



180101003307

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所

关于对中铁三局集团2017年度财务报表的审计报告

京普华永道中天财审[2018]0008号

委托方：中铁三局集团有限公司

2018年 3月29日

中铁三局集团有限公司
2017 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1-3
2017 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
公司所有者权益变动表	6
财务报表附注	7-93



审计报告

普华永道中天北京审字(2018)第 1002 号
(第一页, 共三页)

中铁三局集团有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中铁三局集团有限公司(以下简称“中铁三局”)的财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2017 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, 公允反映了中铁三局 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 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, 我们独立于中铁三局, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中铁三局管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估中铁三局的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中铁三局、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中铁三局的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



普华永道

普华永道中天北京审字(2018)第 1002 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, 就可能导致对中铁三局持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致中铁三局不能持续经营。

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

(六) 就中铁三局中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所

中国·北京市
2018年3月29日

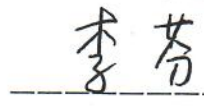


注册会计师


罗占恩



注册会计师


李芬



中铁三局集团有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2017年12月31日 合并	2016年12月31日 合并	2017年12月31日 公司	2016年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	七(1)	4,231,860,352.11	4,886,350,989.56	4,080,647,944.06	4,222,853,176.09
应收票据	七(2)	3,065,621,906.88	690,303,252.42	2,164,020,877.26	511,954,215.52
应收账款	七(3)、十七(1)	10,683,836,244.86	8,740,031,035.07	7,448,327,731.42	5,798,430,423.38
预付款项	七(4)	870,536,156.33	1,013,085,267.59	316,577,485.35	369,623,267.57
其他应收款	七(5)、十七(2)	1,730,596,076.09	1,305,429,287.54	8,032,676,112.40	7,858,213,300.84
存货	七(6)	6,515,324,059.59	8,690,311,899.89	4,440,886,531.24	3,645,734,405.56
一年内到期的非流动资产	七(7)	1,028,267,219.33	703,333,372.00	86,008,619.02	52,470,000.00
其他流动资产	七(8)	605,134,407.33	72,472,594.00	821,703,679.45	247,991,051.21
流动资产合计		28,731,176,422.52	26,101,317,698.07	27,390,848,980.20	22,707,269,840.17
非流动资产					
可供出售金融资产	七(9)、十七(3)	92,046,967.97	126,381,967.97	86,000,000.00	120,335,000.00
长期应收款	七(10)	2,900,680,931.36	74,951,998.05	50,307,928.54	42,543,516.56
长期股权投资	七(11)、十七(4)	39,228,600.00	-	4,267,287,015.01	4,093,058,415.01
固定资产	七(12)	2,631,704,296.31	2,584,620,592.69	723,274,307.81	779,134,544.42
在建工程	七(13)	608,528,475.81	478,897,619.26	599,886,500.14	474,842,044.70
无形资产	七(14)	219,676,414.58	219,353,402.48	71,229,818.20	66,982,089.30
商誉	七(15)	13,626,689.62	13,626,689.62	-	-
长期待摊费用	七(16)	1,872,137.51	74,800.00	1,872,137.51	74,800.00
递延所得税资产	七(17)	191,062,323.27	181,846,954.37	85,471,274.07	72,801,577.70
其他非流动资产	七(18)	64,657,105.56	15,834,671.00	1,706,784.50	13,372,321.00
非流动资产合计		6,763,083,941.99	3,695,588,695.44	5,887,035,765.78	5,663,144,308.69
资产总计		35,494,260,364.51	29,796,906,393.51	33,277,884,745.98	28,370,414,148.86

中铁三局集团有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	2017年12月31日 合并	2016年12月31日 合并	2017年12月31日 公司	2016年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	七(19)	4,385,217,558.91	5,593,550,660.00	4,385,217,558.91	5,593,550,660.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	七(20)	24,947,000.00	-	24,947,000.00	-
应付票据	七(21)	1,322,897,844.20	783,255,500.00	1,270,097,844.20	809,585,500.00
应付账款	七(22)	17,491,156,818.16	15,457,993,586.49	6,948,868,423.98	5,774,911,403.46
预收款项	七(23)	1,438,325,681.79	796,473,159.57	900,704,413.25	667,592,786.78
应付职工薪酬	七(24)	143,770,847.29	121,560,977.88	22,965,905.25	17,718,913.71
应交税费	七(25)	197,746,706.36	303,979,167.18	127,748,343.84	188,996,666.73
应付利息		571,101.62	142,336.20	-	-
其他应付款	七(26)、十七(5)	1,794,271,902.80	1,642,851,012.05	14,160,266,928.84	11,363,719,555.76
一年内到期的非流动负债	七(27)	1,812,406,973.00	69,495,738.55	2,235,359.79	11,235,359.79
其他流动负债	七(28)	960,300,793.52	195,784,531.15	675,787,975.30	93,440,113.97
流动负债合计		29,571,613,227.65	24,965,086,669.07	28,518,839,753.36	24,520,750,960.20
非流动负债					
长期借款	七(29)	114,971,543.08	236,175,234.22	14,971,543.08	186,175,234.22
长期应付款	七(30)	172,814,059.98	107,300,927.71	-	-
长期应付职工薪酬	七(31)	237,211,623.49	242,354,062.75	67,055,930.97	68,472,683.40
专项应付款		29,740,000.00	-	17,880,000.00	-
非流动负债合计		554,737,226.55	585,830,224.68	99,907,474.05	254,647,917.62
负债合计		30,126,350,454.20	25,550,916,893.75	28,618,747,227.41	24,775,398,877.82
所有者权益					
实收资本	七(32)	3,500,000,000.00	2,427,930,116.57	3,500,000,000.00	2,427,930,116.57
资本公积	七(33)	-	70,014,033.95	37,115,464.11	107,129,498.06
其他综合收益	七(34)	71,880,000.00	60,131,500.00	36,015,000.00	32,677,500.00
专项储备	七(35)	-	-	-	-
盈余公积	七(36)	416,821,032.64	350,513,142.84	416,821,032.64	350,513,142.84
未分配利润	七(37)	1,376,480,277.67	1,334,672,106.40	669,186,021.82	676,765,013.57
归属于母公司所有者权益合计		5,365,181,310.31	4,243,260,899.76	4,659,137,518.57	3,595,015,271.04
少数股东权益		2,728,600.00	2,728,600.00	-	-
所有者权益合计		5,367,909,910.31	4,245,989,499.76	4,659,137,518.57	3,595,015,271.04
负债及所有者权益总计		35,494,260,364.51	29,796,906,393.51	33,277,884,745.98	28,370,414,148.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

中铁三局集团有限公司

2017年度合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
一、营业总收入	七(38)、十七(6)	46,302,340,866.94	42,359,854,843.21	35,966,878,836.17	33,767,569,518.19
减: 营业成本	七(38)、十七(6)	43,305,846,935.86	39,532,238,404.46	35,174,535,998.34	33,039,804,697.88
税金及附加	七(39)	125,088,978.28	262,102,781.57	24,357,738.55	37,698,936.91
管理费用		1,896,180,848.71	1,559,115,220.20	445,534,073.63	352,433,978.21
财务费用-净额	七(42)、十七(7)	71,730,639.88	78,085,137.21	(14,231,357.22)	(29,676,237.45)
资产减值损失/(转回)	七(44)	56,240,116.15	(11,535,586.94)	7,118,901.12	(4,265,220.30)
加: 公允价值变动损失	七(45)	(24,947,000.00)	-	(24,947,000.00)	-
投资收益	十七(8)	-	-	403,490,200.00	269,621,386.08
其中: 对联营企业和合营企业的 投资收益		-	-	-	-
资产处置收益	七(40)	(6,264,972.46)	(19,185,397.58)	(31,314.57)	(79,122.44)
其他收益	七(41)	942,498.63	-	-	-
二、营业利润		816,983,874.23	920,663,489.13	708,075,367.18	641,115,626.58
加: 营业外收入	七(46)	3,643,645.81	7,271,192.39	1,795,602.48	2,096,324.09
减: 营业外支出	七(47)	2,067,060.05	5,438,840.10	844,020.94	2,224,522.45
三、利润总额		818,560,459.99	922,495,841.42	709,026,948.72	640,987,428.22
减: 所得税费用	七(48)	106,094,398.92	158,076,749.14	45,948,050.67	80,883,747.28
四、净利润		712,466,061.07	764,419,092.28	663,078,898.05	560,103,680.94
按经营持续性分类					
持续经营净利润		712,466,061.07	764,419,092.28	663,078,898.05	560,103,680.94
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		-	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润		712,466,061.07	764,419,092.28	663,078,898.05	560,103,680.94
五、其他综合收益的税后净额	七(34)	11,748,500.00	1,936,500.00	3,337,500.00	(1,732,500.00)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,748,500.00	1,936,500.00	3,337,500.00	(1,732,500.00)
以后不能重分类进损益的其他综合收益		11,748,500.00	1,936,500.00	3,337,500.00	(1,732,500.00)
重新计量设定受益计划净负债或净资产 导致的变动		11,748,500.00	1,936,500.00	3,337,500.00	(1,732,500.00)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		724,214,561.07	766,355,592.28	666,416,398.05	558,371,180.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		724,214,561.07	766,355,592.28	666,416,398.05	558,371,180.94
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁三局集团有限公司

2017年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
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		45,850,818,391.80	44,024,570,689.43	32,807,736,694.63	33,909,413,402.26
收到的税费返还		1,096,771.86	1,178,065.57	49,317.74	124,865.48
收到其他与经营活动有关的现金		205,620,082.75	744,161,468.40	3,066,559,189.80	3,535,278,159.62
经营活动现金流入小计		46,057,535,246.41	44,769,910,223.40	35,874,345,202.17	37,444,816,427.36
购买商品、接受劳务支付的现金		41,060,487,065.28	37,393,444,574.53	33,300,484,339.58	32,726,623,586.37
支付给职工以及为职工支付的现金		2,827,755,355.48	2,475,438,857.90	767,478,013.03	684,552,459.67
支付的各项税费		828,080,283.32	1,244,220,671.04	319,461,580.59	548,614,610.58
支付其他与经营活动有关的现金	七(49)(d)、十七(9)(d)	1,274,125,001.49	1,729,334,611.63	317,915,054.60	1,811,519,709.58
经营活动现金流出小计		45,990,447,705.57	42,842,438,715.10	34,705,338,987.80	35,771,310,366.20
经营活动产生的现金流量净额	七(49)(a)、十七(9)(a)	67,087,540.84	1,927,471,508.30	1,169,006,214.37	1,673,506,061.16
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		-	-	-	584,890,000.00
取得投资收益所收到的现金		-	-	403,490,200.00	-
处置固定资产、无形资产及其他长期资产收回的现金净额		23,346,727.32	21,928,370.69	3,106,071.92	2,100,445.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	(906,202.70)	10,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	180,778,288.10	-
投资活动现金流入小计		23,346,727.32	21,928,370.69	586,468,357.32	596,990,445.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		956,715,589.27	548,721,912.61	222,095,634.79	191,611,022.66
投资支付的现金		4,893,600.00	120,335,000.00	169,893,600.00	911,182,500.00
支付其他与投资活动有关的现金		399,999,400	-	399,999,400.00	-
投资活动现金流出小计		1,361,608,589.27	669,056,912.61	791,988,634.79	1,102,793,522.66
投资活动产生的现金流量净额		(1,338,261,861.95)	(647,128,541.92)	(205,520,277.47)	(505,803,076.68)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		1,002,055,849.48	82,678,600.00	1,002,055,849.48	79,950,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	2,728,600.00	-	-
取得借款收到的现金		7,561,505,558.91	5,843,550,660.00	5,652,505,558.91	5,793,550,660.00
筹资活动现金流入小计		8,563,561,408.39	5,926,229,260.00	6,654,561,408.39	5,873,500,660.00
偿还债务支付的现金		7,124,990,630.56	5,362,308,436.19	7,015,990,630.56	5,362,308,436.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		888,304,517.24	811,003,119.16	846,702,791.36	794,894,573.67
支付其他与筹资活动有关的现金		57,504,062.20	49,170,096.65	-	-
筹资活动现金流出小计		8,070,799,210.00	6,222,481,652.00	7,862,693,421.92	6,157,203,009.86
筹资活动产生的现金流量净额		492,762,198.39	(296,252,392.00)	(1,208,132,013.53)	(283,702,349.86)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(16,294,701.23)	(1,298,608.43)	(16,155,993.12)	7,610.15
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额					
加：年初现金及现金等价物余额	七(49)(b)、十七(9)(b)	(794,706,823.95)	982,791,965.95	(260,802,069.75)	884,008,244.77
		4,688,803,745.52	3,706,011,779.57	4,036,957,333.69	3,152,949,088.92
六、年末现金及现金等价物余额					
	七(49)(c)、十七(9)(c)	3,894,096,921.57	4,688,803,745.52	3,776,155,263.94	4,036,957,333.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁三局集团有限公司

2017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	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
2016年1月1日年初余额		2,347,980,116.57	70,014,033.95	58,195,000.00	-	294,502,774.75	-	1,192,134,382.21	3,962,826,307.48	-	3,962,826,307.48
2016年度增减变动额		79,950,000.00	-	1,936,500.00	-	56,010,368.09	-	142,537,724.19	280,434,592.28	2,728,600.00	283,163,192.28
综合收益总额		-	-	1,936,500.00	-	-	-	764,419,092.28	766,355,592.28	-	766,355,592.28
净利润		-	-	-	-	-	-	764,419,092.28	764,419,092.28	-	764,419,092.28
其他综合收益	七(34)	-	-	1,936,500.00	-	-	-	-	1,936,500.00	-	1,936,500.00
所有者投入和减少资本		79,950,000.00	-	-	-	-	-	-	79,950,000.00	2,728,600.00	82,678,600.00
所有者投入资本		79,950,000.00	-	-	-	-	-	-	79,950,000.00	2,728,600.00	82,678,600.00
利润分配		-	-	-	-	56,010,368.09	-	(621,881,368.09)	(565,871,000.00)	-	(565,871,000.00)
提取盈余公积	七(36)	-	-	-	-	56,010,368.09	-	(56,010,368.09)	-	-	-
对所有者的分配	七(37)	-	-	-	-	-	-	(565,871,000.00)	(565,871,000.00)	-	(565,871,000.00)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	七(35)	-	-	-	858,047,916.72	-	-	-	858,047,916.72	-	858,047,916.72
使用专项储备	七(35)	-	-	-	(858,047,916.72)	-	-	-	(858,047,916.72)	-	(858,047,916.72)
2016年12月31日年末余额		2,427,930,116.57	70,014,033.95	60,131,500.00	-	350,513,142.84	-	1,334,672,106.40	4,243,260,899.76	2,728,600.00	4,245,989,499.76
2017年1月1日年初余额		2,427,930,116.57	70,014,033.95	60,131,500.00	-	350,513,142.84	-	1,334,672,106.40	4,243,260,899.76	2,728,600.00	4,245,989,499.76
2017年度增减变动额		1,072,069,883.43	(70,014,033.95)	11,748,500.00	-	66,307,889.80	-	41,808,171.27	1,121,920,410.55	-	1,121,920,410.55
综合收益总额		-	-	11,748,500.00	-	-	-	712,466,061.07	724,214,561.07	-	724,214,561.07
净利润		-	-	-	-	-	-	712,466,061.07	712,466,061.07	-	712,466,061.07
其他综合收益	七(34)	-	-	11,748,500.00	-	-	-	-	11,748,500.00	-	11,748,500.00
所有者投入和减少资本		990,135,849.48	11,920,000.00	-	-	-	-	-	1,002,055,849.48	-	1,002,055,849.48
所有者投入资本		990,135,849.48	11,920,000.00	-	-	-	-	-	1,002,055,849.48	-	1,002,055,849.48
利润分配		-	-	-	-	66,307,889.80	-	(670,657,889.80)	(604,350,000.00)	-	(604,350,000.00)
提取盈余公积	七(36)	-	-	-	-	66,307,889.80	-	(66,307,889.80)	-	-	-
对所有者的分配	七(37)	-	-	-	-	-	-	(604,350,000.00)	(604,350,000.00)	-	(604,350,000.00)
所有者权益内部结转		81,934,033.95	(81,934,033.95)	-	-	-	-	-	-	-	-
资本公积转增实收资本		81,934,033.95	(81,934,033.95)	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备	七(35)	-	-	-	934,755,446.80	-	-	-	934,755,446.80	-	934,755,446.80
使用专项储备	七(35)	-	-	-	(934,755,446.80)	-	-	-	(934,755,446.80)	-	(934,755,446.80)
2017年12月31日年末余额		3,500,000,000.00	-	71,880,000.00	-	416,821,032.64	-	1,376,480,277.67	5,365,181,310.31	2,728,600.00	5,367,909,910.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁三局集团有限公司

2017年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2016年1月1日年初余额		2,347,980,116.57	107,129,498.06	34,410,000.00	-	294,502,774.75	738,542,700.72	3,522,565,090.10
2016年度增减变动额		79,950,000.00	-	(1,732,500.00)	-	56,010,368.09	(61,777,687.15)	72,450,180.94
综合收益总额		-	-	(1,732,500.00)	-	-	560,103,680.94	558,371,180.94
净利润		-	-	-	-	-	560,103,680.94	560,103,680.94
其他综合收益		-	-	(1,732,500.00)	-	-	-	(1,732,500.00)
所有者投入和减少资本		79,950,000.00	-	-	-	-	-	79,950,000.00
所有者投入资本		79,950,000.00	-	-	-	-	-	79,950,000.00
利润分配		-	-	-	-	56,010,368.09	(621,881,368.09)	(565,871,000.00)
提取盈余公积	七(36)	-	-	-	-	56,010,368.09	(56,010,368.09)	-
对所有者的分配	七(37)	-	-	-	-	-	(565,871,000.00)	(565,871,000.00)
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	117,104,943.78	-	-	117,104,943.78
使用专项储备		-	-	-	(117,104,943.78)	-	-	(117,104,943.78)
2016年12月31日年末余额		2,427,930,116.57	107,129,498.06	32,677,500.00	-	350,513,142.84	676,765,013.57	3,595,015,271.04
2017年1月1日年初余额		2,427,930,116.57	107,129,498.06	32,677,500.00	-	350,513,142.84	676,765,013.57	3,595,015,271.04
2017年度增减变动额		1,072,069,883.43	(70,014,033.95)	3,337,500.00	-	66,307,889.80	(7,578,991.75)	1,064,122,247.53
综合收益总额		-	-	3,337,500.00	-	-	663,078,898.05	666,416,398.05
净利润		-	-	-	-	-	663,078,898.05	663,078,898.05
其他综合收益		-	-	3,337,500.00	-	-	-	3,337,500.00
所有者投入和减少资本		990,135,849.48	11,920,000.00	-	-	-	-	1,002,055,849.48
所有者投入资本		990,135,849.48	11,920,000.00	-	-	-	-	1,002,055,849.48
利润分配		-	-	-	-	66,307,889.80	(670,657,889.80)	(604,350,000.00)
提取盈余公积	七(36)	-	-	-	-	66,307,889.80	(66,307,889.80)	-
对所有者的分配	七(37)	-	-	-	-	-	(604,350,000.00)	(604,350,000.00)
所有者权益内部结转		81,934,033.95	(81,934,033.95)	-	-	-	-	-
资本公积转增实收资本		81,934,033.95	(81,934,033.95)	-	-	-	-	-
专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	-	131,812,997.75	-	-	131,812,997.75
使用专项储备		-	-	-	(131,812,997.75)	-	-	(131,812,997.75)
2017年12月31日年末余额		3,500,000,000.00	37,115,464.11	36,015,000.00	-	416,821,032.64	669,186,021.82	4,659,137,518.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁三局集团有限公司

2017 年度财务报表及审计报告

中铁三局集团有限公司
2017 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1-3
2017 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
公司所有者权益变动表	6
财务报表附注	7-93

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中铁三局集团有限公司(以下简称“本公司”)前身为1952年4月1日组建成立的库图工程处，后变更为铁道部第三工程局。1999年8月，更名为中铁第三工程局，由中国铁路工程集团有限公司(原名“中国铁路工程总公司”，以下简称“中铁工”)控股。2000年，本公司改制为有限责任公司。

2007年9月，本公司的母公司中铁工以其全部主营业务及其与主营业务相关的全部净资产(含中铁工持有的本公司100%股权)作价出资独家发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)，本公司的母公司变更为中国中铁，最终控股母公司为中国中铁。

本公司统一社会信用代码为91140000110104513E号，注册资本为人民币350,000万元，注册地为山西省太原市，总部位于山西省太原市迎泽区迎泽大街269号。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事各种类型工业、能源、交通、水利、环保、建筑等建设工程的施工总承包，以上项目及房地产投资开发；铁路线路、架线、管道设备安装；房屋建筑业、桥梁预制、地基与基础工程；工程材料与设备采购；爆破与拆除工程；商品混凝土、混凝土构件以及钢结构和钢模板的制造和销售；预应力工程；建筑装饰装修、室内装潢；工程测量、变形监测、工程测量咨询；电力设施承装，计量认证、通信电力等建筑安装工程、电气化工程；技术开发与服务、勘测设计与咨询；工程检测；承包境外工程和境内国际招标工程；市政工程施工总承包，对外劳务合作以及上述境外工程所需设备、材料出口；物业管理；房屋、站台租赁；铁路运营管理与服务；供应、代运、货位经租；场地、库房、设施租赁；机械制造、修理与设备、仪器仪表租赁、施工周转材料租赁；餐饮住宿(仅限分支机构用)、普通货物运输；仓储(不含危化品、食品)等业务；高速公路以及基础设施的投资、建设；钢材、水泥、土工材料、铁路器材、防水材料、有色金属、道路沥青、化工商品、润滑油、仪器仪表、水处理剂及设备、建筑及安装材料的批发零售；水泥添加剂、混凝土外加剂的生产销售；碎石生产销售；铁路内部用油信息服务；成品油、燃料油以及苯、甲醇、乙醇等化工品的无储存经营；经济信息咨询；经济广告业务；进出口贸易以及许可经营项目：煤炭批发等。

本财务报表由本公司企业负责人于2018年3月29日批准报出。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

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。

截至2017年12月31日, 本公司流动资产为人民币28,731,176,422.52元, 流动负债为人民币29,571,613,227.65元, 净流动负债为人民币840,436,805.13元。本公司能够持续获得中国中铁的财务支持, 在资产负债表日后12个月内有能力清偿到期债务而不至于大规模缩减经营规模, 因此董事会确信本公司会持续经营, 继续以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司2017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2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2017年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

四 重要会计政策和会计估计

1、 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

2、 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。本集团基建建设业务及房地产开发业务由于项目建设期及基建质保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12个月以内。

3、 记账本位币

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

4、 企业合并

(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(资本溢价); 资本公积(资本溢价)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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

4、 企业合并(续)

(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。

5、 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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

5、 合并财务报表的编制方法(续)

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。

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。子公司的所有者权益、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。

6、 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及价值变动风险很小的投资。

四 重要会计政策和会计估计(续)

7、 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。

8、 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

—应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为应收款项的金融资产主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

四 重要会计政策和会计估计(续)

8、 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

—可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

8、 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查, 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%(含50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的, 则表明其发生减值; 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过20%(含20%)但尚未达到50%的, 本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 期后公允价值上升直接计入所有者权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时, 将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

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; 或者(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。

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所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

8、 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本集团此类金融负债主要为衍生金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：**(1)**、承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；**(2)**、初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**(3)**、属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具及属于财务担保合同的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

本集团的其他金融负债，包括应付款项、借款及财务担保合同等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(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。

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

8、 金融工具(续)

(d) 金融资产及金融负债的抵销

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

9、 应收款项

应收款项主要包括应收账款、应收票据和其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：本公司将前五名应收款项以及单项金额占应收款项合计金额10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	0.5%	0.5%
1-2 年	5%	5%
2-3 年	10%	10%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	30%	30%
5 年以上	50%-80%	50%-80%

四 重要会计政策和会计估计(续)

9、 应收款项(续)

(c) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(e) 本集团向金融机构贴现应收票据或背书给他方时，如果与票据所有权相关的几乎所有风险和报酬均已转移，符合终止确认条件时，按交易金额扣除应收票据的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。若保留了与票据所有权相关的几乎所有风险和报酬，将收到的款项确认为负债。

10、 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、临时设施和建造合同—已完工未结算款等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

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

(d) 已完工未结算和已结算未完工

工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、分包费用、其他直接费及应分配的施工间接成本等。于资产负债表日，累计已发生的建造合同成本和已确认的毛利(亏损)大于已办理结算的价款金额，其差额反映为“已完工未结算”计入“存货”，作为一项流动资产列示；已办理结算的价款金额大于在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利(亏损)的金额，其差额反映为“已结算未完工”计入“预收款项”，作为一项流动负债列示。

四 重要会计政策和会计估计(续)

10、存货(续)

(e) 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。

执行建造合同过程中，如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，则计提合同预计损失准备，计入当期资产减值损失。

(f) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(g) 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。

11、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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11、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(附注四(17))。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

12、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、试验设备及仪器等。

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。

(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:

	<u>折旧方法</u>	<u>预计使用寿命(年)</u>	<u>预计净残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
房屋及建筑物	年限平均法	10—50	0—5	1.90—10.00
施工设备	年限平均法	8—12	0—5	7.92—12.50
	工作量法	不适用	0—5	不适用
运输设备	年限平均法	4—20	0—5	4.75—25.00
工业生产设备	年限平均法	8—12	0—5	7.92—12.50
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(附注四(17))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

12、固定资产(续)

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

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。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的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(附注四(23))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 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。

13、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(附注四(17))。

14、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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

15、无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、专利权等，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) 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。

(b) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2-10 年平均摊销。

(c) 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。

(d) 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。

(e) 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，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。

(f) 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(附注四(17))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

16、长期待摊费用

长期待摊费用包括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。

17、长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

18、职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

(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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

18、职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

(i) 基本养老保险

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

(ii) 补充退休福利

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

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

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

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- 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
- 内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利

(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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

19、利润分配

拟分配的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

四 重要会计政策和会计估计(续)

20、收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

(a) 建造合同

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

在建造合同的结果能够可靠地估计时，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入及费用。建造合同的结果能够可靠地估计是指合同总收入能够可靠地计量，与合同相关的经济利益能够流入本集团，在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定及为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量，以便实际合同成本能与以前的预计成本相比较。

完工进度主要根据建造项目的性质，按已经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或者按实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

本集团按实际合同总收入扣除以前年度累计已确认的收入后的余额作为当期收入，同时按累计实际发生的合同成本扣除以前年度累计已确认的成本后的余额确认为当期成本。

当建造合同的结果不能可靠地估计，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，即将预计损失计入当期损益。

当一项包括建造数项资产的建造合同，同时满足：(i)、每项资产均有独立的建造计划；(ii)、与客户就每项资产单独进行谈判，双方能够接受或拒绝与每项资产有关的合同条款；(iii)、每项资产的收入和成本可以单独辨认，则每项资产分立为单项合同。当一组合同无论对应单个客户还是多个客户，同时满足：(i)、该组合同按一揽子交易签订；(ii)、该组合同密切相关，每项合同实际上已构成一项综合利润率工程的组成部分；(iii)、该组合同同时或依次履行，则该组合同合并为单项合同。

四 重要会计政策和会计估计(续)

20、收入确认(续)

(b) 销售商品

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退货的净额列示。

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

出售开发产品的收入在开发产品完工并验收合格，签订具有法律约束力的销售合同，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，并符合上述销售商品收入确认的其他条件时确认。

(c) 提供劳务

提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入本集团，劳务的完成程度能够可靠的确定时，根据已完工作的测量进度、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例，按照完工百分比确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。如果预计已经发生的劳务成本不能得到补偿的，应在发生成本时计入当期损益，不确认收入。

(d) BT 合同(指“建设和移交合同”)

BT合同项下的活动通常包括建设及移交。对于本集团提供建造服务的，于建设阶段，按照附注四(20)(a)所述的会计政策确认相关建造服务合同收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

(e) 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。

21、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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

21、政府补助(续)

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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；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。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

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

22、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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

22、当期所得税和递延所得税(续)

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债(续)

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

23、租赁

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。

(a) 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。

(b) 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。

24、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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

25、安全生产费用

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。

26、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) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 建造及服务合同

根据完工百分比法确认建造及服务合同的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计建造及服务合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本集团管理层根据建造及服务合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。在合同进展过程中，本集团持续复核及修订合同预计总收入和合同预计总成本，并对合同进度进行复核。

本集团依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，或者业主不能履行合同条款规定的相关义务，本集团将就该项对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改合同预计损失的金额。这一修改将反映在本集团重新评估并需修改合同预计损失的当期财务报表中。

(ii) 坏账准备

本集团根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在客观证据表明应收款项无法按其原有条款收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确定需要管理层根据当前市场情况，对于应收款项客户的财务状况、客户提供的担保(如有)以及账龄的历史经验作出估计，评估未来现金流量的现值。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项坏账准备。

四 重要会计政策和会计估计(续)

26、重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 固定资产预计使用寿命和预计净残值

本集团定期对固定资产的预计使用寿命和预计净残值进行评估。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并考虑预期的技术更新和行业竞争而做出的。当预计使用寿命及预计净残值发生重大变化时，可能需要相应调整折旧费用，因此根据现有经验进行估计的结果可能与下一年度的实际结果有所不同，可能导致对固定资产的账面价值和累计折旧金额的调整。

(iv) 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。

(v) 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，具体请参见附注七(31)。

(vi) 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、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。本集团按其判断选择多种方法，并主要根据于各个资产负债表日的当时市场情况作出假设。然而，若合理公允价值的估计幅度过于宽泛足以令管理层认为无法可靠计量公允价值，则该等金融工具将会按成本减去减值准备后的净额列示。

本集团依据资产负债表日的市场情况作出的判断以及采用的估值方法可能受市场情况变化的影响，而导致与下一年度的实际结果有所不同。

四 重要会计政策和会计估计(续)

26、重要会计估计和判断(续)

(b) 采用会计政策的关键判断

(i) 房地产销售收入

根据附注四(20)(b)所述的会计政策，本集团对于开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买者的时点，需要根据交易的发生情况做出判断。在多数情况下，所有权风险和报酬转移的时点，与购买者验收或视同验收的时点相一致。

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很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。

27、重要会计政策变更

(i) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》，要求所有企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理。本集团已采用上述准则修订编制 2017 年度财务报表，对本集团财务报表的影响列示如下：

本集团将 2017 年度发生的与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质，计入其他收益(附注七(41))，发生的与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入，比较期间财务报表未重列。

(ii) 财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，并规定该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团无持有待售的非流动资产、处置组和终止经营业务。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

27、重要会计政策变更(续)

(iii) 财政部于2017年颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会【2017】30号)，本集团已按照上述通知要求编制2017年度财务报表，对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2016 年度 借/(贷)
本集团将 2017 年度处置固定资产、无形资产及在建工程产生的利得和损失计入资产处置收益项目。2016 年度的比较财务报表已相应调整。	资产处置收益	19,185,397.58
	营业外收入	1,124,775.23
	营业外支出	(20,310,172.81)

五、税项

1、本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(除简易征收外，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%、11%、6%、5%和 3%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%、5%和 1%

2、税收优惠及批文

(a) 西部大开发战略有关的税收优惠政策

本公司所属子公司中铁三局集团西北工程有限公司和中铁三局集团桥隧工程有限公司根据财政部、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)，于本年享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五、税项(续)

2、 税收优惠及批文(续)

(b) 其他主要税收优惠政策

本公司所属子公司山西天昇测绘工程有限公司、山西三江工程检测有限公司及中铁三局集团电务工程有限公司根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的相关规定以及山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局和山西省地方税务局联合发布的编号为GF201514000005、GR201614000082以及GF201614000283的高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，认定有效期为3年。其中，山西天昇测绘工程有限公司于2015年1月1日至2017年12月31日执行15%的企业所得税率，山西三江工程检测有限公司及中铁三局集团电务工程有限公司于2016年1月1日至2018年12月31日执行15%的企业所得税率。

本公司所属子公司中铁三局集团天津建设工程有限公司根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的相关规定以及天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局和天津市地方税务局联合发布的编号为GF201612001378的高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，认定有效期为3年，于2016年1月1日至2018年12月31日执行15%的企业所得税率。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 子公司

1、于 2017 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例
中铁三局集团第二工程有限公司	石家庄市	河北省	建筑施工	100%
中铁三局集团第三工程有限公司	太原市	山西地区	建筑施工	100%
中铁三局集团第四工程有限公司	北京市	北京地区	建筑施工	100%
中铁三局集团第五工程有限公司	晋中市	山西地区	建筑施工	100%
中铁三局集团第六工程有限公司	晋中市	山西地区	建筑施工	100%
中铁三局集团西北工程有限公司	西安市	陕西地区	建筑施工	100%
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	太原市	山西地区	建筑施工	100%
中铁三局集团电务工程有限公司	晋中市	山西地区	建筑施工	100%
中铁三局集团天津建设工程有限公司	天津市	天津地区	建筑施工	100%
中铁三局集团物资供应有限公司	太原市	山西地区	物资供销	100%
北京容源投资管理有限公司	北京市	北京地区	投资	100%
中铁三局集团山西房地产开发有限公司	太原市	山西地区	房地产开发	100%
山西天昇测绘工程有限公司	太原市	山西地区	工程测绘	100%
山西三江工程检测有限公司	太原市	山西地区	工程检测	100%
山西隰延高速公路投资有限公司	太原市	山西地区	高速公路投资	100%
中铁三局集团线桥工程有限公司	北京市	北京地区	建筑施工	100%
中铁三局集团华东建设有限公司	南京市	华东地区	建筑施工	100%
烟台龙珺置业有限责任公司	烟台市	山东地区	建筑施工	100%
中铁三局集团广东建设工程有限公司	广州市	广东地区	建筑施工	100%
中铁三局集团电气化工程有限公司(注 1)	天津市	天津地区	建筑施工	100%
福州福泰达建设投资有限公司	福州市	福建地区	高速公路投资	100%
海口三新建设管理有限公司	海口市	海南地区	建筑施工	90%
中铁三局集团(大连)石化有限公司	大连市	辽宁地区	物资供销	100%
中铁三局集团桥隧工程有限公司	成都市	四川地区	建筑施工	100%
中铁三局集团有限公司三局桑尼公司	尼日利亚	尼日利亚	建筑施工	100%
中铁三局集团(沈阳)工程有限公司(注 1)	辽宁省	沈阳省	建筑施工	100%
中铁三局集团涉县桥梁制造有限公司(注 1)	邯郸市	河北地区	建筑施工	100%
郑州弘博物业服务有限公司	郑州市	河南地区	商务服务业	100%
中铁三局集团投资有限公司	太原市	山西地区	建筑施工	100%
中铁三局集团惠州桥梁工程有限公司(注 2)	惠州市	广东地区	建筑施工	100%
中铁三局集团疾病预防控制中心(中铁三局集团有限公司环境监测站)(注 2)	太原市	山西地区	疾病监测、预防与控制	100%

注 1: 2017 年度, 中铁三局集团电务工程有限公司吸收合并中铁三局集团电气化工程有限公司, 将其作为分公司进行管理, 注销中铁三局集团电气化工程有限公司。本公司注销无实质业务运营、无实质会计核算的子公司中铁三局集团(沈阳)工程有限公司及中铁三局集团涉县桥梁制造有限公司。

注 2: 2017 年度, 本公司新成立全资子公司中铁三局集团惠州桥梁工程有限公司, 中铁三局集团疾病预防控制中心(中铁三局集团有限公司环境监测站)由本公司之分公司转为本公司之全资子公司。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 企业合并及合并财务报表(续)

2、重要非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例	2017 年度归属于少数股东的损益	2017 年度向少数股东支付的股利	2017 年 12 月 31 日累计少数股东权益
海口三新建设管理有限公司	10%	-	-	2,728,600.00

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

2017 年 12 月 31 日						2016 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
36,907,129.73	95,304,224.05	132,211,353.78	4,925,353.78	100,000,000.00	104,925,353.78	25,101,315.37	2,191,672.07	27,292,987.44	6,987.44	-

2017 年度				2016 年度			
营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
-	-	-	(66,185,353.40)	-	-	-	(24,075,728.61)

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注

1、货币资金

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	13,886,439.33	15,771,875.99
银行存款(i)	3,886,762,406.50	4,673,031,869.53
其中：存放于关联财务公司的存款(ii)	1,652,020,766.72	1,780,328,811.44
其他货币资金(iii)	331,211,506.28	197,547,244.04
合计	<u>4,231,860,352.11</u>	<u>4,886,350,989.56</u>

(i) 于2017年12月31日及2016年12月31日，本集团不存在将定期银行存款向银行抵押或质押作为借款之担保的情况。

(ii) 于2017年12月31日，存放于同受本集团之母公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项，包括本集团根据母公司相关资金集中管理办法存入资金集中管理专户的款项人民币1,562,774,614.49元(2016年12月31日：人民币1,779,764,425.91元)，按照银行同期存款利率计息，可随时用于支取。

(iii) 其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款以及受到限制的存款等。

2、应收票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	2,810,702,234.34	662,976,961.69
银行承兑汇票	254,919,672.54	27,326,290.73
减：坏账准备	-	-
合计	<u>3,065,621,906.88</u>	<u>690,303,252.42</u>

于2017年12月31日，本集团不存在作为质押的应收票据(2016年12月31日：无)。

于2017年12月31日，本集团无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。(2016年12月31日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币50,000,000.00元，本集团认为与该笔银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险报酬已转移给银行，因此终止确认了该已贴现未到期的银行承兑汇票。)

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

3、应收账款

	2016 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日
应收账款	<u>8,884,551,746.39</u>	本年增加	本年减少 转回	<u>10,847,581,053.61</u>
减：坏账准备	<u>144,520,711.32</u>	<u>49,556,926.39</u>	<u>30,332,828.96</u>	<u>163,744,808.75</u>
应收账款净额	<u>8,740,031,035.07</u>			<u>10,683,836,244.86</u>

(a) 应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例(%)	坏账准备	金额	占总额 比例(%)	坏账准备
一年以内	6,845,495,620.86	63.11	15,862,891.70	5,741,535,213.70	64.62	8,870,662.78
一到二年	1,764,973,182.51	16.27	13,686,008.98	1,251,052,831.20	14.08	10,281,156.55
二到三年	923,659,238.67	8.51	11,024,660.47	846,726,321.21	9.53	17,523,971.48
三到四年	568,796,628.45	5.24	23,699,186.95	499,205,962.62	5.62	23,969,785.94
四到五年	353,614,873.44	3.26	20,147,712.18	207,177,553.27	2.33	15,911,789.92
五年以上	<u>391,041,509.68</u>	<u>3.61</u>	<u>79,324,348.47</u>	<u>338,853,864.39</u>	<u>3.82</u>	<u>67,963,344.65</u>
合计	<u>10,847,581,053.61</u>	<u>100.00</u>	<u>163,744,808.75</u>	<u>8,884,551,746.39</u>	<u>100.00</u>	<u>144,520,711.32</u>

于 2017 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未单独计提减值的应收账款(2016 年 12 月 31 日：无)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

3、应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	2,020,470,614.89	18.63	18,827,564.60	0.93	3,650,019,935.44	41.08	32,954,342.65	0.90
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,212,252,387.74	20.39	94,605,625.41	4.28	1,454,145,918.84	16.37	95,767,160.74	6.59
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	6,614,858,050.98	60.98	50,311,618.74	0.76	3,780,385,892.11	42.55	15,799,207.93	0.42
合计	10,847,581,053.61	100.00	163,744,808.75	1.51	8,884,551,746.39	100.00	144,520,711.32	1.63

4、预付款项

(a) 预付账款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
一年以内	455,150,377.55	52.28	541,057,710.57	53.41
一到二年	168,853,448.01	19.40	207,479,210.11	20.48
二到三年	162,830,538.72	18.70	212,773,573.82	21.00
三年以上	83,701,792.05	9.62	51,774,773.09	5.11
合计	870,536,156.33	100.00	1,013,085,267.59	100.00

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

5、其他应收款

	2016 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日
应收其他代垫款	555,431,636.64			1,043,121,386.31
保证金	534,662,810.59			537,994,892.89
押金	232,015,257.11			250,203,215.60
应收代缴税金	6,828,052.76			29,436,720.32
备用金	14,175,149.22			12,716,362.01
应收赔(罚)款	7,251,270.78			6,438,385.72
其他	149,638,227.99			65,298,814.36
小计	1,500,002,405.09	本年增加	本年减少 转回	1,945,209,777.21
减：坏账准备	194,573,117.55	30,139,505.90	10,098,922.33	214,613,701.12
其他应收款净额	<u>1,305,429,287.54</u>			<u>1,730,596,076.09</u>

(a) 其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账准备	金额	占总额 比例	坏账准备
一年以内	1,222,587,873.62	62.86	2,198,016.17	872,069,969.99	58.14	4,396,705.92
一到二年	219,485,887.37	11.28	16,017,308.02	199,368,960.81	13.29	7,644,366.81
二到三年	131,586,677.72	6.76	10,045,356.36	55,873,784.07	3.72	4,636,220.71
三到四年	35,337,076.71	1.82	7,952,739.02	81,829,080.09	5.46	17,293,972.90
四到五年	67,199,266.30	3.45	12,910,338.76	79,466,551.94	5.30	15,015,331.09
五年以上	269,012,995.49	13.83	165,489,942.79	211,394,058.19	14.09	145,586,520.12
合计	<u>1,945,209,777.21</u>	<u>100.00</u>	<u>214,613,701.12</u>	<u>1,500,002,405.09</u>	<u>100.00</u>	<u>194,573,117.55</u>

于 2017 年 12 月 31 日，本集团无逾期未单独计提坏账的其他应收款(2016 年 12 月 31 日：无)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

5、其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	265,532,868.76	13.65	6,731,896.48	2.54	211,853,607.24	14.12	15,614,985.08	7.37
按信用风险特征组合计提坏账准备	717,764,271.28	36.90	82,037,323.81	11.43	665,999,776.10	44.40	59,407,212.86	8.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	961,912,637.17	49.45	125,844,480.83	13.08	622,149,021.75	41.48	119,550,919.61	19.22
合计	1,945,209,777.21	100.00	214,613,701.12	11.03	1,500,002,405.09	100.00	194,573,117.55	12.97

6、存货

	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
成本—		
在途物资	1,144,964.87	534,355.14
原材料	426,955,115.51	660,707,149.58
周转材料	516,223,031.24	671,281,036.80
在产品	59,599,864.86	55,097,740.77
产成品	97,158,709.58	99,904,472.48
房地产开发成本	16,287,941.85	17,666,736.60
临时设施	71,400,431.30	50,700,583.85
已完工未结算	7,503,037,134.04	4,961,035,017.24
其他	86,178.86	-
小计	8,691,893,372.11	6,516,927,092.46
		本年计提
减：存货跌价准备	1,581,472.22	425,716.00
		本年减少 转回
		404,155.35
净额	8,690,311,899.89	6,515,324,059.59

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

6、 存货(续)

(i) 已完工未结算：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
于资产负债表日的在建合同工程 作为流动资产计入存货的建造合同形 成的已完工未结算	4,961,035,017.24	7,503,037,134.04
作为流动负债计入预收款项的已结算 未完工(附注七(23))	<u>(251,295,825.81)</u>	<u>(235,242,152.26)</u>
合计	<u>4,709,739,191.43</u>	<u>7,267,794,981.78</u>
在建合同工程分析：		
累计已发生成本	283,155,352,132.62	247,502,549,665.08
累计已确认毛利	23,595,946,787.12	21,342,414,244.13
减：预计损失	425,716.00	404,155.35
已办理结算款	<u>302,041,134,012.31</u>	<u>261,576,764,772.08</u>
合计	<u>4,709,739,191.43</u>	<u>7,267,794,981.78</u>

7、 一年内到期的非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款(附注七(10))	<u>1,028,267,219.33</u>	<u>703,333,372.00</u>

8、 其他流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待结算进项税额等	595,326,054.62	36,208,229.11
预缴税金	<u>9,808,352.71</u>	<u>36,264,364.89</u>
合计	<u>605,134,407.33</u>	<u>72,472,594.00</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

9、可供出售金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以成本计量		
--可供出售权益工具	92,046,967.97	126,381,967.97
减：减值准备	-	-
合计	<u>92,046,967.97</u>	<u>126,381,967.97</u>

以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

10、长期应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收长期工程款	3,911,096,150.69	760,433,370.05
资金拆借本金及利息	<u>17,852,000.00</u>	<u>17,852,000.00</u>
小计	<u>3,928,948,150.69</u>	<u>778,285,370.05</u>
减：减值准备	-	-
减：一年内到期的长期应收款		
其中：应收长期工程款	1,010,415,219.33	703,333,372.00
资金拆借本金及利息	17,852,000.00	-
净额	<u>2,900,680,931.36</u>	<u>74,951,998.05</u>

于2017年12月31日及2016年12月31日，本集团将长期应收款向银行质押作为取得借款之担保的情况参见附注七(29)。

11、长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>39,228,600.00</u>	-
减：减值准备	-	-
合计	<u>39,228,600.00</u>	-

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

11、长期股权投资(续)

(a) 联营企业

对联营企业投资列示如下：

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	追加投资	其他	2017 年 12 月 31 日
武川县国金矿业有限责任公司(“武川金矿”)(注 1)	-	-	-	-
海口三禾建设管理有限公司(“海口三禾”)	-	4,893,600.00	-	4,893,600.00
海口三晟建设管理有限公司(“海口三晟”)	-	-	34,335,000.00	34,335,000.00
合计	-	4,893,600.00	34,335,000.00	39,228,600.00

注 1：由于武川金矿连续亏损，本集团于 2014 年度将对武川金矿的长期股权投资账面价值人民币 82,631,763.91 元减计至人民币零元，并冲销了对武川金矿的应收股利人民币 8,993,580.72 元。同时，本集团于 2014 年度对武川金矿的其他应收款全额计提资产减值准备计人民币 99,718,056.28 元。2017 年度，本集团未确认的对武川金矿按权益法核算的投资损失为人民币 1,471,380.16 元(2016 年度：人民币 3,994,003.28 元)，截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团累计未确认对武川金矿按权益法核算的投资损失为人民币 26,295,843.24 元。(2016 年 12 月 31 日：24,824,463.08 元)。

重要联营企业的基础信息：

被投资单位	主要经营地	注册地	持股比例 (%)	对集团活动是否具有战略性
武川金矿	内蒙古	内蒙古	48.00	否
海口三禾	海南省海口市	海南省海口市	20.00	否
海口三晟	海南省海口市	海南省海口市	20.00	否

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

11、长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

重要联营企业的主要财务信息

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	武川金矿	海口三禾	海口三晟	武川金矿	海口三禾	海口三晟
流动资产	7,522,971.09	78,771,397.54	561,198,199.92	7,694,442.93	-	68,669,882.20
其中：现金和现金等价物	279,726.86	1,665,103.80	515,446,472.24	139,974.87	-	6,226,836.20
非流动资产	44,851.20	68,491,059.16	423,501,221.92	44,851.20	-	117.80
资产合计	7,567,822.29	147,262,456.70	984,699,421.84	7,739,294.13	-	68,670,000.00
流动负债	252,233,041.85	65,702,456.70	213,024,321.84	249,339,138.36	-	-
非流动负债	-	-	600,000,000.00	-	-	-
负债合计	252,233,041.85	65,702,456.70	813,024,321.84	249,339,138.36	-	-
净资产	(244,665,219.56)	81,560,000.00	171,675,100.00	(241,599,844.23)	-	68,670,000.00
按持股比例计算的净资产份额(注 1)	(117,439,305.39)	16,312,000.00	34,335,020.00	(115,967,925.23)	-	-
调整事项：						
—评估增值(注 2)	91,143,462.15	-	-	91,143,462.15	-	-
—非等比出资	-	(11,418,400.00)	-	-	-	-
—未确认投资损失	26,295,843.24	-	-	24,824,463.08	-	-
—其他	-	-	(20.00)	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	4,893,600.00	34,335,000.00	-	-	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

11、长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

重要联营企业的主要财务信息(续):

	2017 年度			2016 年度		
	武川金矿	海口三禾	海口三晟	武川金矿	海口三禾	海口三晟
营业收入	-	-	-	3,385,415.07	-	-
财务费用	78,076.86	-	-	(125,637.10)	-	-
净利润	(3,065,375.33)	-	-	(8,320,840.17)	-	-
综合收益总额	(3,065,375.33)	-	-	(8,320,840.17)	-	-
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-	-

注 1: 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，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取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

注 2: 2007 年度，根据北京博产评估有限公司和北京红晶石投资咨询有限责任公司出具的评估报告博产&红晶石合评报字[2007]第 1 号，本集团对武川金矿长期股权投资存在评估增值人民币 91,143,462.15 元。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

12、固定资产

	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	实验设备及仪器	其他固定资产	合计
原价							
2016 年 12 月 31 日	586,747,556.06	3,464,901,871.96	1,354,793,178.86	138,806,287.06	218,186,084.04	205,950,245.57	5,969,385,223.55
本年增加	23,574,487.67	352,576,243.70	88,388,229.91	15,053,140.18	20,554,416.21	35,678,222.09	535,824,739.76
本年减少	3,563,286.32	157,828,361.05	49,786,076.80	12,905,209.42	11,025,975.96	14,982,138.22	250,091,047.77
2017 年 12 月 31 日	<u>606,758,757.41</u>	<u>3,659,649,754.61</u>	<u>1,393,395,331.97</u>	<u>140,954,217.82</u>	<u>227,714,524.29</u>	<u>226,646,329.44</u>	<u>6,255,118,915.54</u>
累计折旧							
2016 年 12 月 31 日	176,849,683.38	1,986,398,678.15	868,115,745.15	76,293,879.42	138,628,064.90	130,503,103.43	3,376,789,154.43
本年计提	18,541,074.89	256,829,178.08	121,437,955.05	10,148,977.97	25,506,169.01	26,665,981.36	459,129,336.36
本年减少	2,345,488.92	133,944,088.39	46,927,318.41	12,630,003.62	9,999,632.39	13,866,380.01	219,712,911.74
2017 年 12 月 31 日	<u>193,045,269.35</u>	<u>2,109,283,767.84</u>	<u>942,626,381.79</u>	<u>73,812,853.77</u>	<u>154,134,601.52</u>	<u>143,302,704.78</u>	<u>3,616,205,579.05</u>
减值准备							
2016 年 12 月 31 日	3,390,145.13	1,625,598.75	929,083.37	-	1,571,523.42	459,125.76	7,975,476.43
本年减少	-	478,609.96	138,965.18	-	42,138.03	106,723.08	766,436.25
2017 年 12 月 31 日	<u>3,390,145.13</u>	<u>1,146,988.79</u>	<u>790,118.19</u>	<u>-</u>	<u>1,529,385.39</u>	<u>352,402.68</u>	<u>7,209,040.18</u>
账面价值							
2017 年 12 月 31 日	<u>410,323,342.93</u>	<u>1,549,218,997.98</u>	<u>449,978,831.99</u>	<u>67,141,364.05</u>	<u>72,050,537.38</u>	<u>82,991,221.98</u>	<u>2,631,704,296.31</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>406,507,727.55</u>	<u>1,476,877,595.06</u>	<u>485,748,350.34</u>	<u>62,512,407.64</u>	<u>77,986,495.72</u>	<u>74,988,016.38</u>	<u>2,584,620,592.69</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

12、固定资产(续)

于2017年12月31日，不存在作为借款抵押物的房屋及机器设备(2016年12月31日：无)。

于2017年度，本集团固定资产计提的折旧金额为人民币459,129,336.36元(2016年度：人民币453,787,549.77元)，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为人民币404,022,914.10元及人民币55,019,624.33元(2016年度：人民币397,070,884.87元及人民币56,617,177.02元)。

于2017年12月31日，账面价值人民币379,907,724.82元(原价人民币533,397,717.93元)的固定资产系融资租入(2016年12月31日：账面价值为人民币309,487,375.29元，原价人民币427,420,402.47元)(附注九(1))。

13、在建工程

工程名称	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	2017 年 12 月 31 日
集团科技研发中心大楼	474,842,044.70	124,738,630.20	-	599,580,674.90
中铁三局六公司机关会议中心	51,680.16	2,069,629.89	-	2,121,310.05
中铁三局集团广东建设工程有限公司办公楼扩建装修	3,012,732.00	1,154,807.00	-	4,167,539.00
中铁三局集团广东建设工程有限公司混凝土搅拌站输送车	991,162.40	161,538.46	-	1,152,700.86
其他	-	1,506,251.00	-	1,506,251.00
合计	<u>478,897,619.26</u>	<u>129,630,856.55</u>	<u>-</u>	<u>608,528,475.81</u>
其中：借款费用资本化金额	<u>11,320,572.91</u>	<u>22,995,465.41</u>	<u>-</u>	<u>34,316,038.32</u>
减：在建工程减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值	<u>478,897,619.26</u>	<u>129,630,856.55</u>	<u>-</u>	<u>608,528,475.81</u>

2017年度用于确定借款费用资本化金额的年资本化率为4.35%(2016年：4.30%)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

14、无形资产

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
原价				
土地使用权	301,702,577.74	-	-	301,702,577.74
专利权	913,135.19	-	-	913,135.19
软件	9,813,757.98	8,195,553.58	-	18,009,311.56
其他	829,554.86	-	-	829,554.86
小计	<u>313,259,025.77</u>	<u>8,195,553.58</u>	<u>-</u>	<u>321,454,579.35</u>
累计摊销				
土地使用权	87,846,573.51	6,020,233.95	-	93,866,807.46
专利权	644,031.85	59,692.04	-	703,723.89
软件	4,630,582.13	1,782,195.49	-	6,412,777.62
其他	784,435.80	10,420.00	-	794,855.80
小计	<u>93,905,623.29</u>	<u>7,872,541.48</u>	<u>-</u>	<u>101,778,164.77</u>
减值准备	-	-	-	-
账面价值				
土地使用权	213,856,004.23			207,835,770.28
专利权	269,103.34			209,411.30
软件	5,183,175.85			11,596,533.94
其他	45,119.06			34,699.06
合计	<u>219,353,402.48</u>			<u>219,676,414.58</u>

于2017年度，无形资产的摊销金额为人民币7,872,541.48元(2016年度：人民币7,439,606.96元)。

于2017年度，本集团研究开发支出共计人民币1,067,314,383.79元，全部计入当期损益 (2016年度：人民币992,314,383.79元，全部计入当期损益)。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在未办妥产权证书的土地使用权(2016 年 12 月 31 日：无)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

15、商誉

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
商誉	13,626,689.62	-	-	13,626,689.62
减：减值准备	-	-	-	-
合计	<u>13,626,689.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,626,689.62</u>

(a) 减值

为减值测试目的，本集团将商誉分摊至6个资产组。于2017年12月31日，分配至资产组的商誉的账面价值以及净额如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁三局集团第二工程有限公司	5,032,418.80	5,032,418.80
中铁三局集团第四工程有限公司	7,286,192.35	7,286,192.35
中铁三局集团第五工程有限公司	291,725.90	291,725.90
中铁三局集团第六工程有限公司	700,642.89	700,642.89
中铁三局集团西北工程有限公司	29,799.48	29,799.48
中铁三局集团电务工程有限公司	285,910.20	285,910.20
合计	<u>13,626,689.62</u>	<u>13,626,689.62</u>

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

上述资产组的可收回金额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和11%(2016年：11%)的折现率假设编制未来五年的现金流量预测，并推算之后五年的现金流量维持不变。在预计未来现金流量时一项关键假设就是预算期间收入的增长率(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合计超过其可收回金额。

16、长期待摊费用

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
装修费	1,804,137.51	-
经营租入固定资产改良	68,000.00	74,800.00
合计	<u>1,872,137.51</u>	<u>74,800.00</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

17、递延所得税资产

(a) 递延所得税资产

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
设定受益计划	56,635,183.96	237,211,623.49	65,053,672.56	271,924,062.75
资产减值准备	97,884,048.60	404,124,457.42	84,565,293.85	348,650,777.52
应收质保金折现	29,589,708.77	119,965,141.83	21,270,208.87	86,031,930.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	6,236,750.00	24,947,000.00	-	-
其他	716,631.94	2,866,527.76	10,957,779.09	43,831,116.42
合计	<u>191,062,323.27</u>	<u>789,114,750.50</u>	<u>181,846,954.37</u>	<u>750,437,887.03</u>

(b) 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：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	97,315.39	97,315.39
可抵扣暂时性差异	-	29,570,000.00
合计	<u>97,315.39</u>	<u>29,667,315.39</u>

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2018 年	<u>97,315.39</u>	<u>97,315.39</u>

18、其他非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付设备款	53,301,523.97	15,834,671.00
待抵扣增值税	11,355,581.59	-
合计	<u>64,657,105.56</u>	<u>15,834,671.00</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

19、短期借款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
信用借款	<u>4,385,217,558.91</u>	<u>5,593,550,660.00</u>

于2017年12月31日，短期借款的年利率区间为2.40%至4.90%(2016年12月31日：3.70%至6.50%)。

20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
衍生金融负债(注)	<u>24,947,000.00</u>	<u>-</u>

注：衍生金融负债的公允价值根据其交易的金融机构提供的年末市场汇率计算的金额确定。

21、应付票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	52,800,000.00	-
银行承兑汇票	<u>1,270,097,844.20</u>	<u>783,255,500.00</u>
合计	<u>1,322,897,844.20</u>	<u>783,255,500.00</u>

22、应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付材料采购款	8,061,041,070.91	6,884,427,864.84
应付劳务费	5,984,258,142.10	5,656,063,345.14
应付工程进度款	1,913,342,687.28	1,586,615,839.67
应付租赁费	567,671,509.21	361,676,555.31
应付设备款	384,171,993.99	244,764,800.03
应付质保金	142,023,555.79	285,907,140.50
应付工程设计咨询费	24,912,507.72	36,391,010.20
其他	413,735,351.16	402,147,030.80
合计	<u>17,491,156,818.16</u>	<u>15,457,993,586.49</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

23、预收款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收工程款	1,074,584,742.76	447,473,251.48
已结算未完工	251,295,825.81	235,242,152.26
预收原材料款	54,931,115.85	83,413,048.74
预收物资贸易采购款	49,308,891.66	22,102,915.19
其他	8,205,105.71	8,241,791.90
合计	<u>1,438,325,681.79</u>	<u>796,473,159.57</u>

24、应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	118,799,598.07	104,885,711.18
应付设定提存计划(b)	<u>24,971,249.22</u>	<u>16,675,266.70</u>
合计	<u>143,770,847.29</u>	<u>121,560,977.88</u>

(a) 短期薪酬

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	91,530,297.52	1,950,209,977.09	1,940,200,238.91	101,540,035.70
职工福利费	210,088.32	76,542,645.51	76,576,397.72	176,336.11
社会保险费	4,647,597.93	165,852,384.49	162,559,385.65	7,940,596.77
其中：医疗保险费	4,609,621.37	139,742,900.46	137,149,536.11	7,202,985.72
工伤保险费	196,464.39	19,839,452.20	19,353,221.29	682,695.30
生育保险费	(158,487.83)	6,270,031.83	6,056,628.25	54,915.75
住房公积金	5,587,388.71	134,348,426.25	133,659,817.34	6,275,997.62
工会经费和职工教育经费	2,882,897.90	50,418,849.16	50,620,323.52	2,681,423.54
其他短期薪酬	27,440.80	3,515,103.23	3,357,335.70	185,208.33
合计	<u>104,885,711.18</u>	<u>2,380,887,385.73</u>	<u>2,366,973,498.84</u>	<u>118,799,598.07</u>

(b) 设定提存计划

	2017 年度		2016 年度	
	应付金额	年末余额	应付金额	年末余额
基本养老保险费	374,993,801.14	23,670,434.55	311,918,062.57	15,670,779.78
失业保险费	<u>10,954,601.95</u>	<u>1,300,814.67</u>	<u>12,750,697.38</u>	<u>1,004,486.92</u>
合计	<u>385,948,403.09</u>	<u>24,971,249.22</u>	<u>324,668,759.95</u>	<u>16,675,266.70</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

25、应交税费

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	119,915,806.15	132,586,717.18
增值税	40,027,710.70	147,382,145.95
城市维护建设税	5,152,428.60	1,517,367.50
教育费附加	3,074,687.09	114,172.42
其他税金	29,576,073.82	22,378,764.13
合计	<u>197,746,706.36</u>	<u>303,979,167.18</u>

26、其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金	656,479,620.85	562,474,720.79
应付代收代付款	438,663,175.86	149,313,757.23
应付代垫款	358,664,914.28	387,698,245.40
代扣个人社会保险	169,889,861.03	122,458,535.74
押金	15,997,409.33	19,780,081.80
应付租金	15,439,727.90	12,801,382.27
其他	139,137,193.55	388,324,288.82
合计	<u>1,794,271,902.80</u>	<u>1,642,851,012.05</u>

27、一年内到期的非流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,752,235,359.79	2,235,359.79
一年内到期的长期应付款	60,171,613.21	37,690,378.76
一年内到期的长期应付职工薪酬	-	29,570,000.00
合计	<u>1,812,406,973.00</u>	<u>69,495,738.55</u>

28、其他流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待转销项税	<u>960,300,793.52</u>	<u>195,784,531.15</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

29、长期借款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款(a)	100,000,000.00	-
保证借款	1,767,206,902.87	68,410,594.01
信用借款	-	170,000,000.00
小计	<u>1,867,206,902.87</u>	<u>238,410,594.01</u>
减：一年内到期的长期借款		
保证借款	<u>1,752,235,359.79</u>	<u>2,235,359.79</u>
小计	<u>1,752,235,359.79</u>	<u>2,235,359.79</u>
一年后到期的长期借款	<u>114,971,543.08</u>	<u>236,175,234.22</u>

(a) 于 2017 年 12 月 31 日，银行质押借款 100,000,000.00 元系本集团以账面价值为 109,000,000.00 元的长期应收款作为质押取得 (2016 年 12 月 31 日：无)。

于 2017 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 0.75% 至 4.90% (2016 年 12 月 31 日：0.75% 至 5.48%)。

30、长期应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付融资租赁款(a)	232,985,673.19	144,991,306.47
减：一年内到期的长期应付款	<u>60,171,613.21</u>	<u>37,690,378.76</u>
一年后到期的长期应付款	<u>172,814,059.98</u>	<u>107,300,927.71</u>

(a) 应付融资租赁款为本集团融资租入固定资产的最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额(附注九(1))。

31、长期应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划负债(a)	237,211,623.49	271,924,062.75
减：将于一年内支付的部分	-	29,570,000.00
合计	<u>237,211,623.49</u>	<u>242,354,062.75</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

31、长期应付职工薪酬(续)

(a) 离职后福利—设定受益计划负债

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。

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咨询公司针对截至 2017 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。

于资产负债表日，本集团精算估值所采用的主要精算假设为：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
折现率	4.00%	3.00%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

计入当期损益的补充退休福利为：

	2017 年度	2016 年度
财务费用	6,536,150.55	8,510,000.00

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

32、实收资本

	2016 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国中铁	2,427,930,116.57	100.00	1,072,069,883.43	-	3,500,000,000.00	100.00

根据中国中铁 2017 年 6 月 30 日下发的《中国中铁关于做好 2016 年度内部利润分配相关工作事宜的通知》，本公司超额完成中国中铁 2016 年下达年度净利润预算指标的部分转增实收资本 118,280,000.00 元，增加资本公积 11,920,000.00 元；根据《中国中铁关于增资中铁三局集团有限公司的通知》(中铁股份财务函(2017)406 号)及《中国中铁关于增资中铁三局集团有限公司并拨付注册资本金的通知》(中铁股份财务函(2017)551 号)，本公司资本公积全部转增实收资本 81,934,033.95 元，中国中铁对本公司增资 871,855,849.48 元，增资后本公司注册资本变更为 3,500,000,000.00 元整。截至 2017 年 12 月 31 日，上述增资尚未完成工商登记变更。

33、资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	302,148,330.90		302,148,330.90	-
所有者投入	-	11,920,000.00	11,920,000.00	-
其他资本公积	(232,134,296.95)	-	(232,134,296.95)	-
其中：原制度资本公积转入	(197,368,997.19)	-	(197,368,997.19)	-
处置子公司股权	(34,765,299.76)	-	(34,765,299.76)	-
合计	70,014,033.95	11,920,000.00	81,934,033.95	-

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	302,148,330.90	-	-	302,148,330.90
其他资本公积	(232,134,296.95)	-	-	(232,134,296.95)
其中：原制度资本公积转入	(197,368,997.19)	-	-	(197,368,997.19)
处置子公司股权	(34,765,299.76)	-	-	(34,765,299.76)
合计	70,014,033.95	-	-	70,014,033.95

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

34、其他综合收益

(a) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

	2017 年度			2016 年度		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
以后不能重分类进损益的其他综合收益						
重新计量设定受益计划净负债的变动	15,550,000.00	3,801,500.00	11,748,500.00	2,590,000.00	653,500.00	1,936,500.00

(b) 其他综合收益各项目的调节情况

	归属于母公司所有者权益	少数股东权益	合计
重新计量设定受益计划净负债的变动			
2015 年 12 月 31 日	58,195,000.00	-	58,195,000.00
2016 年增减变动	1,936,500.00	-	1,936,500.00
2016 年 12 月 31 日	60,131,500.00	-	60,131,500.00
2017 年增减变动	11,748,500.00	-	11,748,500.00
2017 年 12 月 31 日	71,880,000.00	-	71,880,000.00

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

35、专项储备

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
安全生产费	-	934,755,446.80	934,755,446.80	-
项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	-	858,047,916.72	858,047,916.72	-

36、盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	320,651,347.77	66,307,889.80	-	386,959,237.57
任意盈余公积金	29,861,795.07	-	-	29,861,795.07
合计	350,513,142.84	66,307,889.80	-	416,821,032.64
项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	264,640,979.68	56,010,368.09	-	320,651,347.77
任意盈余公积金	29,861,795.07	-	-	29,861,795.07
合计	294,502,774.75	56,010,368.09	-	350,513,142.84

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的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。经管理层批准，本公司2017年按净利润的10%提取法定盈余公积金人民币66,307,889.80元(2016年：按净利润的10%提取，共人民币56,010,368.09元)。

37、未分配利润

	2017 年度	2016 年度
年初未分配利润	1,334,672,106.40	1,192,134,382.21
加：本年归属于母公司股东的净利润	712,466,061.07	764,419,092.28
减：提取法定盈余公积	66,307,889.80	56,010,368.09
分配普通股股利	604,350,000.00	565,871,000.00
年末未分配利润	1,376,480,277.67	1,334,672,106.40

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

38、营业收入和营业成本

	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
- 基建建设	44,566,884,608.62	41,820,258,285.92	41,166,717,169.51	38,503,333,537.91
- 物资贸易	468,703,257.86	424,340,598.41	63,236,816.57	57,409,031.62
- 工程设备和零部件制造	347,004,874.37	343,026,105.22	268,877,502.45	288,211,847.13
- 勘察设计与咨询服务	22,070,891.53	14,470,190.93	20,296,981.13	12,551,371.59
- 运输收入及其他	810,092,897.73	650,471,473.65	773,375,125.20	626,409,253.57
其他业务				
- 租金收入	28,219,867.79	11,323,574.52	20,461,791.37	7,768,675.80
- 酒店及物业管理	20,290,497.85	16,780,654.59	17,901,130.19	23,319,278.68
- 技术、服务咨询收入	18,109,335.65	5,788,158.39	3,375,845.64	723,257.19
- 其他	20,964,635.54	19,387,894.23	25,612,481.15	12,512,150.97
合计	<u>46,302,340,866.94</u>	<u>43,305,846,935.86</u>	<u>42,359,854,843.21</u>	<u>39,532,238,404.46</u>

39、税金及附加

	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	47,292,864.37	31,668,130.76
教育费附加	41,513,761.84	33,061,618.64
土地使用税	6,139,762.81	-
房产税	3,998,409.70	-
营业税	1,787,416.46	170,772,818.23
其他	24,356,763.10	26,600,213.94
合计	<u>125,088,978.28</u>	<u>262,102,781.57</u>

40、资产处置收益

	2017 年度	2016 年度
固定资产处置损失	<u>6,264,972.46</u>	<u>19,185,397.58</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

41、其他收益

	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
岗位补贴	842,498.63	-	与收益相关
科研补贴	100,000.00	-	与收益相关
合计	<u>942,498.63</u>	<u>-</u>	

42、财务费用-净额

	2017 年度	2016 年度
利息支出	298,678,254.63	249,558,978.14
减：资本化利息	125,051,078.28	69,775,369.73
利息费用小计	<u>173,627,176.35</u>	<u>179,783,608.41</u>
利息收入	(113,010,316.78)	(110,355,582.93)
汇兑损失/(收益)	242,980.65	(992,729.47)
其他	10,870,799.66	9,649,841.20
合计	<u>71,730,639.88</u>	<u>78,085,137.21</u>

43、按性质分类的费用

利润表中的营业成本和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2017 年度	2016 年度
材料费	20,396,110,140.38	16,786,637,510.09
人工费	15,134,645,256.79	13,882,609,863.11
机械使用费	2,600,138,501.46	2,550,814,130.38
研究开发费	1,067,314,383.79	992,314,383.79
安全生产费	934,755,446.80	858,047,916.72
折旧与摊销费	467,444,648.66	461,233,956.73
其他费用	4,601,619,406.69	5,559,695,863.84
合计	<u>45,202,027,784.57</u>	<u>41,091,353,624.66</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

44、资产减值损失/(转回)

	2017 年度	2016 年度
坏账损失/(转回)	56,218,555.50	(11,917,363.64)
建造合同预计损失	21,560.65	381,776.70
合计	<u>56,240,116.15</u>	<u>(11,535,586.94)</u>

45、公允价值变动损失

	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>24,947,000.00</u>	<u>-</u>

46、营业外收入

	2017 年度	2016 年度
政府补助	-	668,497.00
无法支付的应付款项	1,694,946.84	-
违约赔偿及罚没收入	211,567.60	858,117.56
其他	1,737,131.37	5,744,577.83
合计	<u>3,643,645.81</u>	<u>7,271,192.39</u>

47、营业外支出

	2017 年度	2016 年度
罚没支出	460,887.98	4,097,343.94
捐赠支出	300,000.00	150,000.00
其他	1,306,172.07	1,191,496.16
合计	<u>2,067,060.05</u>	<u>5,438,840.10</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

48、所得税费用

	2017 年度	2016 年度
当期所得税	119,111,267.82	135,118,272.29
递延所得税	(13,016,868.90)	22,958,476.85
合计	<u>106,094,398.92</u>	<u>158,076,749.14</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：

	2017 年度	2016 年度
利润总额	<u>818,560,459.99</u>	<u>922,495,841.42</u>
按适用税率计算之所得税费用(25%)	204,640,115.00	230,623,960.36
不得扣除的成本、费用和损失的影响	1,773,576.29	2,619,548.32
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	567,862.34	611,916.79
优惠税率的影响	(6,498,751.68)	(19,484,955.70)
满足条件的研发费用按 150%加计扣除之纳税影响	(89,715,773.54)	(54,691,887.07)
汇算清缴差异调整	(4,672,629.49)	(1,601,833.56)
所得税费用	<u>106,094,398.92</u>	<u>158,076,749.14</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

49、现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2017 年度	2016 年度
净利润	712,466,061.07	764,419,092.28
加：资产减值损失/(转回)	56,240,116.15	(11,535,586.94)
固定资产折旧	459,042,538.43	453,787,549.77
无形资产摊销	7,712,541.48	7,439,606.96
长期待摊费用摊销	689,568.75	6,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失	6,264,972.46	19,185,397.58
财务费用	83,517,806.48	154,892,532.98
公允价值变动损失	24,947,000.00	-
递延所得税资产(增加)/减少	(13,016,868.90)	22,958,476.85
存货的增加	(10,868,651.27)	(43,463,162.00)
经营性应收项目的增加	(5,001,788,781.36)	(617,833,782.50)
经营性应付项目的增加	3,741,881,237.55	1,177,614,583.32
经营活动产生的现金流量净额	<u>67,087,540.84</u>	<u>1,927,471,508.30</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2017 年度	2016 年度
现金及现金等价物的年末余额	3,894,096,921.57	4,688,803,745.52
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>4,688,803,745.52</u>	<u>3,706,011,779.57</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(794,706,823.95)</u>	<u>982,791,965.95</u>

(c) 现金及现金等价物

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	4,231,860,352.11	4,886,350,989.56
减：受到限制的货币资金	<u>337,763,430.54</u>	<u>197,547,244.04</u>
现金及现金等价物年末余额	<u>3,894,096,921.57</u>	<u>4,688,803,745.52</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

49、现金流量表附注(续)

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2017 年度	2016 年度
研究开发费	867,314,383.79	788,372,436.91
受限资金增加	140,216,186.50	61,409,417.26
差旅费	51,913,349.30	45,619,175.69
招投标费	28,845,673.25	18,694,063.80
办公费	27,668,653.29	24,156,513.69
支付离退休人员相关费用	25,698,589.81	28,212,661.03
其他	132,468,165.55	762,870,343.25
合计	<u>1,274,125,001.49</u>	<u>1,729,334,611.63</u>

八 分部报告

本集团基建建设收入占到全部营业收入的96.25%(2016年度：97.18%)，且营业收入的近97%(2016年：97%)均来自中国内地，故本集团未披露分部报告信息。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 租赁

(1) 融资租入固定资产

2017 年 12 月 31 日	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
施工设备	<u>533,397,717.93</u>	<u>153,489,993.11</u>	<u>-</u>	<u>379,907,724.82</u>
2016 年 12 月 31 日	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
施工设备	<u>427,420,402.47</u>	<u>117,933,027.18</u>	<u>-</u>	<u>309,487,375.29</u>

(2) 最低租赁付款额

未来应支付租金汇总如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	60,171,613.21	37,690,378.76
一到二年	57,030,170.62	33,500,378.76
二到三年	57,685,661.67	33,500,378.76
三年以上	64,977,330.82	55,226,863.94
合计	<u>239,864,776.32</u>	<u>159,918,000.22</u>

于 2017 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 6,879,103.13 元 (2016 年 12 月 31 日：14,926,693.75 元)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

1、母公司

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
中国中铁	北京	工程施工类

本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
中国中铁	<u>22,844,302,000.00</u>	-	-	<u>22,844,302,000.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中铁	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

2、子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

3、不存在控制关系的关联方的性质

与本集团的关系

中铁一局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁四局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁五局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁六局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁七局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁八局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁九局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁十局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁大桥局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁电气化局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁武汉电气化局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁建工集团有限公司	与本公司同受母公司控制

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

3、不存在控制关系的关联方的性质(续)

	与本集团的关系
中铁隧道局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁上海工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁北京工程局集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二院工程集团有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁工程设计咨询集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁科学研究院有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁高新工业股份有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁置业集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁资源集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁交通投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁建设投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁物贸集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁财务有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中铁城市发展投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁东方国际集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁资本有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁投资集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁第六勘察设计院集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁开发投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁二局工程有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁(上海)投资有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁广州建设有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁华铁工程设计集团有限公司	与本公司同受母公司控制
中铁国资资产管理有限公司	与本公司同受中铁工控制
中石油铁工油品销售有限公司	联营企业
海口三禾	联营企业
海口三晟	联营企业

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 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	2017 年度	2016 年度
中铁物贸集团有限公司	706,606,113.79	655,961,671.19
中铁开发投资有限公司	202,364,675.22	-
中铁七局集团有限公司	53,646,521.45	46,981,608.44
中铁资本有限公司	40,941,188.74	-
中铁武汉电气化局集团有限公司	30,273,735.92	216,976,867.86
中铁高新工业股份有限公司	29,980,129.59	118,013,176.80
中国中铁	21,352,380.96	-
中铁北京工程局集团有限公司	21,341,658.78	18,591,334.47
中铁城市发展投资集团有限公司	20,596,699.16	35,391,718.45
中铁十局集团有限公司	20,279,643.12	42,342,278.63
中铁二局集团有限公司	18,334,316.55	85,116,317.96
中铁六局集团有限公司	14,524,662.94	46,137,225.49
中铁四局集团有限公司	7,730,173.39	221,552.14
中铁二院工程集团有限责任公司	6,919,527.36	28,112,072.38
中铁隧道局集团有限公司	5,789,249.94	3,782,375.00
中铁一局集团有限公司	5,679,765.05	17,620,265.96
中铁国资资产管理有限公司	4,817,300.00	8,374,300.00
中铁电气化局集团有限公司	2,975,839.71	6,785,265.78
中铁九局集团有限公司	2,241,557.50	15,588,082.50
中铁科学研究院有限公司	2,138,602.74	1,594,045.52
中铁第六勘察设计院集团有限公司	433,686.79	-
中铁上海工程局集团有限公司	-	310,762,373.61
中铁八局集团有限公司	-	1,461,283.13
中铁五局集团有限公司	-	655,726.50
中石油铁工油品销售有限公司	-	45,141.51
合计	<u>1,218,967,428.70</u>	<u>1,660,514,683.32</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 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)

销售商品、提供劳务：

关联方	2017 年度	2016 年度
中铁城市发展投资集团有限公司	2,635,364,846.41	178,713,471.84
中国中铁	2,253,367,059.59	4,122,014,092.88
中铁建设投资集团有限公司	761,103,624.64	422,717,833.98
中铁开发投资有限公司	324,710,666.03	-
海口三晟建设管理有限公司	285,049,000.00	-
中铁交通投资集团有限公司	178,198,869.19	212,473,968.31
中铁四局集团有限公司	144,693,580.38	40,131,609.77
中铁(上海)投资有限公司	109,530,669.37	-
中铁投资集团有限公司	94,545,984.03	78,649,048.64
中铁东方国际集团有限公司	69,311,062.62	107,451,256.83
海口三禾	42,555,000.00	-
中铁十局集团有限公司	47,863,530.72	105,242,861.00
中铁七局集团有限公司	39,918,500.00	14,412,205.15
中铁广州建设有限公司	31,378,184.46	-
中铁高新工业股份有限公司	20,295,493.69	-
中铁工程设计咨询集团有限公司	15,192,402.70	-
中铁物贸集团有限公司	13,924,012.83	45,141.51
中铁电气化局集团有限公司	13,176,403.79	9,525,000.00
中铁置业集团有限公司	10,705,519.82	15,177,665.76
中铁五局集团有限公司	7,322,039.75	-
中铁北京工程局集团有限公司	4,035,428.00	-
中铁建工集团有限公司	1,025,641.02	-
中铁六局集团有限公司	900,000.00	540,000.00
中铁上海工程局集团有限公司	619,601.10	311,214,314.90
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	-	3,053,661.31
中铁二院工程集团有限责任公司	-	1,906,796.12
中铁二局集团有限公司	-	259,493,630.04
合计	<u>7,104,787,120.14</u>	<u>5,882,762,558.04</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

4、 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	2017 年度	2016 年度
中铁国有资产管理有限公司	1,615,464.00	2,570,000.00
中铁建设投资集团有限公司	-	499,372.14
中铁资本有限公司	105,977,315.46	152,507,352.99
合计	<u>107,592,779.46</u>	<u>155,576,725.13</u>

(d) 资金拆借

	2017 年度	2016 年度
拆入资金		
中铁财务有限责任公司	2,150,000,000.00	2,000,000,000.00
中铁中铁	450,000,000.00	1,339,000,000.00
合计	<u>2,600,000,000.00</u>	<u>3,339,000,000.00</u>

(e) 其他关联交易

交易内容	关联方	2017 年度	2016 年度
利息收入	中国中铁	9,096,266.64	9,785,181.18
利息收入	中铁财务有限责任公司	960,662.16	504,356.29
合计		<u>10,056,928.80</u>	<u>10,289,537.47</u>
利息支出	中铁财务有限责任公司	88,515,511.41	55,361,732.37
利息支出	中国中铁	50,231,200.00	71,131,347.09
利息支出	中铁资本有限公司	7,042,853.33	-
合计		<u>145,789,564.74</u>	<u>126,493,079.46</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

5、 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国中铁	1,148,172,725.14	1,316,751,479.50
中铁城市发展投资集团有限公司	677,788,451.34	25,526,971.42
中铁建设投资集团有限公司	336,734,490.41	274,923,669.68
中铁(上海)投资有限公司	90,301,172.30	-
中铁投资集团有限公司	64,294,440.93	42,846,283.79
中铁二局集团有限公司	29,744,342.93	47,726,445.30
中铁四局集团有限公司	27,553,433.36	1,987,010.06
中铁开发投资有限公司	19,479,612.00	-
海口三晟建设管理有限公司	14,343,000.00	-
中铁工程设计咨询集团有限公司	13,863,567.00	1,909,688.00
中铁电气化局集团有限公司	12,782,833.86	19,875,637.26
中铁交通投资集团有限公司	12,226,786.93	30,972,429.95
中铁东方国际集团有限公司	9,344,410.41	2,814,776.22
中铁置业集团有限公司	6,956,646.43	8,132,583.52
中铁二院工程集团有限责任公司	6,050,396.00	7,724,396.00
中铁六局集团有限公司	5,265,975.66	4,863,958.35
中铁七局集团有限公司	4,064,110.00	528,110.00
中铁北京工程局集团有限公司	3,372,995.09	1,655,282.31
中铁物贸集团有限公司	3,238,711.16	2,011,440.04
中铁二局工程有限公司	3,015,474.32	-
中铁上海工程局集团有限公司	2,384,352.92	11,213,904.62
中铁广州建设有限公司	2,334,248.72	-
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	2,097,240.00	3,236,881.00
中铁十局集团有限公司	1,778,448.80	4,146,534.19
中铁五局集团有限公司	1,474,739.75	-
中铁大桥局集团有限公司	1,282,470.00	-
中铁高新工业股份有限公司	1,218,000.00	-
中铁科学研究院有限公司	41,124.35	41,124.35
合计	<u>2,501,204,199.81</u>	<u>1,808,888,605.56</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

5、 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 应收票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁城市发展投资集团有限公司	1,266,867,099.00	-
中铁建设投资集团有限公司	203,030,000.00	-
中国中铁	170,217,064.53	-
中铁交通投资集团有限公司	23,746,462.33	-
合计	<u>1,663,860,625.86</u>	<u>-</u>

(c) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国中铁	630,782,884.24	156,528,314.00
中铁资源集团有限公司	109,004,205.71	109,004,205.71
中铁武汉电气化局集团有限公司	23,035,346.31	22,920,728.69
中铁城市发展投资集团有限公司	11,456,910.00	-
中铁上海工程局集团有限公司	4,330,000.00	36,669,224.23
中铁十局集团有限公司	3,375,829.50	-
中铁五局集团有限公司	1,249,593.10	1,180,124.62
中铁高新工业股份有限公司	1,000,000.00	-
中铁物贸集团有限公司	609,496.00	516,421.00
中铁北京工程局集团有限公司	466,380.08	5,247,183.64
中铁交通投资集团有限公司	146,628.00	80,000.00
中铁建设投资集团有限公司	89,060.00	667,469.00
中铁七局集团有限公司	80,000.00	80,000.00
中铁电气化局集团有限公司	40,000.00	40,000.00
中铁一局集团有限公司	-	1,050,000.00
中铁工程设计咨询集团有限公司	-	500,000.00
合计	<u>785,666,332.94</u>	<u>334,483,670.89</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

5、 关联方应收、应付款项余额(续)

(d) 预付款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁北京工程局集团有限公司	186,998,381.59	241,080,360.75
中铁高新工业股份有限公司	5,939,410.00	39,410.00
中铁武汉电气化局集团有限公司	3,930,618.13	-
中国中铁	3,726,000.00	-
中铁物贸集团有限公司	2,793,108.53	5,645,485.03
中铁四局集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
中铁电气化局集团有限公司	1,300,000.00	300,000.00
中铁五局集团有限公司	1,210,232.00	-
中铁隧道局集团有限公司	36,274.34	536,274.34
中铁十局集团有限公司	-	4,000,000.00
中铁上海工程局集团有限公司	-	470,106.53
中铁二院工程集团有限责任公司	-	40,826.00
合计	<u>207,934,024.59</u>	<u>254,112,462.65</u>

(e) 其他流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国中铁	1,060,084.34	-
中铁资本有限公司	-	21,946,139.11
中铁北京工程局集团有限公司	-	66,689.53
中铁武汉电气化局集团有限公司	-	134,238.29
合计	<u>1,060,084.34</u>	<u>22,147,066.93</u>

(f) 应付票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁高新工业股份有限公司	8,000,000.00	26,950,000.00
中铁物贸集团有限公司	-	8,000,000.00
合计	<u>8,000,000.00</u>	<u>34,950,000.00</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

5、 关联方应收、应付款项余额(续)

(g) 应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁物贸集团有限公司	257,419,726.80	103,405,936.54
中铁北京工程局集团有限公司	61,783,339.67	-
中铁资本有限公司	61,700,000.00	-
中铁上海工程局集团有限公司	58,965,533.90	58,965,533.90
中铁高新工业股份有限公司	58,414,800.08	48,463,263.44
中铁十局集团有限公司	51,157,768.31	65,332,299.82
中铁七局集团有限公司	39,128,599.93	12,944,378.87
中铁武汉电气化局集团有限公司	34,046,686.21	151,663,660.87
中铁六局集团有限公司	21,884,506.17	20,276,330.60
中铁一局集团有限公司	20,099,779.69	35,771,985.38
中铁电气化局集团有限公司	16,685,419.71	15,877,161.88
中铁二局工程有限公司	12,531,784.81	-
中铁四局集团有限公司	10,994,465.11	7,392,228.89
中铁九局集团有限公司	9,521,487.50	14,058,240.00
中铁八局集团有限公司	5,703,643.15	5,750,412.15
中铁建工集团有限公司	3,308,185.23	1,656,802.92
中铁科学研究院有限公司	3,297,895.80	1,879,825.00
中铁大桥局集团有限公司	2,132,129.96	7,668,281.96
中铁城市发展投资集团有限公司	1,779,768.50	2,671,464.50
中铁二院工程集团有限责任公司	1,728,523.69	13,208,780.00
中铁隧道局集团有限公司	1,264,250.00	2,187,712.50
中铁五局集团有限公司	1,041,078.00	2,014,651.00
中铁华铁工程设计集团有限公司	673,860.00	-
中铁第六勘察设计院集团有限公司	81,941.60	-
中铁工程设计咨询集团有限公司	65,544.00	177,500.00
中铁开发投资有限公司	16.82	-
中铁二局集团有限公司	-	88,965,643.36
中铁北京工程局集团有限公司	-	86,191,968.56
合计	<u>735,410,734.64</u>	<u>746,524,062.14</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

5、 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国中铁	56,277,993.74	28,889,855.00
中铁资本有限公司	12,800,000.00	-
中铁上海工程局集团有限公司	5,920,043.40	11,222,082.80
中铁十局集团有限公司	4,512,345.00	138,000.00
中铁国资资产管理有限公司	4,078,726.73	9,393,340.43
中铁物贸集团有限公司	2,697,664.25	1,757,802.93
中铁二院工程集团有限责任公司	1,615,599.00	205,200.00
中铁武汉电气化局集团有限公司	1,139,995.27	1,139,995.27
中铁高新工业股份有限公司	500,000.00	2,965,887.00
中铁电气化局集团有限公司	310,000.00	-
中铁一局集团有限公司	30,000.00	200,000.00
中铁建工集团有限公司	20,000.00	1,901,382.31
中铁四局集团有限公司	-	800,000.00
中铁北京工程局集团有限公司	-	32,581.19
中铁九局集团有限公司	-	15,540.00
中铁隧道局集团有限公司	-	130,604.98
合计	<u>89,902,367.39</u>	<u>58,792,271.91</u>

(i) 预收款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国中铁	193,283,288.01	19,823,132.34
中铁七局集团有限公司	44,990,999.74	81,373,499.74
中铁物贸集团有限公司	26,063,794.97	-
中铁建设投资集团有限公司	20,180,369.53	20,671,538.65
中铁十局集团有限公司	11,621,256.36	-
中铁上海工程局集团有限公司	10,087,351.69	-
中铁交通投资集团有限公司	5,994,354.52	-
中铁四局集团有限公司	-	12,928,564.48
中铁六局集团有限公司	-	598,086.60
合计	<u>312,221,414.82</u>	<u>135,394,821.81</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

5、 关联方应收、应付款项余额(续)

(j) 短期借款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司	<u>1,850,000,000.00</u>	<u>2,000,000,000.00</u>

(k) 其他流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁城市发展投资集团有限公司	185,313,053.12	-
中铁投资集团有限公司	1,821,748.29	-
中国中铁	1,494,900.33	-
合计	<u>188,629,701.74</u>	<u>-</u>

(l) 长期应付款(含一年内到期部分)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中铁资本有限公司	<u>232,985,673.19</u>	<u>144,991,306.47</u>

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：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
—对外投资承诺		
其中：投资于联营公司	11,418,400.00	38,055,400.00
合计	<u>11,418,400.00</u>	<u>38,055,400.00</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 或有事项

1、 未决诉讼

于2017年12月31日，本集团作为被告的未决诉讼列示如下：

	年末诉讼标的
中铁三局集团第五工程有限公司	7,528,000.00
中铁三局集团第四工程有限公司	839,098.47
合计	<u>8,367,098.47</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，本集团将计提相应的预计负债。

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

2、 对外担保

于 2017 年 12 月 31 日，本集团为中国中铁提供财务担保的金额为 4,773,876.18 元(2016 年 12 月 31 日：5,790,340.77 元)，将在 4 年内到期。上述金额代表中国中铁违约将给本集团造成的最大损失。根据中国中铁的财务状况，本集团预计中国中铁不存在重大债务违约风险，因此未确认与财务担保相关的预计负债。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 承诺事项

1、 对外投资承诺事项

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资本性支出承诺：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
投资于联营公司	<u>11,418,400.00</u>	<u>38,055,400.00</u>

根据 2016 年 12 月签订的《设立海口三禾建设管理有限公司之合资协议》，本公司与中铁民通(北京)投资有限公司联合体及海口国家高新区发展控股有限公司将于 2017 年 1 月以货币出资方式合资成立海口三禾，本公司承诺将于海口三禾成立 1 年内支付本公司出资款人民币 16,312,000.00 元。截至 2017 年 12 月 31 日止，该款项已支付 4,893,600.00，剩余 11,418,400.00 元尚未支付。

十三 资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日止，本集团未发生需在财务报表中披露的资产负债表日后事项。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

1、 市场风险

(a) 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。但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)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2017 年度及 2016 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司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：

	2017 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	印度卢比项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	17,488,070.68	-	25,928,240.39	43,416,311.07
应收账款	29,744,342.93	53,069,773.82	28,104,522.82	110,918,639.57
其他应收款	-	-	19,555,147.37	19,555,147.37
合计	<u>47,232,413.61</u>	<u>53,069,773.82</u>	<u>73,587,910.58</u>	<u>173,890,098.01</u>
外币金融负债—				
短期借款	535,217,558.91	-	-	535,217,558.91
应付账款	-	160,303,411.62	10,110,673.99	170,414,085.61
其他应付款	28,258,118.82	-	41,223,311.71	69,481,430.53
一年内到期的非流动负债	-	-	2,235,359.79	2,235,359.79
长期借款	-	-	14,971,543.08	14,971,543.08
合计	<u>563,475,677.73</u>	<u>160,303,411.62</u>	<u>68,540,888.57</u>	<u>792,319,977.92</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

1、 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2016 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	印度卢比项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	9,440,743.80	-	14,459,314.21	23,900,058.01
应收账款	42,921,334.30	-	90,353,562.41	133,274,896.71
其他应收款	-	-	17,591,579.24	17,591,579.24
合计	<u>52,362,078.10</u>	<u>-</u>	<u>122,404,455.86</u>	<u>174,766,533.96</u>
外币金融负债—				
应付账款	-	-	55,960,950.60	55,960,950.60
其他应付款	-	-	11,306,118.03	11,306,118.03
短期借款	804,550,660.00	-	-	804,550,660.00
一年内到期的非流动负债	-	-	2,235,359.79	2,235,359.79
长期借款	-	-	16,175,234.22	16,175,234.22
合计	<u>804,550,660.00</u>	<u>-</u>	<u>85,677,662.64</u>	<u>890,228,322.64</u>

于 2017 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约人民币 19,359,122.40 元 (2016 年 12 月 31 日：约人民币 28,207,071.82 元)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

1、 市场风险(续)

(b) 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银行借款有关，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 2017 年 12 月 31 日，本集团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 3,600,000,000.00 元(2016 年 12 月 31 日：人民币 3,389,000,000.00 元)(附注七(19)(29))。

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支出，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 2017 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 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 13,500,000.00 元(2016 年 12 月 31 日：约人民币 12,708,750.00 元)。

2、 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、应收账款、其他应收款和应收票据等。

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，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，对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、从第三方获取担保的可能性、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。本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

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 10.58%(2016 年 12 月 31 日：14.82%)和 22.41%(2016 年 12 月 31 日：22.40%)；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 32.43%(2016 年 12 月 31 日：10.44%)和 44.04%(2016 年 12 月 31 日：27.80%)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

3、 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可供随时变现的有价证券；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金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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：

	2017 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	4,491,614,157.18	-	-	-	4,491,614,157.18
应付票据	1,322,897,844.20	-	-	-	1,322,897,844.20
应付账款	17,491,156,818.16	-	-	-	17,491,156,818.16
应付利息	571,101.62	-	-	-	571,101.62
其他应付款	1,794,271,902.80	-	-	-	1,794,271,902.80
长期借款	1,812,149,685.54	14,052,967.46	48,677,577.26	74,272,292.78	1,949,152,523.04
长期应付款	60,171,613.21	57,030,170.62	122,662,992.49	-	239,864,776.32
提供的对外担保	4,773,876.18	-	-	-	4,773,876.18
合计	<u>26,977,606,998.89</u>	<u>71,083,138.08</u>	<u>171,340,569.75</u>	<u>74,272,292.78</u>	<u>27,294,302,999.50</u>
	2016 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	5,729,780,011.15	-	-	-	5,729,780,011.15
应付票据	783,255,500.00	-	-	-	783,255,500.00
应付账款	15,457,993,586.49	-	-	-	15,457,993,586.49
应付利息	142,336.20	-	-	-	142,336.20
其他应付款	1,642,851,012.05	-	-	-	1,642,851,012.05
长期借款	182,419,863.90	53,924,824.73	6,969,430.95	7,346,259.85	250,660,379.43
长期应付款	37,690,378.76	33,500,378.76	88,727,242.70	-	159,918,000.22
提供的对外担保	5,790,340.77	-	-	-	5,790,340.77
合计	<u>23,839,923,029.32</u>	<u>87,425,203.49</u>	<u>95,696,673.65</u>	<u>7,346,259.85</u>	<u>24,030,391,166.31</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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。

(a) 持续的以公允价值计量的金融负债

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融负债按上述三个层级列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融负债-				
以公允价值计量且其变动计				
入当期损益的金融负债—				
衍生金融负债	-	24,947,000.00	-	24,947,000.00

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的金融资产和负债。

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。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

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。

(b) 非持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2017 年 12 月 31 日，本集团无非持续的以公允价值计量的资产和负债(2016 年 12 月 31 日：无)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(c) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

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。

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债 —				
固定利率借款	<u>2,652,424,461.78</u>	<u>2,599,239,468.26</u>	<u>2,442,961,254.01</u>	<u>2,398,951,083.14</u>

固定利率借款，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，从而为所有者提供回报，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，本集团可能会调整支付给所有者的股利、调整融资方式、发行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2017年12月31日及2016年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产总额(A)	35,494,260,364.51	29,796,906,393.51
负债总额(B)	30,126,350,454.20	25,550,916,893.75
资产负债率(B/A)	<u>84.88%</u>	<u>85.75%</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注

1、 应收账款

	2016 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日
应收账款	<u>5,820,412,493.96</u>	本年增加	本年减少 转回	<u>7,469,643,090.35</u>
减：坏账准备	<u>21,982,070.58</u>	<u>9,155,203.88</u>	<u>9,821,915.53</u>	<u>21,315,358.93</u>
应收账款净额	<u>5,798,430,423.38</u>			<u>7,448,327,731.42</u>

(a) 应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例(%)	坏账准备	金额	占总额 比例(%)	坏账准备
一年以内	5,331,828,267.96	71.38	10,099,734.34	4,463,089,283.66	76.68	4,836,450.03
一到二年	1,148,852,840.76	15.38	2,351,727.40	660,631,229.17	11.35	2,458,831.94
二到三年	504,036,521.42	6.75	805,548.59	428,377,005.51	7.36	612,703.22
三到四年	301,802,692.27	4.04	1,173,546.67	169,025,575.65	2.90	4,681,500.85
四到五年	116,533,372.33	1.56	3,401,201.16	43,103,752.87	0.74	2,605,278.30
五年以上	<u>66,589,395.61</u>	<u>0.89</u>	<u>3,483,600.77</u>	<u>56,185,647.10</u>	<u>0.97</u>	<u>6,787,306.24</u>
合计	<u>7,469,643,090.35</u>	<u>100.00</u>	<u>21,315,358.93</u>	<u>5,820,412,493.96</u>	<u>100.00</u>	<u>21,982,070.58</u>

于 2017 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未单独计提减值的应收账款(2016 年 12 月 31 日：无)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

1、 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)
单项金额重大并 单独计提坏账 准备	1,589,678,892.24	21.28	3,063,552.61	0.19	3,096,951,412.13	53.21	6,200,868.70	0.20
按信用风险特征 组合计提坏账 准备	911,348,841.95	12.20	12,824,102.42	1.41	446,429,466.52	7.67	13,828,407.56	3.10
单项金额虽不重 大但单独计提 坏账准备	4,968,615,356.16	66.52	5,427,703.90	0.11	2,277,031,615.31	39.12	1,952,794.32	0.09
合计	<u>7,469,643,090.35</u>	<u>100.00</u>	<u>21,315,358.93</u>	<u>0.29</u>	<u>5,820,412,493.96</u>	<u>100.00</u>	<u>21,982,070.58</u>	<u>0.38</u>

2、 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
有息拆借资金	4,058,866,376.47		4,018,626,591.99	
应收其他代垫款	3,615,969,568.51		3,844,726,926.85	
保证金	185,357,597.79		163,465,619.80	
押金	44,302,664.50		42,146,272.29	
其他	77,410,441.93		91,883,291.23	
小计	<u>7,981,906,649.20</u>		<u>8,160,848,702.16</u>	
		本年增加	本年减少 转回	
减：坏账准备	<u>123,693,348.36</u>	<u>7,410,859.36</u>	<u>2,931,617.96</u>	<u>128,172,589.76</u>
其他应收款净额	<u>7,858,213,300.84</u>			<u>8,032,676,112.40</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

2、 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例(%)	坏账准备	金额	占总额 比例(%)	坏账准备
一年以内	7,865,378,682.74	96.38	428,151.66	7,691,716,352.89	96.36	2,507,152.44
一到二年	18,563,118.33	0.23	811,937.55	36,504,015.56	0.46	1,205,834.71
二到三年	34,364,357.71	0.42	2,488,819.19	20,549,923.85	0.26	1,001,423.52
三到四年	18,820,853.06	0.23	2,997,871.94	45,383,818.04	0.57	7,562,378.78
四到五年	41,991,070.46	0.51	6,544,554.51	35,737,961.97	0.45	2,434,261.14
五年以上	181,730,619.86	2.23	114,901,254.91	152,014,576.89	1.90	108,982,297.77
合计	8,160,848,702.16	100.00	128,172,589.76	7,981,906,649.20	100.00	123,693,348.36

于 2017 年 12 月 31 日，无已逾期未单独计提减值的其他应收款(2016 年 12 月 31 日：无)。

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额 金额	占总额 比例(%)	坏账准备 金额	计提 比例(%)	账面余额 金额	占总额 比例(%)	坏账准备 金额	计提 比例(%)
单项金额重大并单独 计提坏账 准备	162,467,903.44	2.00	21,000.00	0.01	90,197,698.95	1.13	4,055,106.97	4.50
按信用风险 特征组合 计提坏账 准备	147,262,690.69	1.80	25,431,294.48	17.27	137,067,541.98	1.72	15,739,961.93	11.48
单项金额虽 不重大但 单独计提 坏账准备	7,851,118,108.03	96.20	102,720,295.28	1.31	7,754,641,408.27	97.15	103,898,279.46	1.34
合计	8,160,848,702.16	100.00	128,172,589.76	1.57	7,981,906,649.20	100.00	123,693,348.36	1.55

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

3、可供出售金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以成本计量		
一可供出售权益工具	86,000,000.00	120,335,000.00
减：减值准备	-	-
减：列示于一年内到期的非流动资产的可供出售金融资产	-	-
合计	<u>86,000,000.00</u>	<u>120,335,000.00</u>

4、长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
子公司(a)	4,228,058,415.01	4,093,058,415.01
联营企业(b)	<u>39,228,600.00</u>	<u>-</u>
小计	<u>4,267,287,015.01</u>	<u>4,093,058,415.01</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
合计	<u>4,267,287,015.01</u>	<u>4,093,058,415.01</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

4、 长期股权投资(续)

(a) 子公司

名称	2016 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现 金股利
中铁三局集团第二工程有限公司	300,360,000.00	-	-	300,360,000.00	-	31,481,800.00
中铁三局集团第三工程有限公司	99,924,532.56	-	-	99,924,532.56	-	20,032,300.00
中铁三局集团第四工程有限公司	200,198,000.00	-	-	200,198,000.00	-	11,167,700.00
中铁三局集团第五工程有限公司	300,825,120.00	-	-	300,825,120.00	-	36,967,500.00
中铁三局集团第六工程有限公司	299,953,200.00	-	-	299,953,200.00	-	27,000,000.00
中铁三局集团西北工程有限公司	149,929,113.45	-	-	149,929,113.45	-	27,162,900.00
中铁三局集团电务工程有限公司	101,808,933.00	-	-	101,808,933.00	-	46,104,600.00
中铁三局集团山西房地产开发有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
北京容源投资管理有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
中铁三局集团建筑安装工程有限公司	200,243,600.00	100,000,000.00	-	300,243,600.00	-	43,130,700.00
中铁三局集团物资供应有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	2,918,100.00
山西三江工程检测有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	1,927,800.00
山西天昇测绘工程有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	3,389,400.00
中铁三局集团天津建设工程有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	10,848,600.00
山西隰延高速公路投资有限公司	1,104,620,783.00	-	-	1,104,620,783.00	-	-
中铁三局集团线桥工程有限公司	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00	-	28,391,200.00
中铁三局集团华东建设有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	10,076,500.00
中铁三局集团广东建设工程有限公司	100,000,000.00	50,000,000.00	-	150,000,000.00	-	16,996,600.00
福州福泰达建设投资有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

4、 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

名称	2016 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
烟台龙珺置业有限责任公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
中铁三局集团(大连)石化有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	4,245,000.00
中铁三局集团桥隧工程有限公司	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	81,649,500.00
中铁三局集团投资有限公司	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
海口三新建设管理有限公司	24,557,500.00	-	-	24,557,500.00	-	-
中铁三局集团有限公司三局桑尼公司	127,633.00	-	-	127,633.00	-	-
中铁三局集团涉县桥梁制造有限公司	16,000,000.00	-	16,000,000.00	-	-	-
郑州弘博物业服务服务有限公司	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
中铁三局集团惠州桥梁工程有限公司	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	-
中铁三局集团(沈阳)工程有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-
中铁三局集团疾病预防控制中心(中铁三局集团 有限公司环境监测站)(注)	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-
合计	<u>4,093,058,415.01</u>	<u>171,000,000.00</u>	<u>36,000,000.00</u>	<u>4,228,058,415.01</u>	<u>-</u>	<u>403,490,200.00</u>

注：参见附注六(1)。

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

4、 长期股权投资(续)

(b) 对联营企业投资

名称	2016 年 12 月 31 日	增加投资	其他	2017 年 12 月 31 日	持股比例(%)	减值准备年末余额
武川金矿	-	-	-	-	48.00	-
海口三禾	-	4,893,600.00	-	4,893,600.00	20.00	-
海口三晟	-	-	34,335,000.00	34,335,000.00	20.00	-
合计	-	4,893,600.00	34,335,000.00	39,228,600.00		-

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

5、 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付代垫款	11,913,225,969.42	11,060,398,226.67
应付代收代付款	2,024,257,290.79	63,444,964.26
保证金	154,270,739.93	83,923,696.54
代扣个人社会保险	29,027,563.49	38,536,906.32
其他	39,485,365.21	117,415,761.97
合计	<u>14,160,266,928.84</u>	<u>11,363,719,555.76</u>

6、 营业收入和营业成本

	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
- 基建建设	34,917,790,388.40	34,262,129,822.90	32,809,683,739.49	32,173,340,870.38
- 工程设备和零部件制造	289,910,208.87	289,490,977.36	254,032,893.37	267,922,480.79
- 勘察设计与咨询服务	22,070,891.53	14,470,190.93	20,084,622.64	12,465,234.85
- 其他	724,287,304.97	601,703,959.40	674,143,468.03	579,020,176.94
其他业务				
- 租金收入	8,882,990.81	4,075,854.06	8,074,459.05	4,361,036.74
- 其他	3,937,051.59	2,665,193.69	1,550,335.61	2,694,898.18
合计	<u>35,966,878,836.17</u>	<u>35,174,535,998.34</u>	<u>33,767,569,518.19</u>	<u>33,039,804,697.88</u>

7、 财务费用-净额

	2017 年度	2016 年度
利息支出	244,552,791.36	240,346,343.92
减：资本化利息	<u>22,995,465.41</u>	<u>11,320,572.91</u>
利息费用小计	221,557,325.95	229,025,771.01
利息收入	(238,961,658.16)	(260,354,295.85)
汇兑损失/(收益)	104,272.29	(991,037.74)
其他	3,068,702.70	2,643,325.13
合计	<u>(14,231,357.22)</u>	<u>(29,676,237.45)</u>

8、 投资收益

	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	<u>403,490,200.00</u>	<u>269,621,386.08</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

9、 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2017 年度	2016 年度
净利润	663,078,898.05	560,103,680.94
加：资产减值损失/(转回)	7,118,901.12	(4,265,220.30)
固定资产折旧	146,185,037.18	134,905,963.26
无形资产摊销	3,079,648.39	2,467,501.78
长期待摊费用摊销	689,568.75	6,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失	31,314.57	79,122.44
财务费用	5,119,804.94	196,729,148.79
公允价值变动损失	24,947,000.00	-
投资收益	(403,490,200.00)	(269,621,386.08)
递延所得税资产(增加)/减少	(14,608,789.21)	7,438,138.65
存货的(增加)/减少	(843,730,111.19)	453,650,056.97
经营性应收项目的增加	(3,149,783,121.16)	(2,848,873,978.01)
经营性应付项目的增加	4,730,368,262.93	3,440,886,232.72
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,169,006,214.37</u>	<u>1,673,506,061.16</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2017 年度	2016 年度
现金及现金等价物的年末余额	3,776,155,263.94	4,036,957,333.69
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>4,036,957,333.69</u>	<u>3,152,949,088.92</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(260,802,069.75)</u>	<u>884,008,244.77</u>

(c) 现金及现金等价物

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	4,080,647,944.06	4,222,853,176.09
减：受到限制的银行存款	<u>304,492,680.12</u>	<u>185,895,842.40</u>
现金及现金等价物年末余额	<u>3,776,155,263.94</u>	<u>4,036,957,333.69</u>

中铁三局集团有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

9、 现金流量表附注(续)

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2017 年度	2016 年度
研究开发费	124,610,764.92	101,459,724.16
受限资金增加	118,596,837.72	65,788,885.64
差旅费	15,102,535.73	14,691,788.53
招投标费	10,586,809.15	5,149,607.27
办公费	8,098,115.54	7,428,761.42
办公楼等租金	8,031,398.27	3,560,652.48
其他	32,888,593.27	1,613,440,290.08
合计	<u>317,915,054.60</u>	<u>1,811,519,709.58</u>