产品投资	4,486,978	4,738,564	3,153,235	110,510	-	6,182,817	110,510
非上市开放式基金	733,807	105,346	82,948	(7,458)	-	748,747	(7,458)
非上市权益工具投资	5,413,550	5,585,618	406,076	15,064	(17,763)	10,590,393	15,064
上市权益工具投资	656,752	-	-	284,719	-	941,471	284,719
银行承兑汇票	354,892	37,921	-	-	-	392,813	-
其他	908,308	-	-	(106,047)	-	802,261	(106,047)
金融资产合计	<u>12,554,287</u>	<u>10,467,449</u>	<u>3,642,259</u>	<u>296,788</u>	<u>(17,763)</u>	<u>19,658,502</u>	<u>296,788</u>
非上市开放式基金	<u>69,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,928</u>	<u>-</u>	<u>85,268</u>	<u>15,928</u>
金融负债合计	<u>69,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,928</u>	<u>-</u>	<u>85,268</u>	<u>15,928</u>

(a) 计入当年损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

(b) 第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

项目							2018 年 12 月 31 日
	2018 年 1 月 1 日	购买	减少/出售	计入当年损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失	2018 年 12 月 31 日	仍持有的资产计 入 2018 年度损益 的未实现利得 或损失的变动 —公允价值变 动损益
非上市信托产品投资	6,018,831	2,975,508	4,252,638	(254,723)	-	4,486,978	(254,723)
非上市开放式基金	618,654	533,565	512,355	93,943	-	733,807	93,943
非上市权益工具投资	5,469,692	1,056,179	270,487	16,839	(858,673)	5,413,550	16,839
上市权益工具投资	-	1,378,820	-	(722,068)	-	656,752	(722,068)
银行承兑汇票	-	354,892	-	-	-	354,892	-
其他	-	-	-	908,308	-	908,308	908,308
金融资产合计	<u>12,107,177</u>	<u>6,298,964</u>	<u>5,035,480</u>	<u>42,299</u>	<u>(858,673)</u>	<u>12,554,287</u>	<u>42,299</u>
非上市开放式基金	-	40,000	-	29,340	-	69,340	(29,340)
金融负债合计	<u>-</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>	<u>29,340</u>	<u>-</u>	<u>69,340</u>	<u>(29,340)</u>

(a) 计入当年损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益等项目。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

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

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
固定利率债权				
投资	23,411,403	24,703,060	19,795,680	20,965,284
固定利率借款				
及应付债券	74,777,727	75,856,882	50,083,512	51,149,645

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

十六 资本管理

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

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

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产总额(A)	1,065,640,365	946,877,236
负债总额(B)	812,160,706	723,431,567
资产负债率(B/A)	<u>76.21%</u>	<u>76.40%</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注

(1) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
子公司拆借资金	12,416	12,416
应收代垫款项	766	766
其他	2,753	2,076
小计	15,935	15,258
减：坏账准备	7,923	7,919
合计	8,012	7,339

其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	2,753	2,076
一到二年	-	-
二到三年	-	-
三到四年	-	-
四到五年	-	-
五年以上	13,182	13,182
合计	15,935	15,258

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表

- (i) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提				
其他	<u>2,753</u>	0.50%	<u>14</u>	回收可能性
2018 年 12 月 31 日				
	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提				
其他	<u>2,076</u>	0.48%	<u>10</u>	回收可能性

- (ii) 于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款(2018 年 12 月 31 日：无)。

- (iii) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

2019 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收代垫款	766	60.00%	459	回收可能性
其他	<u>12,416</u>	60.00%	<u>7,450</u>	回收可能性
合计	<u>13,182</u>		<u>7,909</u>	
2018 年 12 月 31 日				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收代垫款	766	60.00%	459	回收可能性
其他	<u>12,416</u>	60.00%	<u>7,450</u>	回收可能性
合计	<u>13,182</u>		<u>7,909</u>	

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 2019 年度，本集团计提坏账准备人民币 4 千元(2018 年度：无)；本年未收回或转回坏账准备(2018 年度：人民币 95 千元)，其中无重要的计提金额。

(c) 本年度无实际核销的其他应收款(2018 年度：无)。

(d) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前三名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备
其他应收款单位 1	无息拆借资金	12,416	一年以上	78%	7,450
其他应收款单位 2	其他	2,753	一年以内	17%	14
其他应收款单位 3	应收代垫款项	766	一年以上	5%	459
合计		<u>15,935</u>		<u>100%</u>	<u>7,923</u>

(e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2018 年 12 月 31 日：无)。

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待结算进项税等	600	469
其他	2,732,150	1,209,140
小计	2,732,750	1,209,609
减：减值准备	-	-
合计	2,732,750	1,209,609

于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在持有的债务工具投资等金融资产。

(3) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
子公司(a)	24,129,401	23,120,322
联营企业(b)	2,257,595	1,886,602
小计	26,386,996	25,006,924
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	26,386,996	25,006,924

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
中国中铁	20,978,676	109,079	-	-	-	21,087,755	-	1,484,642
中铁国资资产管理有限公司	1,570,876	900,000	-	-	-	2,470,876	-	-
中铁财务有限责任公司(注)	450,000	-	-	-	-	450,000	-	8,616
中国铁路工程总公司党校	120,770	-	-	-	-	120,770	-	-
合计	23,120,322	1,009,079	-	-	-	24,129,401	-	1,493,258

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

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	本年增减变动											
	2018 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	2019 年 12 月 31 日	持股比例 (%)	减值准备 年末余额
北京雅万高速铁路 有限公司	1,143,492	231,550	-	1,890	-	-	-	-	-	1,376,932	43	-
磨万铁路有限公司	743,110	137,520	-	33	-	-	-	-	-	880,663	25	-
合计	1,886,602	369,070	-	1,923	-	-	-	-	-	2,257,595		-

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(4) 其他权益工具投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
权益工具投资		
—非上市权益工具投资	<u>499,270</u>	<u>100,270</u>
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
权益工具投资		
成本		
—非上市权益工具投资	499,270	100,270
累计公允价值变动		
—非上市权益工具投资	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>499,270</u>	<u>100,270</u>

2019 年度，本公司无因战略调整处置权益工具投资。

(5) 短期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	<u>750,000</u>	<u>4,010,000</u>

于 2019 年 12 月 31 日，短期借款的年利率为 3.70%(2018 年 12 月 31 日：4.13%至 4.57%)。

(6) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付代垫款项	-	63,691
其他	<u>40,672</u>	<u>10,642</u>
合计	<u>40,672</u>	<u>74,333</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(7) 财务费用

	2019 年度	2018 年度
利息费用	283,787	142,265
利息收入	(5,469)	(7,518)
其他	79	74
合计	<u>278,397</u>	<u>134,821</u>

(8) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,493,258	1,408,146
权益法核算的长期股权投资收益	1,923	3,977
合计	<u>1,495,181</u>	<u>1,412,123</u>

(9) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2019 年度	2018 年度
净利润	1,249,319	1,217,617
加：信用减值损失	(10,240)	(95)
财务费用—净额	283,787	142,265
投资收益	(1,495,181)	(1,412,123)
经营性应收项目的增加	(1,523,817)	(487,546)
经营性应付项目的增加	140,731	70,451
经营活动产生的现金流量净额	<u>(1,355,401)</u>	<u>(469,431)</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2019 年度	2018 年度
现金及现金等价物的年末余额	459,811	333,590
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>333,590</u>	<u>223,924</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>126,221</u>	<u>109,666</u>

中国铁路工程集团有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十七 公司财务报表项目附注(续)

(9) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货币资金	459,811	333,590
其中：银行存款	459,811	333,590
减：受到限制的货币资金	-	-
现金及现金等价物余额	<u>459,811</u>	<u>333,590</u>