

**中国铁建重工集团股份有限公司**  
**二〇二五年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
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
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-108

## 审计报告

致同审字（2026）第 110A003076 号

中国铁建重工集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中国铁建重工集团股份有限公司（以下简称铁建重工）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铁建重工 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 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。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于铁建重工，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、42。

### 1、事项描述

铁建重工的收入主要来源于掘进机装备业务、轨道交通设备业务和特种专业装备业务。由于收入对年度业绩指标影响重大，发生重大错报的固有风险较高。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制的运行有效性。

(2) 按产品类型分析主要产品收入及毛利率的波动，检查波动情况是否符合公司的实际情况。

(3) 抽样检查铁建重工客户的销售合同，包括检查主要合同条款，评价铁建重工收入确认的相关会计政策的适当性及一贯性。

(4) 抽样检查相关销售收入确认的支持性文件，如销售合同、销售货运单、客户验收接收单据等。

(5) 抽取样本向客户函证交易金额及应收账款余额。

(6) 针对资产负债表日前后的销售收入抽样进行测试，将收入确认记录与客户验收接收单据等支持性文件进行核对，评价相关销售收入是否确认在恰当的会计期间。

## 四、其他信息

铁建重工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括铁建重工 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督铁建重工的财务报告过程。

## 六、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：

（1）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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对铁建重工的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铁建重工不能持续经营。

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

(6) 就铁建重工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年三月二十日



## 合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	2,379,986,176.63	1,669,099,657.27	2,327,001,755.84	1,559,901,259.95
交易性金融资产					
应收票据	五、2 十五、1	213,163,990.02	171,240,293.86	268,193,838.76	256,725,529.29
应收账款	五、3 十五、2	8,651,418,369.62	7,967,413,433.83	8,023,367,285.10	7,218,605,656.81
应收款项融资	五、4	143,163,236.29	120,391,696.18	326,200,055.04	324,071,386.91
预付款项	五、5	140,835,428.30	112,741,637.63	152,888,757.61	131,215,031.88
其他应收款	五、6 十五、3	66,794,926.94	120,925,676.31	45,513,331.11	216,864,300.42
其中：应收利息					
应收股利		36,005,505.23	98,329,001.03	1,252,337.94	163,575,833.74
存货	五、7	5,570,190,783.48	5,043,774,250.56	5,326,550,249.40	4,776,622,674.63
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	30,537,164.20	30,537,164.20	19,514,715.21	19,514,715.21
其他流动资产	五、9	230,120,603.96	214,430,376.36	19,209,063.39	4,089,093.04
<b>流动资产合计</b>		<b>17,426,210,679.44</b>	<b>15,450,554,186.20</b>	<b>16,508,439,051.46</b>	<b>14,507,609,648.14</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	22,749,885.73	22,749,885.73	55,674,440.09	55,674,440.09
长期股权投资	五、11 十五、4	2,354,935,690.59	3,559,208,956.41	2,206,378,607.97	3,557,210,646.55
其他权益工具投资	五、12	14,510,063.56	14,510,063.56	14,277,103.46	14,277,103.46
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	5,329,616.11		5,735,558.86	
固定资产	五、14	6,422,335,799.57	5,848,331,254.55	6,680,058,625.32	6,098,464,237.48
在建工程	五、15	46,091,225.62	37,777,527.55	223,729,091.60	218,109,320.62
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	2,855,790.51	1,889,313.36	1,638,568.71	1,638,568.71
无形资产	五、17	912,331,399.31	815,406,370.64	936,293,503.26	836,662,816.25
开发支出	五、18	3,443,111.71	3,443,111.71	2,439,038.00	2,439,038.00
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、19	86,250,392.14	68,013,706.59	76,391,343.15	56,037,850.44
其他非流动资产	五、20			790,204.94	790,204.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,870,832,974.85</b>	<b>10,371,330,190.10</b>	<b>10,203,406,085.36</b>	<b>10,841,304,226.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,297,043,654.29</b>	<b>25,821,884,376.30</b>	<b>26,711,845,136.82</b>	<b>25,348,913,874.68</b>



合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	5,307,873.20	5,307,873.20	12,171,000.00	12,171,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、23	2,115,970,601.20	2,044,321,956.08	2,111,346,124.96	2,030,144,521.04
应付账款	五、24	4,286,148,426.20	3,675,788,427.63	3,577,317,762.18	2,982,137,486.61
预收款项	五、25	105,627,846.73	103,127,846.73	110,395,308.80	110,395,308.80
合同负债	五、26	538,788,644.17	515,022,173.02	1,118,911,017.44	1,116,246,653.84
应付职工薪酬	五、27				
应交税费	五、28	137,463,170.12	122,956,374.49	139,858,978.21	131,417,802.36
其他应付款	五、29	87,782,074.89	68,275,877.61	69,311,708.62	49,771,811.13
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、30	835,259,211.11	835,043,948.97	272,283,294.44	272,207,945.39
其他流动负债	五、31	69,746,926.73	66,728,845.12	144,284,637.24	144,284,637.24
流动负债合计		8,182,094,774.35	7,436,573,322.85	7,555,879,831.89	6,848,777,166.41
非流动负债：					
长期借款	五、32	440,300,000.00	440,300,000.00	1,486,027,583.74	1,486,027,583.74
应付债券					
租赁负债	五、33	832,019.22		23,983.55	23,983.55
长期应付款	五、34	18,400,000.00	18,400,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、35	44,044,013.00	30,869,013.00	69,819,353.00	56,619,353.00
递延所得税负债	五、19				
其他非流动负债					
非流动负债合计		503,576,032.22	489,569,013.00	1,578,870,920.29	1,565,670,920.29
负债合计		8,685,670,806.57	7,926,142,335.85	9,134,750,752.18	8,414,448,086.70
股东权益：					
股本	五、36	5,333,497,000.00	5,333,497,000.00	5,333,497,000.00	5,333,497,000.00
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	4,078,375,882.70	4,078,375,882.70	4,078,375,882.70	4,078,375,882.70
减：库存股					
其他综合收益	五、38	7,298,581.01	-2,307,179.54	2,769,659.33	-7,332,273.09
专项储备	五、39				
盈余公积	五、40	1,250,691,032.66	1,250,691,032.66	1,109,731,187.92	1,109,731,187.92
未分配利润	五、41	7,920,156,845.27	7,235,485,304.63	7,031,435,584.12	6,420,193,990.45
归属于母公司股东权益合计		18,580,019,341.64	17,895,742,040.45	17,555,809,314.07	16,934,465,787.98
少数股东权益		21,353,506.08		21,285,070.57	
股东（或所有者）权益合计		18,611,372,847.72	17,895,742,040.45	17,577,094,384.64	16,934,465,787.98
负债和股东（或所有者）权益总计		27,297,043,654.29	25,821,884,376.30	26,711,845,136.82	25,348,913,874.68

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：




## 合并及公司利润表

2025年度

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、42 十五、5	10,045,298,702.64	9,147,930,009.52	10,046,044,456.03	9,535,066,318.66
减：营业成本	五、42 十五、5	7,124,191,202.80	6,465,907,448.78	6,956,540,923.93	6,581,226,512.19
税金及附加	五、43	82,918,596.50	68,346,075.16	88,331,552.36	73,124,852.06
销售费用	五、44	298,390,764.50	261,758,683.26	334,890,551.51	280,233,099.47
管理费用	五、45	287,592,301.54	219,246,213.93	324,219,615.79	252,164,745.29
研发费用	五、46	801,712,162.08	731,742,141.80	913,511,965.54	846,789,125.86
财务费用	五、47	15,670,287.56	21,606,545.02	56,515,100.24	63,025,965.00
其中：利息费用		31,998,751.33	31,945,560.05	59,697,730.79	59,697,730.79
利息收入		19,090,132.73	12,438,818.37	18,816,192.78	10,976,120.41
加：其他收益	五、48	126,977,293.27	87,255,938.69	142,375,373.77	117,798,829.10
投资收益(损失以“-”号填列)	五、49 十五、6	196,594,761.90	206,204,451.43	189,311,532.32	76,120,840.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		196,888,595.50	184,538,316.72	193,363,762.21	53,513,457.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-91,702,819.77	-95,230,218.87	-22,659,237.89	-29,391,968.13
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51			-28,522,451.64	-20,867,672.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52			1,106,383.23	881,656.29
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>1,666,692,623.06</b>	<b>1,577,553,072.82</b>	<b>1,653,646,346.45</b>	<b>1,583,043,704.36</b>
加：营业外收入	五、53	9,076,107.70	8,398,074.23	7,369,434.37	5,569,313.79
减：营业外支出	五、54	8,712,346.16	6,413,308.26	1,217,409.15	1,207,624.85
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>1,667,056,384.60</b>	<b>1,579,537,838.79</b>	<b>1,659,798,371.67</b>	<b>1,587,405,393.30</b>
减：所得税费用	五、55	183,926,754.76	169,939,391.43	151,596,965.68	138,546,580.84
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>1,483,129,629.84</b>	<b>1,409,598,447.36</b>	<b>1,508,201,405.99</b>	<b>1,448,858,812.46</b>
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,483,129,629.84	1,409,598,447.36	1,508,201,405.99	1,448,858,812.46
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,483,028,394.33	1,409,598,447.36	1,507,929,794.14	1,448,858,812.46
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		101,235.51		271,611.85	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	五、38	<b>4,528,921.68</b>	<b>5,025,093.55</b>	<b>-5,392,028.31</b>	<b>-6,832,225.94</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、38	4,528,921.68	5,025,093.55	-5,392,028.31	-6,832,225.94
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	五、38	129,450.57	129,450.57	347,437.63	349,877.65
1. 重新计量设定受益计划变动额	五、38			-2,440.02	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动	五、38	129,450.57	129,450.57	349,877.65	349,877.65
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	五、38	4,399,471.11	4,895,642.98	-5,739,465.94	-7,182,103.59
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	五、38	4,399,471.11	4,895,642.98	-5,739,465.94	-7,182,103.59
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,487,658,551.52</b>	<b>1,414,623,540.91</b>	<b>1,502,809,377.68</b>	<b>1,442,026,586.52</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		1,487,557,316.01	1,414,623,540.91	1,502,537,765.83	1,442,026,586.52
归属于少数股东的综合收益总额		101,235.51		271,611.85	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.28		0.28	
(二) 稀释每股收益		0.28		0.28	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		10,187,498,180.45	9,095,447,430.23	11,042,055,781.86	10,144,330,140.85
收到的税费返还		39,655,275.57	39,274,670.25	66,140,050.59	64,986,635.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	201,385,553.57	200,757,033.94	261,039,593.03	248,862,821.51
经营活动现金流入小计		10,428,539,009.59	9,335,479,134.42	11,369,235,425.48	10,458,179,598.29
购买商品、接受劳务支付的现金		6,874,251,626.55	6,217,593,942.23	6,766,879,345.75	6,340,749,492.19
支付给职工以及为职工支付的现金		1,300,627,973.77	1,153,307,091.89	1,410,814,439.70	1,258,730,450.65
支付的各项税费		495,898,752.13	438,946,960.30	448,020,319.06	368,450,274.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	656,850,019.37	646,465,922.12	698,937,231.67	664,181,364.81
经营活动现金流出小计		9,327,628,371.82	8,456,313,916.54	9,324,651,336.18	8,632,111,582.23
经营活动产生的现金流量净额		<b>1,100,910,637.77</b>	<b>879,165,217.88</b>	<b>2,044,584,089.30</b>	<b>1,826,068,016.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金			146,324,963.15		
取得投资收益收到的现金		1,323,569.16	123,283,537.47		44,612,930.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,719.52	35,719.52	558,289.60	70,993.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,359,288.68	269,644,220.14	558,289.60	44,683,924.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,921,952.89	72,880,464.80	273,253,005.95	257,593,926.79
投资支付的现金				6,800,000.00	32,384,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		82,921,952.89	72,880,464.80	280,053,005.95	289,978,826.79
投资活动产生的现金流量净额		<b>-81,562,664.21</b>	<b>196,763,755.34</b>	<b>-279,494,716.35</b>	<b>-245,294,902.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		115,607,091.88	115,607,091.88	2,619,827,583.74	2,619,827,583.74
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		115,607,091.88	115,607,091.88	2,619,827,583.74	2,619,827,583.74
偿还债务支付的现金		597,000,000.00	597,000,000.00	2,575,500,000.00	2,575,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		485,175,591.36	485,602,791.36	539,348,582.83	538,848,582.83
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		32,800.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	3,483,173.22	2,770,295.04	1,079,919.78	1,079,919.78
筹资活动现金流出小计		1,085,658,764.58	1,085,373,086.40	3,115,928,502.61	3,115,428,502.61
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-970,051,672.70</b>	<b>-969,765,994.52</b>	<b>-496,100,918.87</b>	<b>-495,600,918.87</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,667,309.48	15,015,548.09	-4,434,135.81	-4,389,270.45
五、现金及现金等价物净增加额		64,963,610.34	121,178,526.79	1,264,554,318.27	1,080,782,924.05
加：期初现金及现金等价物余额		2,308,577,778.11	1,541,532,734.65	1,044,023,459.84	460,749,810.60
六、期末现金及现金等价物余额		<b>2,373,541,388.45</b>	<b>1,662,711,261.44</b>	<b>2,308,577,778.11</b>	<b>1,541,532,734.65</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

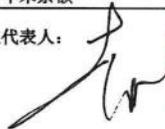
2025年度

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

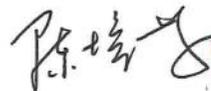
单位：人民币元

项目	本年金额										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益									未分配利润			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积				一般风险准备
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		2,769,659.33		1,109,731,187.92		7,031,435,584.12	21,285,070.57	17,577,094,384.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		2,769,659.33		1,109,731,187.92		7,031,435,584.12	21,285,070.57	17,577,094,384.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,528,921.68		140,959,844.74		888,721,261.15	68,435.51	1,034,278,463.08
（一）综合收益总额							4,528,921.68				1,483,028,394.33	101,235.51	1,487,658,551.52
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									140,959,844.74		-594,307,133.18	-32,800.00	-453,380,088.44
1. 提取盈余公积									140,959,844.74		-140,959,844.74		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-453,347,288.44	-32,800.00	-453,380,088.44
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取									13,344,402.94				13,344,402.94
2. 本期使用									-13,344,402.94				-13,344,402.94
（六）其他													
四、本年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		7,298,581.01		1,250,691,032.66		7,920,156,845.27	21,353,506.08	18,611,372,847.72

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


合并股东权益变动表

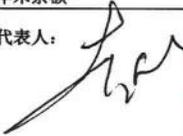
2025年度

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		8,161,687.64		964,845,306.67		6,148,406,401.23	21,513,458.72	16,554,799,736.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		8,161,687.64		964,845,306.67		6,148,406,401.23	21,513,458.72	16,554,799,736.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-5,392,028.31		144,885,881.25		883,029,182.89	-228,388.15	1,022,294,647.68
（一）综合收益总额							-5,392,028.31				1,507,929,794.14	271,611.85	1,502,809,377.68
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									144,885,881.25		-624,900,611.25	-500,000.00	-480,514,730.00
1. 提取盈余公积									144,885,881.25		-144,885,881.25		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-480,014,730.00	-500,000.00	-480,514,730.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取									10,770,856.03				10,770,856.03
2. 本期使用									-10,770,856.03				-10,770,856.03
（六）其他													
四、本年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		2,769,659.33		1,109,731,187.92		7,031,435,584.12	21,285,070.57	17,577,094,384.64

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


## 公司股东权益变动表

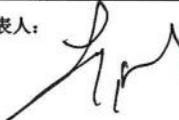
2025年度

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

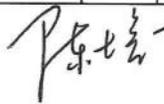
单位：人民币元

项目	本金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-7,332,273.09		1,109,731,187.92	6,420,193,990.45	16,934,465,787.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-7,332,273.09		1,109,731,187.92	6,420,193,990.45	16,934,465,787.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额							5,025,093.55		140,959,844.74	815,291,314.18	961,276,252.47
（二）股东投入和减少资本							5,025,093.55			1,409,598,447.36	1,414,623,540.91
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									140,959,844.74	-594,307,133.18	-453,347,288.44
1. 提取盈余公积									140,959,844.74	-140,959,844.74	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-453,347,288.44	-453,347,288.44
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取									10,001,082.26		10,001,082.26
2. 本期使用									-10,001,082.26		-10,001,082.26
（六）其他											
四、本年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-2,307,179.54		1,250,691,032.66	7,235,485,304.63	17,895,742,040.45

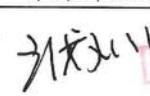
公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


### 公司股东权益变动表

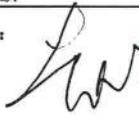
2025年度

编制单位：中国铁建重工集团股份有限公司

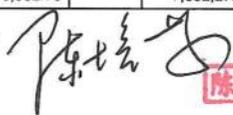
单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-500,047.15		964,845,306.67	5,596,235,789.24	15,972,453,931.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-500,047.15		964,845,306.67	5,596,235,789.24	15,972,453,931.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额						-6,832,225.94		144,885,881.25		823,958,201.21	962,011,856.52
（二）股东投入和减少资本						-6,832,225.94				1,448,858,812.46	1,442,026,586.52
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								144,885,881.25		-624,900,611.25	-480,014,730.00
1. 提取盈余公积								144,885,881.25		-144,885,881.25	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-480,014,730.00	-480,014,730.00
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备									8,483,247.56		8,483,247.56
1. 本期提取									8,483,247.56		8,483,247.56
2. 本期使用									-8,483,247.56		-8,483,247.56
（六）其他											
四、本年年末余额	5,333,497,000.00				4,078,375,882.70		-7,332,273.09		1,109,731,187.92	6,420,193,990.45	16,934,465,787.98

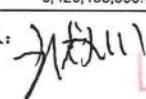
公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

中国铁建重工集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2006 年 11 月成立，2019 年 4 月整体变更为股份有限公司，2021 年 6 月在上海证券交易所科创板上市。公司注册资本为人民币 533,349.70 万元。统一社会信用代码为 91430100794738639Y。注册地址为：长沙经济技术开发区泉塘街道东七路 88 号。公司法定代表人为赵晖。

本公司主要经营范围包括：隧道施工专用机械制造；隧道施工专用机械销售；矿山机械制造；矿山机械销售；城市轨道交通设备制造；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；铁路运输基础设备制造；轨道交通工程机械及部件销售；建筑工程用机械制造；建筑工程用机械销售；轨道交通绿色复合材料销售；农业机械制造；农业机械销售；农业机械租赁；农业机械服务；农林牧渔机械配件销售；农林牧副渔业专业机械的制造；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；机械设备销售；机械零件、零部件销售；智能机器人的研发；智能机器人销售；工业机器人制造；工业机器人销售；特殊作业机器人制造；物料搬运装备制造；物料搬运装备销售；建筑材料生产专用机械制造；智能仓储装备销售；物联网设备制造；物联网设备销售；工业控制计算机及系统制造；工业控制计算机及系统销售；轴承制造；轴承销售；发电机及发电机组制造；发电机及发电机组销售；风力发电机组及零部件销售；金属结构制造；金属结构销售；金属材料销售；高铁设备、配件制造；高铁设备、配件销售；输配电及控制设备制造；充电桩销售；新能源汽车换电设施销售；集中式快速充电站；电动汽车充电基础设施运营；电池零配件销售；电池零配件生产；储能技术服务；合同能源管理；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；太阳能发电技术服务；气体、液体分离及纯净设备制造；气体、液体分离及纯净设备销售；泵及真空设备制造；泵及真空设备销售；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；电子产品销售；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；石油制品销售（不含危险化学品）；润滑油销售；机械设备研发；建设工程设计；物联网技术研发；工业互联网数据服务；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；人工智能应用软件开发；智能控制系统集成；信息技术咨询服务；新材料技术开发服务；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用设备修理；通用设备修理；电气设备修理；电子、机械设备维护（不含特种设备）；铁路机车车辆维修；运输设备租赁服务；机械设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；装卸搬运；技术进出口；货物进出口；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；劳务服务（不含劳务派遣）；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二次会议于 2026 年 3 月 20 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：

“企业会计准则”)编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项计提金额占各类其他应收款金额坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的子公司	公司将资产总额或收入总额或利润总额超过公司总资产或总收入或利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司。
重要承诺事项	公司将可能影响金额超过公司总资产或总收入或利润总额的 10%的承诺事项确定为重要承诺事项。
重要或有事项	公司将可能影响金额超过公司总资产或总收入或利润总额的 10%的或有事项确定为重要或有事项。

项 目	重要性标准
重要的资产负债表日后事项	公司将可能影响金额超过公司总资产或总收入或利润总额的 10%的资产负债表日后事项确定为重要资产负债表日后事项。
其他重要事项	公司将可能影响金额超过公司总资产或总收入或利润总额的 10%的其他重要事项确定为重要其他重要事项。

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值或发行股份面值总额与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关

的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子

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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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初始确认时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。对于此类金融负债，按照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。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收款项融资和应收账款

对于应收票据、应收款项融资、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收款项融资

- 应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

C、应收账款

- 应收账款组合 1：关联方组合
- 应收账款组合 2：中国铁道集团组合

- 应收账款组合 3：政府部门及国企央企组合
- 应收账款组合 4：海外客户组合
- 应收账款组合 5：其他客户组合

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：关联方组合
- 其他应收款组合 2：其他客户组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

对于应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金

融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、在途物资、周转材料（包装物、低值易耗品等）。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；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。

对于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。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司研发类固定资产的折旧采用加速折旧方法计提，施工机械中对外经营租出的隧道掘进机的折旧采用工作量法计提，对外经营租出的其他施工设备和其他类固定资产的折旧采用年限平均法计提。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

后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司各类采用年限平均法计提折旧的固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	35.00	5.00	2.71
施工机械	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
生产设备	10.00	5.00	9.50
其他固定资产	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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。

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### 19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命 (年)	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	土地使用证标明的年限	直线法	
软件使用权	2-10	合同约定的年限	直线法	
非专利技术	2	合同约定的年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产

的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧与摊销等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：

①隧道掘进机业务：主要包括掘进机产品销售业务；

②轨道交通设备业务：主要包括道岔、辙叉、弹条扣件等产品销售业务；

③特种专业装备业务：主要包括凿岩台车、喷射台车、混凝土湿喷机等特种装备的产品销售业务；

④租赁服务：主要包括掘进机租赁服务及特种专业装备租赁服务等业务。

掘进机及特种专业装备租赁服务的租赁收入确认会计政策参见附注三、27。除掘进机及特种专业装备租赁外，本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司主要业务类型的收入确认方法及时点具体如下：

#### ①国内销售：

##### 隧道掘进机业务

本公司销售的掘进机产品需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，进行安装调试，并由客户确认完成试掘进验收后，确认收入；不需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，由客户确认验收后，确认收入。

本公司提供的整机改造/维修及技术服务，服务期间在 1 年以内，在提供的服务完成并由客户验收通过后，取得现时收款权利时确认收入。

#### 轨道交通设备业务

本公司将轨道交通设备产品按照合同约定运至约定交货地点，由客户确认接收后，确认收入。

#### 特种专业装备业务

本公司销售的特种专业装备需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，进行安装调试，并由客户确认验收后，确认收入；不需要安装和验收的，按照合同规定运至约定交货地点，由客户确认验收后，确认收入。

#### ②海外销售：

对于海外销售业务，本公司按照合同约定主要采用 FOB/CIF 贸易方式。本公司将产品装运上船并取得报关单，或将产品送达客户指定地点并经客户签收后，确认收入。

### 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 27、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

#### （5）售后回租

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

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

## 28、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取

得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

## 29、安全生产费用

本公司根据有关规定，按标准提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 30、债务重组

### (1) 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### (2) 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等

其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

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

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司 2025 年度无应披露的重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司 2025 年度无应披露的重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5、1
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

纳税主体名称	所得税税率%
中国铁建重工集团股份有限公司	15.00
铁建重工新疆有限公司	15.00
中铁隆昌铁路器材有限公司	15.00
铁建重工包头有限公司	25.00
中铁建特种装备工程有限公司	25.00
株洲中铁电气物资有限公司	15.00
铁建重工南通有限公司	25.00
长春铁建重工有限公司	20.00
广东铁建重工有限公司	25.00
铁建重工检测技术服务有限公司	20.00
铁建重工（厦门）有限公司	20.00
西藏铁建重工科技有限公司	20.00

## 2、税收优惠及批文

### （1）研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》(新企业所得税法)第四章税收优惠第三十条第(一)项、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)、《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)以及《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021年第13号)的规定，本公司在计算应纳税所得额时，符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的100.00%在税前加计扣除。

### （2）西部大开发税收优惠政策

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税[2020]23号)，西部大开发税收优惠政策可继续沿用至2030年。该文件规定：“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。”本公司之子公司中铁隆昌铁路器材有限公司、铁建重工新疆有限公司满足上述文件规定的条件，适用西部大开发税收优惠政策。

### （3）高新技术企业税收优惠政策

①本公司于2023年10月16日向湖南省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局申请并最终认定为高新技术企业，取得编号GR202343003550高新技术企业证书，有效期三年，根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2023年1月1日起至2025年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

②本公司下属子公司中铁隆昌铁路器材有限公司于2023年10月16日向四川省科学技术厅、财政厅、税务局申请并最终认定为高新技术企业，取得编号GR202351001429高新技术企业证书，有效期三年，根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2023年1月1日起至2025年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

③本公司下属子公司铁建重工新疆有限公司于2018年10月10日向新疆维吾尔自治区科学技术厅、财政局、税务局申请并最终认定为高新技术企业。高新企业证书到期后于2024年12月4日再次取得编号GR202465000977高新技术企业证书，有效期三年，根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2024年1月1日起至2026年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

④本公司下属子公司株洲中铁电气物资有限公司于2023年10月16日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为GR202343000570的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》、国税函[2009]203号文等规定，自2023年1月1日起至2025年12月31日止可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

（4）其他税收优惠政策

- ①根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）的规定，本公司出口销售业务适用“免、抵、退”税收政策，报告期内出口退税率按出口货物范围适用不同的税率。
- ②根据《财政部、发展改革委、工业和信息化部、海关总署税务总局、能源局、关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知》（财关税〔2018〕42号）、《财政部、发展改革委、工业和信息化部、海关总署、税务总局、能源局关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知》（财关税〔2017〕39号）的规定，本公司进口的大型、新型施工机械部件适用免征关税的规定。
- ③根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日，本公司之子公司长春铁建重工有限公司、铁建重工检测技术服务有限公司、铁建重工（厦门）有限公司、西藏铁建重工科技有限公司适用上述优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	2,373,541,388.45	2,320,855,803.41
其他货币资金	6,444,788.18	6,145,952.43
<b>合 计</b>	<b>2,379,986,176.63</b>	<b>2,327,001,755.84</b>
其中：存放在境外的款项总额	8,989,964.32	10,223,701.33
其中：存放财务公司的款项总额	1,286,548,929.98	1,396,915,547.73

期末，本公司受限的货币资金为定期存款、保证金等。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	120,308,458.57		120,308,458.57	131,562,858.91		131,562,858.91
财务公司承兑汇票	38,596,646.89		38,596,646.89	8,351,663.04		8,351,663.04
商业承兑汇票	54,479,818.14	220,933.58	54,258,884.56	128,804,104.72	524,787.91	128,279,316.81
<b>合 计</b>	<b>213,384,923.60</b>	<b>220,933.58</b>	<b>213,163,990.02</b>	<b>268,718,626.67</b>	<b>524,787.91</b>	<b>268,193,838.76</b>

（1）期末本公司已质押的应收票据

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		35,972,508.85
商业承兑票据		2,432,274.34
<b>合 计</b>		<b>38,404,783.19</b>

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据  
 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	213,384,923.60	100.00	220,933.58	0.10	213,163,990.02
其中：					
银行承兑汇票	158,905,105.46	74.47			158,905,105.46
商业承兑汇票	54,479,818.14	25.53	220,933.58	0.41	54,258,884.56
<b>合 计</b>	<b>213,384,923.60</b>	<b>100.00</b>	<b>220,933.58</b>	<b>0.10</b>	<b>213,163,990.02</b>

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	268,718,626.67	100.00	524,787.91	0.20	268,193,838.76
其中：					
银行承兑汇票	139,914,521.95	52.07			139,914,521.95
商业承兑汇票	128,804,104.72	47.93	524,787.91	0.41	128,279,316.81
<b>合 计</b>	<b>268,718,626.67</b>	<b>100.00</b>	<b>524,787.91</b>	<b>0.20</b>	<b>268,193,838.76</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	524,787.91
本期计提	220,933.58
本期收回或转回	524,787.91
期末余额	220,933.58

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 本期实际核销的应收票据情况

本公司本期无核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,881,777,026.33	5,472,798,639.23
1 至 2 年	1,523,427,930.54	1,984,720,837.32
2 至 3 年	1,073,257,976.46	478,080,168.03
3 至 4 年	314,634,094.90	228,407,760.27
4 至 5 年	155,127,480.99	85,102,631.31
5 年以上	175,197,826.81	156,977,110.80
小计	<b>9,123,422,336.03</b>	<b>8,406,087,146.96</b>
减：坏账准备	472,003,966.41	382,719,861.86
合计	<b>8,651,418,369.62</b>	<b>8,023,367,285.10</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	55,949,621.49	0.61	54,463,813.75	97.34	1,485,807.74		
按组合计提坏账准备	9,067,472,714.54	99.39	417,540,152.66	4.60	8,649,932,561.88		
其中：							
关联方组合	3,088,608,100.37	33.85	110,834,655.56	3.59	2,977,773,444.81		
中国铁路集团组合	901,038,969.85	9.88	26,902,943.48	2.99	874,136,026.37		
政府部门及国企央企组合	4,163,118,826.70	45.63	252,422,872.81	6.06	3,910,695,953.89		
海外客户组合	790,990,521.07	8.67	12,028,760.75	1.52	778,961,760.32		
其他客户组合	123,716,296.55	1.36	15,350,920.06	12.41	108,365,376.49		
合计	<b>9,123,422,336.03</b>	<b>100.00</b>	<b>472,003,966.41</b>	<b>5.17</b>	<b>8,651,418,369.62</b>		

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	63,395,937.58	0.75	58,437,049.02	92.18	4,958,888.56		
按组合计提坏账准备	8,342,691,209.38	99.25	324,282,812.84	3.89	8,018,408,396.54		

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	上年年末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用 损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
其中：						
关联方组合	2,398,588,270.24	28.53	88,948,603.23	3.71		2,309,639,667.01
中国铁路集团组合	1,038,154,251.12	12.35	25,260,600.77	2.43		1,012,893,650.35
政府部门及国企央企组合	4,246,674,865.14	50.53	191,962,958.27	4.52		4,054,711,906.87
海外客户组合	433,248,600.83	5.15	5,477,172.11	1.26		427,771,428.72
其他客户组合	226,025,222.05	2.69	12,633,478.46	5.59		213,391,743.59
<b>合 计</b>	<b>8,406,087,146.96</b>	<b>100.00</b>	<b>382,719,861.86</b>	<b>4.55</b>		<b>8,023,367,285.10</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
国中融资租赁有限公司	28,073,841.75	28,073,841.75	100.00	回收可能性极低
尼日利亚城铁公司	13,203,903.79	13,203,903.79	100.00	回收可能性极低
呼伦贝尔阿扎铁路有限责任公司	4,056,749.00	4,056,749.00	100.00	回收可能性极低
贵州华兴航空科技有限责任公司	3,986,566.69	3,986,566.69	100.00	回收可能性极低
中铁二局第一工程有限公司	3,260,000.00	1,868,400.00	57.31	回收可能性较低
中铁五局集团第四工程有限责任公司	1,520,000.00	1,440,000.00	94.74	回收可能性极低
中铁三局集团第二工程有限公司	950,728.00	950,728.00	100.00	回收可能性极低
成都利达君安机械设备有限公司	872,000.00	872,000.00	100.00	回收可能性极低
中铁隧道局集团有限公司大盾构工程分公司	25,832.26	11,624.52	45.00	回收可能性较低
<b>合 计</b>	<b>55,949,621.49</b>	<b>54,463,813.75</b>	<b>97.34</b>	

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
国中融资租赁有限公司	28,073,841.75	28,073,841.75	100.00	回收可能性极低
尼日利亚城铁公司	13,203,903.79	13,203,903.79	100.00	回收可能性极低
偃师市商都城市投资控股集团有限公司	5,499,000.00	3,299,400.00	60.00	回收可能性较低
呼伦贝尔阿扎铁路有限责任公司	4,056,749.00	4,056,749.00	100.00	回收可能性极低
贵州华兴航空科技有限责任公司	3,986,566.69	3,986,566.69	100.00	回收可能性极低
中铁二局第一工程有限公司	3,760,000.00	1,575,200.00	41.89	回收可能性较低

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
中铁五局集团第四工程有限责任公司	2,320,000.00	2,210,000.00	95.26	回收可能性极低
中铁三局集团第二工程有限公司	950,728.00	570,436.80	60.00	回收可能性较低
成都利达君安机械设备有限公司	872,000.00	863,206.40	98.99	回收可能性极低
成都市锦辰博达贸易有限公司	647,316.09	591,286.52	91.34	回收可能性极低
中铁隧道局集团有限公司大盾构工程分公司	25,832.26	6,458.07	25.00	回收可能性较低
<b>合计</b>	<b>63,395,937.58</b>	<b>58,437,049.02</b>	<b>92.18</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	5,881,777,026.33	27,573,143.47	0.47	5,472,739,660.73	26,299,492.12	0.48
1 至 2 年	1,523,427,930.54	67,416,218.57	4.43	1,984,720,837.32	93,451,321.09	4.71
2 至 3 年	1,073,257,976.46	103,538,707.68	9.65	477,470,335.77	40,590,194.87	8.50
3 至 4 年	314,024,262.64	62,413,272.83	19.88	225,031,760.27	39,867,069.44	17.72
4 至 5 年	152,251,480.99	44,277,306.94	29.08	78,630,919.31	21,030,109.38	26.75
5 年以上	122,734,037.58	112,321,503.17	91.52	104,097,695.98	103,044,625.94	98.99
<b>合计</b>	<b>9,067,472,714.54</b>	<b>417,540,152.66</b>	<b>4.60</b>	<b>8,342,691,209.38</b>	<b>324,282,812.84</b>	<b>3.89</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	382,719,861.86
本期计提	181,360,847.21
本期收回或转回	92,076,742.66
<b>期末余额</b>	<b>472,003,966.41</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	2,710,863,206.22		2,710,863,206.22	29.71	109,096,400.17
单位 2	905,095,718.85		905,095,718.85	9.92	30,959,692.48

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产余额合计 数的比例%	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
单位 3	588,008,145.41		588,008,145.41	6.45	17,504,430.97
单位 4	443,765,674.65		443,765,674.65	4.86	39,967,270.94
单位 5	327,247,547.71		327,247,547.71	3.59	1,308,990.19
<b>合 计</b>	<b>4,974,980,292.84</b>		<b>4,974,980,292.84</b>	<b>54.53</b>	<b>198,836,784.75</b>

#### 4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	147,211,554.02	335,421,471.15
减：其他综合收益-公允价值变动	4,048,317.73	9,221,416.11
<b>期末公允价值</b>	<b>143,163,236.29</b>	<b>326,200,055.04</b>

(1) 期末本公司已质押的应收票据

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	419,721,856.23	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	133,656,165.91	94.89	141,031,625.84	92.24
1 至 2 年	7,177,838.98	5.10	11,857,131.77	7.76
2 至 3 年	1,423.41	0.01		
<b>小 计</b>	<b>140,835,428.30</b>	<b>100.00</b>	<b>152,888,757.61</b>	<b>100.00</b>
减：减值准备				
<b>合 计</b>	<b>140,835,428.30</b>	<b>100.00</b>	<b>152,888,757.61</b>	<b>100.00</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
单位 1	27,974,184.47	19.86
单位 2	20,834,926.52	14.79
单位 3	13,780,000.00	9.79
单位 4	10,790,000.00	7.66
单位 5	5,422,731.20	3.85
合 计	78,801,842.19	55.95

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	36,005,505.23	1,252,337.94
其他应收款	30,789,421.71	44,260,993.17
合 计	66,794,926.94	45,513,331.11

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
中铁建金融租赁有限公司	36,150,105.65	
中信重工联储智能建造科技（洛阳）有限公司		1,258,631.10
减：坏账准备	144,600.42	6,293.16
合 计	36,005,505.23	1,252,337.94

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,873,828.71	32,182,458.36
1 至 2 年	1,037,971.70	10,142,714.58
2 至 3 年	6,947,169.39	871,691.01
3 至 4 年	562,506.61	1,954,837.69
4 至 5 年	939,837.69	460,603.56
5 年以上	1,423,797.03	1,349,441.36
小 计	33,785,111.13	46,961,746.56
减：坏账准备	2,995,689.42	2,700,753.39
合 计	30,789,421.71	44,260,993.17

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金和押金	23,925,496.71	2,116,009.06	21,809,487.65	37,198,398.82	1,373,655.31	35,824,743.51
垫付款	417,070.81	70,239.17	346,831.64	333,980.56	38,735.33	295,245.23
其他	9,442,543.61	809,441.19	8,633,102.42	9,429,367.18	1,288,362.75	8,141,004.43
<b>合 计</b>	<b>33,785,111.13</b>	<b>2,995,689.42</b>	<b>30,789,421.71</b>	<b>46,961,746.56</b>	<b>2,700,753.39</b>	<b>44,260,993.17</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	33,785,111.13	8.87	2,995,689.42	30,789,421.71
关联方组合	6,244,274.71	3.45	215,484.08	6,028,790.63
其他客户	27,540,836.42	10.09	2,780,205.34	24,760,631.08
<b>合 计</b>	<b>33,785,111.13</b>	<b>8.87</b>	<b>2,995,689.42</b>	<b>30,789,421.71</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	46,961,746.56	5.75	2,700,753.39	44,260,993.17
关联方组合	7,096,237.68	2.95	209,482.92	6,886,754.76
其他客户	39,865,508.88	6.25	2,491,270.47	37,374,238.41
<b>合 计</b>	<b>46,961,746.56</b>	<b>5.75</b>	<b>2,700,753.39</b>	<b>44,260,993.17</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,700,753.39			2,700,753.39
本期计提	1,196,333.53			1,196,333.53
本期转回	901,397.50			901,397.50
<b>期末余额</b>	<b>2,995,689.42</b>			<b>2,995,689.42</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期无核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位 1	往来款	4,268,141.59	1 年以内	12.63	17,072.57
单位 2	履约保证金	3,858,000.00	1 年以内	11.42	19,290.00
单位 3	履约保证金	3,623,704.60	2 至 3 年	10.73	543,555.69
单位 4	投标保证金	1,646,571.00	1 年以内	4.87	8,232.86
单位 5	投标保证金	800,000.00	1 年以内	2.37	4,000.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>14,196,417.19</b>	<b>—</b>	<b>42.02</b>	<b>592,151.12</b>

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	777,189,494.37		777,189,494.37	675,840,875.71		675,840,875.71
在产品	3,803,687,247.33	17,756,801.07	3,785,930,446.26	3,763,422,892.36	20,867,672.27	3,742,555,220.09
库存商品	976,980,088.35	7,564,853.32	969,415,235.03	835,255,523.75	7,654,779.37	827,600,744.38
周转材料	197,252.62		197,252.62	2,989,468.06		2,989,468.06
在途物资	37,458,355.20		37,458,355.20	77,563,941.16		77,563,941.16
<b>合 计</b>	<b>5,595,512,437.87</b>	<b>25,321,654.39</b>	<b>5,570,190,783.48</b>	<b>5,355,072,701.04</b>	<b>28,522,451.64</b>	<b>5,326,550,249.40</b>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	20,867,672.27			3,110,871.20		17,756,801.07
库存商品	7,654,779.37			89,926.05		7,564,853.32
<b>合 计</b>	<b>28,522,451.64</b>			<b>3,200,797.25</b>		<b>25,321,654.39</b>

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应收款	30,537,164.20	19,514,715.21

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
其他物资	213,561,121.74	
预缴税金及待抵扣进项税额	16,559,482.22	19,209,063.39
<b>合 计</b>	<b>230,120,603.96</b>	<b>19,209,063.39</b>

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期应收款	55,954,211.14	2,667,161.21	53,287,049.93	75,566,990.25	377,834.95	75,189,155.30	4.75%
其中：未实现 融资收益	2,295,504.93		2,295,504.93	5,196,601.50		5,196,601.50	
小 计	55,954,211.14	2,667,161.21	53,287,049.93	75,566,990.25	377,834.95	75,189,155.30	
减：1 年内到期的 长期应收款	32,065,632.00	1,528,467.80	30,537,164.20	19,612,779.11	98,063.90	19,514,715.21	4.75%
<b>合 计</b>	<b>23,888,579.14</b>	<b>1,138,693.41</b>	<b>22,749,885.73</b>	<b>55,954,211.14</b>	<b>279,771.05</b>	<b>55,674,440.09</b>	

(2) 坏账准备计提情况

类 别	期末余额				上年年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		
按组合 计提坏账准备	23,888,579.14	100.00	1,138,693.41	4.77	22,749,885.73	55,954,211.14	100.00	279,771.05	0.50	55,674,440.09

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	279,771.05
本期计提	858,922.36
<b>期末余额</b>	<b>1,138,693.41</b>

(3) 本期实际核销的长期应收款

本公司本期无核销的长期应收款。

中国铁建重工集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额 账面价值	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 账面价值	减值准备 期末余额	
			追加/新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
联营企业												
中铁建金融租赁有限公司	2,187,430,400.13				196,303,886.49			36,150,105.65		-12,116,469.17	2,335,467,711.80	
中信重工联储智能建造科技（洛阳）有限公司	12,231,654.41				80,152.54			64,938.06			12,246,868.89	
新疆水发重工有限公司	6,716,553.43				504,556.47						7,221,109.90	
<b>合 计</b>	<b>2,206,378,607.97</b>				<b>196,888,595.50</b>			<b>36,215,043.71</b>		<b>-12,116,469.17</b>	<b>2,354,935,690.59</b>	

本公司报告期应享有中铁建金融租赁有限公司的净利润为人民币 154,319,108.83 元，以前年度发生的顺流交易本年实现对外销售增加权益法下确认的投资收益人民币 41,984,777.66 元，故权益法下确认的投资收益为人民币 196,303,886.49 元。与中铁建金融租赁有限公司的顺流交易未实现对外销售减少权益法下确认的投资收益人民币 12,116,469.17 元。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
川藏铁路技术创新中心有限公司	13,238,759.14	13,086,465.06
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	1,271,304.42	1,190,638.40
<b>合 计</b>	<b>14,510,063.56</b>	<b>14,277,103.46</b>

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
川藏铁路技术创新中心有限公司	152,294.08	738,759.14			
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	80,666.02	-48,695.58			
<b>合 计</b>	<b>232,960.10</b>	<b>690,063.56</b>			

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有川藏铁路技术创新中心有限公司的表决权比例为 5%，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司不具有重大影响，本公司将对川藏铁路技术创新中心有限公司的投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有湖南国重智联工程机械研究院有限公司的表决权比例为 6.60%，未达到控制且未与其他股东共同控制该公司，对该公司不具有重大影响，本公司将对湖南国重智联工程机械研究院有限公司的投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

13、投资性房地产

(1) 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	19,057,607.08
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	19,057,607.08
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	9,891,524.73
2.本期增加金额	405,942.75

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物
计提或摊销	405,942.75
3.本期减少金额	
4.期末余额	10,297,467.48
三、减值准备	
1. 期初余额	3,430,523.49
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	3,430,523.49
四、账面价值	
1.期末账面价值	5,329,616.11
2.期初账面价值	5,735,558.86

(2) 未办妥产权证书的情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司账面价值人民币 61,087.31 元的房屋建筑物尚未办理产权。

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,422,335,799.57	6,680,058,625.32

中国铁建重工集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	其他固定资产	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,397,224,675.17	5,850,863,577.96	65,013,986.68	1,182,527,498.66	382,038,696.16	9,877,668,434.63
2.本期增加金额	241,232,784.10	776,225,439.43	366,362.83	60,568,115.87	6,726,157.94	1,085,118,860.17
(1) 购置			366,362.83	20,010,294.02	6,254,050.71	26,630,707.56
(2) 在建工程转入	241,232,784.10	394,368,911.64		40,557,821.85	472,107.23	676,631,624.82
(3) 存货转入		381,856,527.79				381,856,527.79
3.本期减少金额		765,923,019.69	146,407.08	1,560,691.13	2,370,447.50	770,000,565.40
(1) 处置或报废		291,228,517.35	146,407.08	1,560,691.13	2,370,447.50	295,306,063.06
(2) 转出至在建工程		474,694,502.34				474,694,502.34
4.期末余额	2,638,457,459.27	5,861,165,997.70	65,233,942.43	1,241,534,923.40	386,394,406.60	10,192,786,729.40
二、累计折旧						
1.期初余额	480,996,433.29	1,709,942,225.03	52,806,599.93	731,670,038.39	219,475,350.76	3,194,890,647.40
2.本期增加金额	70,246,267.53	664,143,479.96	4,360,841.15	72,791,113.14	51,806,941.17	863,348,642.95
计提	70,246,267.53	664,143,479.96	4,360,841.15	72,791,113.14	51,806,941.17	863,348,642.95
3.本期减少金额		287,661,430.71	139,086.73	1,493,581.90	1,213,423.09	290,507,522.43
(1) 处置或报废		83,903,346.63	139,086.73	1,493,581.90	1,213,423.09	86,749,438.35
(2) 转出至在建工程		203,758,084.08				203,758,084.08
4.期末余额	551,242,700.82	2,086,424,274.28	57,028,354.35	802,967,569.63	270,068,868.84	3,767,731,767.92
三、减值准备						
1.期初余额	50,367.87			28,261.86	2,640,532.18	2,719,161.91

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	其他固定资产	合 计
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	50,367.87			28,261.86	2,640,532.18	2,719,161.91
四、账面价值						
1.期末账面价值	2,087,164,390.58	3,774,741,723.42	8,205,588.08	438,539,091.91	113,685,005.58	6,422,335,799.57
2.期初账面价值	1,916,177,874.01	4,140,921,352.93	12,207,386.75	450,829,198.41	159,922,813.22	6,680,058,625.32

② 暂时闲置的固定资产情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司通过经营租赁租出的固定资产账面价值为人民币 3,738,004,608.28 元。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司账面价值人民币 17,061,716.04 元的房屋建筑物尚未办理产权。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	46,091,225.62	223,729,091.60

在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
197项目	29,549,128.84		29,549,128.84	40,458,474.64		40,458,474.64
集团设备安装工程	3,490,695.72		3,490,695.72	11,767,264.32		11,767,264.32
轨道装备产业扩能与制造智能化建设项目（二期）	196,870.64		196,870.64	3,762,027.17		3,762,027.17
研发中心项目				16,225,620.73		16,225,620.73
新产业制造长沙基地一期项目				124,966,880.15		124,966,880.15
其他在建工程项目	12,854,530.42		12,854,530.42	26,548,824.59		26,548,824.59
<b>合 计</b>	<b>46,091,225.62</b>		<b>46,091,225.62</b>	<b>223,729,091.60</b>		<b>223,729,091.60</b>

中国铁建重工集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	期末余额
盾构机新制及维修改造		393,979,531.11	393,979,531.11					
197 项目	40,458,474.64	10,243,858.31	21,153,204.11					29,549,128.84
集团设备安装工程	11,767,264.32	8,595,288.40	15,072,647.18	1,799,209.82				3,490,695.72
研发中心项目	16,225,620.73	4,369,298.95	20,594,919.68					
新产业制造长沙基地一期项目	124,966,880.15	59,004,676.29	183,971,556.44					
合计	193,418,239.84	476,192,653.06	634,771,858.52	1,799,209.82				33,039,824.56

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
盾构机新制及维修改造	400,000,000.00	100.00	100.00	自筹
197 项目	100,000,000.00	88.33	88.33	自筹
集团设备安装工程	170,700,000.00	71.63	71.63	自筹
研发中心项目	50,000,000.00	100.00	100.00	自筹
新产业制造长沙基地一期项目	499,200,000.00	100.00	100.00	自筹
合计	—	—	—	—

在建工程减值准备情况

③ 于 2025 年度，本公司在建工程无需计提减值准备。

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	29,177,654.78
2.本期增加金额	4,507,821.26
租入	4,507,821.26
3.本期减少金额	27,682,754.83
其他减少	27,682,754.83
4. 期末余额	6,002,721.21
二、累计折旧	
1.期初余额	27,539,086.07
2.本期增加金额	3,290,599.46
计提	3,290,599.46
3.本期减少金额	27,682,754.83
其他减少	27,682,754.83
4.期末余额	3,146,930.70
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	2,855,790.51
2.期初账面价值	1,638,568.71

## 中国铁建重工集团股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 17、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,081,598,537.62	31,868,641.44	42,918,592.39	1,156,385,771.45
2.本期增加金额		3,726,176.32	4,112,328.42	7,838,504.74
(1) 购置		1,926,966.50		1,926,966.50
(2) 内部研发			4,112,328.42	4,112,328.42
(3) 其他增加		1,799,209.82		1,799,209.82
3.本期减少金额			2,600,000.00	2,600,000.00
4.期末余额	1,081,598,537.62	35,594,817.76	44,430,920.81	1,161,624,276.19
二、累计摊销				
1.期初余额	174,100,857.65	14,685,200.57	31,306,209.97	220,092,268.19
2.本期增加金额	21,870,650.11	6,156,780.47	3,705,469.76	31,732,900.34
计提	21,870,650.11	6,156,780.47	3,705,469.76	31,732,900.34
3.本期减少金额			2,532,291.65	2,532,291.65
4.期末余额	195,971,507.76	20,841,981.04	32,479,388.08	249,292,876.88
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	885,627,029.86	14,752,836.72	11,951,532.73	912,331,399.31
2.期初账面价值	907,497,679.97	17,183,440.87	11,612,382.42	936,293,503.26

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

## 18、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	2,439,038.00	5,116,402.13	4,112,328.42	3,443,111.71

具体情况详见附注六、研发支出。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
递延收益	30,869,013.00	4,630,351.95	56,619,353.00	8,492,902.95
资产减值准备及信用减值损失	509,501,278.05	77,373,042.62	421,001,668.31	65,009,975.94
预计负债	7,768,980.37	1,165,347.06	8,738,138.47	1,310,720.77
内部未实现利润	21,722,846.13	3,258,426.92	24,600,783.53	3,690,117.53
设定受益计划			75,349.07	11,302.36
应收款项融资公允价值变动	4,048,317.73	607,247.65	9,224,166.10	1,383,624.92
可抵扣亏损	10,127,660.92	1,519,149.14	15,078,018.47	2,261,702.77
其他	34,320,983.13	5,148,147.47	15,787,163.80	2,368,074.57
<b>小 计</b>	<b>618,359,079.33</b>	<b>93,701,712.81</b>	<b>551,124,640.75</b>	<b>84,528,421.81</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
固定资产加速折旧	47,096,094.27	7,064,414.14	52,608,622.33	7,891,293.35
使用权资产	1,889,313.33	283,397.00	1,638,568.73	245,785.31
其他权益工具投资公允价值变动	690,063.56	103,509.53		
<b>小 计</b>	<b>49,675,471.16</b>	<b>7,451,320.67</b>	<b>54,247,191.06</b>	<b>8,137,078.66</b>

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,451,320.67	86,250,392.14	8,137,078.66	76,391,343.15
递延所得税负债	7,451,320.67		8,137,078.66	

20、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款				790,204.94		790,204.94

21、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	6,444,788.18	6,444,788.18	使用受限	定期存款、保函保证金等

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	账面余额	上年年末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	18,423,977.73	18,423,977.73	使用受限	定期存款、保函保证金等

22、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	5,307,873.20	12,171,000.00

23、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,115,970,601.20	2,111,346,124.96

截至2025年12月31日，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	4,059,977,528.81	3,405,697,609.80
租赁款	106,654,269.56	72,970,101.70
工程款	98,203,398.21	71,907,607.18
劳务款	21,218,549.62	26,554,309.65
保险费		1,417.38
物业管理款		166,916.47
其他	94,680.00	19,800.00
<b>合 计</b>	<b>4,286,148,426.20</b>	<b>3,577,317,762.18</b>

25、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款项	105,627,846.73	110,395,308.80

26、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	538,788,644.17	1,118,911,017.44

合同负债减少主要为按履约进度及交付货物确认收入。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		1,115,573,612.15	1,115,573,612.15	
离职后福利-设定提存计划		180,867,881.07	180,867,881.07	
辞退福利		3,320,510.38	3,320,510.38	
<b>合 计</b>		<b>1,299,762,003.60</b>	<b>1,299,762,003.60</b>	

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		845,775,341.56	845,775,341.56	
职工福利费		47,700,778.28	47,700,778.28	
社会保险费		77,503,405.69	77,503,405.69	
其中：1. 医疗保险费		67,471,212.68	67,471,212.68	
2. 工伤保险费		10,032,193.01	10,032,193.01	
住房公积金		82,822,298.00	82,822,298.00	
工会经费和职工教育经费		19,588,917.26	19,588,917.26	
其他短期薪酬		42,182,871.36	42,182,871.36	
<b>合 计</b>		<b>1,115,573,612.15</b>	<b>1,115,573,612.15</b>	

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		120,033,442.03	120,033,442.03	
失业保险费		5,154,754.20	5,154,754.20	
企业年金缴费		55,679,684.84	55,679,684.84	
<b>合 计</b>		<b>180,867,881.07</b>	<b>180,867,881.07</b>	

28、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	55,820,202.40	64,004,677.67
企业所得税	64,661,103.85	54,333,598.37
个人所得税	8,858,993.60	9,628,754.48
城市维护建设税	2,800,298.99	4,681,414.75
教育费附加	2,519,814.12	4,598,019.76
其他税费	2,802,757.16	2,612,513.18
<b>合 计</b>	<b>137,463,170.12</b>	<b>139,858,978.21</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	87,782,074.89	69,311,708.62
<b>合 计</b>	<b>87,782,074.89</b>	<b>69,311,708.62</b>

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付保证金及押金	66,583,681.27	46,167,182.63
代收代付款	6,631,147.28	10,839,921.37
技术服务费	11,760,141.20	8,855,786.00
其他	2,807,105.14	3,448,818.62
<b>合 计</b>	<b>87,782,074.89</b>	<b>69,311,708.62</b>

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	821,004,319.37	260,402,134.75
一年内到期的长期应付款	4,600,000.00	2,000,000.00
一年内到期的预计负债	7,768,980.37	8,738,138.48
一年内到期的租赁负债	1,885,911.37	1,067,672.16
一年内到期的长期应付职工薪酬		75,349.05
<b>合 计</b>	<b>835,259,211.11</b>	<b>272,283,294.44</b>

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	821,004,319.37	260,402,134.75

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
中国铁建股份有限公司	4,600,000.00	2,000,000.00

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	69,746,926.73	144,284,637.24

32、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	1,261,304,319.37	0.88%-2.95%	1,746,429,718.49	0.88%-2.95%
小 计	1,261,304,319.37		1,746,429,718.49	
减：一年内到期的长期借款	821,004,319.37		260,402,134.75	
<b>合 计</b>	<b>440,300,000.00</b>		<b>1,486,027,583.74</b>	

33、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,862,130.52	1,107,600.00
减：未确认的融资费用	144,199.93	15,944.29
小 计	2,717,930.59	1,091,655.71
减：一年内到期的租赁负债	1,885,911.37	1,067,672.16
<b>合 计</b>	<b>832,019.22</b>	<b>23,983.55</b>

2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 167,866.21 元，计入财务费用-利息支出金额为 167,866.21 元。

34、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	18,400,000.00	23,000,000.00

长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
中国铁建股份有限公司	23,000,000.00	25,000,000.00
小 计	23,000,000.00	25,000,000.00
减：一年内到期长期应付款	4,600,000.00	2,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>18,400,000.00</b>	<b>23,000,000.00</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	69,819,353.00	62,363,798.69	88,139,138.69	44,044,013.00

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

36、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	5,333,497,000.00					5,333,497,000.00

37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,128,292,305.33			4,128,292,305.33
其他资本公积	-49,916,422.63			-49,916,422.63
<b>合 计</b>	<b>4,078,375,882.70</b>			<b>4,078,375,882.70</b>

38、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>10,610,200.52</b>	<b>129,450.57</b>		<b>10,739,651.09</b>
1.重新计量设定受益计划变动额	10,153,097.06			10,153,097.06
2.其他权益工具投资公允价值变动	457,103.46	129,450.57		586,554.03
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-7,840,541.19</b>	<b>4,399,471.11</b>		<b>-3,441,070.08</b>
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-7,840,541.19	4,399,471.11		-3,441,070.08
<b>其他综合收益合计</b>	<b>2,769,659.33</b>	<b>4,528,921.68</b>		<b>7,298,581.01</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额	本期发生额			税后归属于母公司
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>232,960.10</b>		<b>103,509.53</b>		<b>129,450.57</b>
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.其他权益工具投资公允价值变动	232,960.10		103,509.53		129,450.57

中国铁建重工集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期所得税 前发生额	本期发生额		税后归属于少 数股东	税后归属于 母公司
		减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用		
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,175,848.37		776,377.26		4,399,471.11
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	5,175,848.37		776,377.26		4,399,471.11
其他综合收益合计	5,408,808.47		879,886.79		4,528,921.68

39、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		13,344,402.94	13,344,402.94	

40、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,109,731,187.92	140,959,844.74		1,250,691,032.66

41、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	7,031,435,584.12	6,148,406,401.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,483,028,394.33	1,507,929,794.14
减：提取法定盈余公积	140,959,844.74	144,885,881.25
应付普通股股利	453,347,288.44	480,014,730.00
期末未分配利润	7,920,156,845.27	7,031,435,584.12

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,972,458,225.88	7,110,925,990.84	9,992,713,842.02	6,941,617,869.47
其他业务	72,840,476.76	13,265,211.96	53,330,614.01	14,923,054.46
合 计	10,045,298,702.64	7,124,191,202.80	10,046,044,456.03	6,956,540,923.93

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 营业收入按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额	上期发生额
主营业务：		
隧道掘进机业务	5,689,447,717.02	6,133,277,816.83
轨道交通设备业务	2,435,960,146.25	2,014,158,988.61
特种专业装备业务	1,847,050,362.61	1,845,277,036.58
小 计	9,972,458,225.88	9,992,713,842.02
其他业务：	72,840,476.76	53,330,614.01
<b>合 计</b>	<b>10,045,298,702.64</b>	<b>10,046,044,456.03</b>

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额							
	隧道掘进机业务		轨道交通设备业务		特种专业装备业务		其他业务收入	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,689,447,717.02	3,961,649,924.70	2,435,960,146.25	1,619,570,304.76	1,847,050,362.61	1,529,705,761.38		
其中：在某一时点确认	4,664,924,702.64	3,373,853,951.23	2,435,960,146.25	1,619,570,304.76	1,791,780,061.29	1,451,068,772.65		
租赁收入	1,024,523,014.38	587,795,973.47			55,270,301.32	78,636,988.73		
其他业务							72,840,476.76	13,265,211.96
其中：在某一时点确认							72,840,476.76	13,265,211.96
<b>合 计</b>	<b>5,689,447,717.02</b>	<b>3,961,649,924.70</b>	<b>2,435,960,146.25</b>	<b>1,619,570,304.76</b>	<b>1,847,050,362.61</b>	<b>1,529,705,761.38</b>	<b>72,840,476.76</b>	<b>13,265,211.96</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,727,227.54	18,805,522.95
教育费附加	8,362,330.90	10,205,288.46
地方教育费附加	5,574,887.25	6,803,525.68
土地使用税	14,529,432.54	14,529,432.54
房产税	27,399,325.11	25,042,420.39
水利建设基金	4,666,269.64	5,184,916.28
印花税	6,440,036.99	6,803,117.63
其他	219,086.53	957,328.43
<b>合 计</b>	<b>82,918,596.50</b>	<b>88,331,552.36</b>

44、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	146,965,247.78	161,792,183.62
其他	151,425,516.72	173,098,367.89
<b>合 计</b>	<b>298,390,764.50</b>	<b>334,890,551.51</b>

45、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	185,138,356.34	216,475,451.25
折旧与摊销	33,007,558.58	30,518,454.76
其他	69,446,386.62	77,225,709.78
<b>合 计</b>	<b>287,592,301.54</b>	<b>324,219,615.79</b>

46、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	531,224,697.81	585,803,507.83
材料费	124,915,431.06	180,795,970.21
折旧与摊销	59,374,270.71	60,009,037.97
其他	86,197,762.50	86,903,449.53
<b>合 计</b>	<b>801,712,162.08</b>	<b>913,511,965.54</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,998,751.33	59,697,730.79
减：利息收入	19,090,132.73	18,816,192.78
汇兑损益	-6,311,245.17	1,078,917.83
手续费及其他	9,072,914.13	14,554,644.40
<b>合 计</b>	<b>15,670,287.56</b>	<b>56,515,100.24</b>

48、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	88,139,138.69	91,107,274.56
增值税加计抵减	38,174,296.83	50,444,616.61
代扣个人所得税手续费	663,857.75	823,482.60
<b>合 计</b>	<b>126,977,293.27</b>	<b>142,375,373.77</b>

49、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	196,888,595.50	193,363,762.21
应收账款融资终止确认投资收益	-293,833.60	-2,005,547.50
债务重组产生的投资收益		-2,046,682.39
<b>合 计</b>	<b>196,594,761.90</b>	<b>189,311,532.32</b>

50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	303,854.33	-124,332.16
应收账款坏账损失	-91,573,430.81	-22,002,864.34
其他应收款坏账损失	-433,243.29	-532,041.39
<b>合 计</b>	<b>-91,702,819.77</b>	<b>-22,659,237.89</b>

51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-28,522,451.64

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		224,726.94
使用权资产终止确认收益		881,656.29
<b>合 计</b>		<b>1,106,383.23</b>

53、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	7,675,752.07	4,732,863.71	7,675,752.07
违约赔偿收入	919,061.98	272,988.50	919,061.98
非流动资产毁损报废利得	474,776.15	31,227.82	474,776.15
保险赔款收入	6,517.00	1,684,658.48	6,517.00
无法支付的款项		632,494.71	
其他	0.50	15,201.15	0.50
<b>合 计</b>	<b>9,076,107.70</b>	<b>7,369,434.37</b>	<b>9,076,107.70</b>

54、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及各种罚款支出	6,135,000.55	735,191.61	6,135,000.55
公益性捐赠支出	300,000.00	300,000.00	300,000.00
非流动资产毁损报废损失	69,516.06	165,583.60	69,516.06
其他	2,207,829.55	16,633.94	2,207,829.55
<b>合 计</b>	<b>8,712,346.16</b>	<b>1,217,409.15</b>	<b>8,712,346.16</b>

55、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	194,665,690.55	157,900,733.23
递延所得税费用	-10,738,935.79	-6,303,767.55
<b>合 计</b>	<b>183,926,754.76</b>	<b>151,596,965.68</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,667,056,384.60	1,659,798,371.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	250,058,457.69	248,969,755.75
某些子公司适用不同税率的影响	938,429.49	327,348.11
对以前期间当期所得税的调整	19,199,456.02	690,757.39
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-27,715,818.94	-8,344,751.74
无须纳税的收入（以“-”填列）	-123,269.92	-4,128.68
不可抵扣的成本、费用和损失	1,896,343.91	2,248,172.46
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-60,326,843.49	-92,290,187.61
所得税费用	183,926,754.76	151,596,965.68

56、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	36,891,416.29	32,189,705.97
受限资金的减少	11,979,189.55	24,166,358.89
政府补助	64,977,656.44	85,164,802.21
代收代付款	59,845,827.01	94,792,715.21
收到的利息收入	19,090,132.73	17,485,754.71
其他	8,601,331.55	7,240,256.04
<b>合 计</b>	<b>201,385,553.57</b>	<b>261,039,593.03</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	528,512,326.38	503,084,306.63
保证金	33,533,933.96	39,553,046.22
代收代付款	67,637,914.64	123,195,517.48
其他	27,165,844.39	33,104,361.34
<b>合 计</b>	<b>656,850,019.37</b>	<b>698,937,231.67</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债本金和利息	3,483,173.22	1,079,919.78

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,483,129,629.84	1,508,201,405.99
加：资产减值损失		28,522,451.64
信用减值损失	91,702,819.77	22,659,237.89
固定资产折旧、投资性房地产折旧	863,754,585.70	854,688,727.34
使用权资产折旧	3,290,599.46	3,082,010.99
无形资产摊销	31,732,900.34	31,044,746.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）		-1,106,383.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-405,260.09	134,355.78
财务费用（收益以“-”号填列）	16,331,441.85	64,131,866.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-196,594,761.90	-189,311,532.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,949,668.27	-5,137,542.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-789,267.52	-1,166,224.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-622,296,264.62	-765,443,985.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-677,099,095.97	284,746,010.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	118,102,979.18	209,538,944.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,100,910,637.77	2,044,584,089.30
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,373,541,388.45	2,308,577,778.11
减：现金的期初余额	2,308,577,778.11	1,044,023,459.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	64,963,610.34	1,264,554,318.27

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,373,541,388.45	2,308,577,778.11
其中：可随时用于支付的银行存款	2,373,541,388.45	2,308,577,778.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,373,541,388.45	2,308,577,778.11

## (3) 供应商融资安排

## ① 供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排：反向保理。公司通过“中企云链云信和铁建银信”（以下简称云信和银信）供应链金融服务平台办理反向保理业务，为“云信和银信”平台持有的由本公司到期付款的电子债权凭证的卖方提供服务。本公司在“云信和银信”平台基于真实应收账款信息和贸易背景资料，生成电子债权凭证。本公司在电子债权凭证项下的付款义务的履行是无条件且不可撤销的，不受电子债权凭证流转相关方之间任何商业纠纷的影响，本公司不就该付款责任主张抵销或者进行抗辩。本公司将根据“云信和银信”平台业务规则于承诺付款日划付等额于电子债权凭证项下金额。电子债权凭证可转让、融资、质押，本公司在电子债权凭证到期后，把相应资金转入付款账户，由“云信和银信”平台根据入《最终还款明细表》向电子债权凭证最终持有人清分划拨资金。

资产负债表中的列报项目和相关信息

列报项目	期末余额	期初余额
应付账款	853,210,034.62	528,354,009.48
其中：供应商已收到款项	711,135,681.19	356,112,001.50

## ② 付款到期日的区间

项 目	期末	期末
属于该安排项下的负债	按照购销合同约定条件付款	按照购销合同约定条件付款
不属于该安排项下的可比应付账款	按照购销合同约定条件付款	按照购销合同约定条件付款

## ③ 不涉及现金收支的当期变动

本公司上述金融负债变动中不存在企业合并和汇率变动的的影响。

58、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	20,295,431.03	7.0288	142,652,525.62
欧元	34,995,926.79	8.2355	288,208,955.08
新加坡元	395,697.45	5.4586	2,159,954.10

59、租赁

（1）作为承租人

项 目	本期发生额
租赁负债的利息费用	167,866.21

（2）作为出租人

经营租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	1,080,687,085.52

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	531,224,697.81	2,903,874.30	585,803,507.83	1,615,373.14
材料费	124,915,431.06	2,212,527.83	180,795,970.21	823,664.86
折旧与摊销	59,374,270.71		60,009,037.97	
其他	86,197,762.50		86,903,449.53	
合 计	801,712,162.08	5,116,402.13	913,511,965.54	2,439,038.00

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、开发支出

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
φ2.7m 分块式主轴承(长沙)	568,603.48					568,603.48
Φ4.7m 管片拼装机轴承(长沙)	1,295,662.41			1,295,662.41		
管片拼装机轴承(长沙)	574,772.11			574,772.11		
φ3m 硬岩顶盾一体机(长沙)		769,664.60		769,664.60		
带螺旋出渣功能的泥水平衡盾构机(长沙)		788,655.53		788,655.53		
横向出渣式大直径土压平衡盾构机(长沙)		683,573.77		683,573.77		
12m 级单护盾 TBM(长沙)		577,364.29				577,364.29
φ12m 管锚双支护超大直径敞开式 TBM(长沙)		912,531.16				912,531.16
超大直径铁路隧道土压/TBM 在线式双模掘进机(长沙)		334,188.65				334,188.65
掘锚成套装备关键部件诊断、自动支护技术与施工培训协同研究(长沙)		197,312.51				197,312.51
适应富水砂层超长距离掘进的 11m 级大断面矩形顶管机研制(长沙)		853,111.62				853,111.62
<b>合 计</b>	<b>2,439,038.00</b>	<b>5,116,402.13</b>		<b>4,112,328.42</b>		<b>3,443,111.71</b>

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
铁建重工新疆有限公司	47,300.00	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	工业制造	100.00		投资设立
中铁建特种装备工程有限公司	4,000.00	湖南省长沙市	湖南省长沙市	装备租赁	100.00		投资设立
中铁隆昌铁路器材有限公司	30,000.00	四川省隆昌市	四川省隆昌市	工业制造	100.00		投资设立
株洲中铁电气物资有限公司	9,267.50	湖南省株洲市	湖南省株洲市	工业制造	100.00		投资设立
铁建重工包头有限公司	10,000.00	内蒙古包头市	内蒙古包头市	工业制造	90.00		投资设立
铁建重工南通有限公司	10,000.00	江苏省南通市	江苏省南通市	工业制造	90.00		投资设立
广东铁建重工有限公司	5,000.00	广东省广州市	广东省广州市	工业制造	100.00		投资设立
长春铁建重工有限公司	950.00	吉林省长春市	吉林省长春市	工业制造	100.00		投资设立
铁建重工检测技术服务有限公司	5,000.00	湖南省株洲市	湖南省株洲市	检测服务	100.00		投资设立
铁建重工（厦门）有限公司	950.00	福建省厦门市	福建省厦门市	工业制造	100.00		投资设立
西藏铁建重工科技有限公司	10,000.00	西藏拉萨市	西藏拉萨市	工业制造	100.00		投资设立
铁建重工意大利有限公司	758.49	意大利	意大利	工业制造	100.00		投资设立

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
中铁建金融租赁有限公司	天津	天津	货币金融服务	35.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项 目	中铁建金融租赁有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	3,095,700.70	3,183,520.71
非流动资产	918,618.08	983,464.99
资产合计	4,014,318.78	4,166,985.70
流动负债	2,979,263.86	3,136,972.61
非流动负债	280,443.71	309,269.59
负债合计	3,259,707.57	3,446,242.20
净资产	754,611.21	720,743.50
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	754,611.21	720,743.50
按持股比例计算的净资产份额	264,113.92	252,260.22
调整事项	-30,567.15	-33,517.18
未实现内部交易损益	-30,567.15	-33,517.98
其他		0.8
对联营企业权益投资的账面价值	233,546.77	218,743.04

续：

项 目	中铁建金融租赁有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	369,680.35	344,540.79
净利润	44,091.17	38,254.08
其他综合收益	105.14	-15.35
综合收益总额	44,196.31	38,238.73

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：万元

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,946.80	1,894.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	58.47	-4.77
综合收益总额	58.47	-4.77

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助				
与收益相关的政府补助	69,819,353.00	62,363,798.69	88,139,138.69	44,044,013.00
<b>合 计</b>	<b>69,819,353.00</b>	<b>62,363,798.69</b>	<b>88,139,138.69</b>	<b>44,044,013.00</b>

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计入损 益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计入损 益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
与收益相关的政府补助：	69,819,353.00	62,363,798.69	88,139,138.69		44,044,013.00	其他收益
<b>合 计</b>	<b>69,819,353.00</b>	<b>62,363,798.69</b>	<b>88,139,138.69</b>		<b>44,044,013.00</b>	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
与收益相关的政府补助：	88,139,138.69	91,107,274.56	其他收益
<b>合 计</b>	<b>88,139,138.69</b>	<b>91,107,274.56</b>	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本公司高级管理人员每年定期召开会议，分析并制订措施以管理本公司承受的这些风险。此外，本公司董事会每年会分析及审批本公司高级管理人员提出的建议。一般而言，本公司在风险管理中引入保守策略。于整个期间内，本公司未使用任何衍生工具及其他工具做对冲。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司的流动性主要依赖维持足够经营活动现金流以偿还到期债务责任的能力，及获取外部融资以应付将来资本承诺的支出需要。有关将来资本支出承诺及其他筹资需要，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额为人民币 282.97 亿元（其中中国铁建财务有限公司授信额度人民币 27.10 亿元），其中已运用授信金额为人民币 43.83 亿元（其中中国铁建财务有限公司授信额度人民币 0.63 亿元）。

中国铁建重工集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司本报告期在金融机构的授信额度主要用于办理借款、银行承兑汇票、保函等业务，本报告期均未发生违约及诉讼情形，无需计提预计负债。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
金融负债：					
短期借款	5,307,873.20				5,307,873.20
应付票据	2,115,970,601.20				2,115,970,601.20
应付账款	4,286,148,426.20				4,286,148,426.20
其他应付款	87,782,074.89				87,782,074.89
一年内到期的非流动负债	833,373,299.74				833,373,299.74
其他流动负债（不含递延收益）	69,746,926.73				69,746,926.73
长期借款		230,000,000.00	210,300,000.00		440,300,000.00
长期应付款		2,000,000.00	6,000,000.00	10,400,000.00	18,400,000.00
租赁负债(含一年内到期的金额)	1,885,911.37	832,019.22			2,717,930.59
<b>合计</b>	<b>7,400,215,113.33</b>	<b>232,832,019.22</b>	<b>216,300,000.00</b>	<b>10,400,000.00</b>	<b>7,859,747,132.55</b>

项 目	上年年末余额				合 计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
金融负债：					
短期借款	12,171,000.00				12,171,000.00
应付票据	2,111,346,124.96				2,111,346,124.96
应付账款	3,577,317,762.18				3,577,317,762.18
其他应付款	69,311,708.62				69,311,708.62
一年内到期的非流动负债	271,215,622.28				271,215,622.28
其他流动负债（不含递延收益）	144,284,637.24				144,284,637.24
长期借款		1,156,027,583.74	330,000,000.00		1,486,027,583.74
长期应付款	2,000,000.00	2,000,000.00	6,000,000.00	13,000,000.00	23,000,000.00
租赁负债(含一年内到期的金额)	1,067,672.16	23,983.55			1,091,655.71
<b>合计</b>	<b>6,188,714,527.44</b>	<b>1,158,051,567.29</b>	<b>336,000,000.00</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>7,695,766,094.73</b>

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率银行借款。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司之业务主要在中国大陆运营，本公司之收入、支出及超过 90% 之金融资产和金融负债以人民币计价，故人民币对外币汇率的波动对本公司经营业绩的影响并不大。截至 2025 年 12 月 31 日本公司均未订立任何对冲交易，以减低本公司为此所承受的外汇风险。

## 2、金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	38,404,783.19	未终止确认	
票据贴现	应收款项融资	41,248,839.83	已经终止确认	几乎所有风险和报酬已转移
票据背书	应收款项融资	378,473,016.40	已经终止确认	几乎所有风险和报酬已转移
云信-背书	应收账款	49,075,488.34	已经终止确认	几乎所有风险和报酬已转移
银信-背书	应收账款	97,850,191.51	已经终止确认	几乎所有风险和报酬已转移
建行 e 信通-背书	应收账款	1,938,800.00	未终止确认	
其他供应链票据-背书	应收账款	1,003,600.80	未终止确认	
<b>合计</b>		<b>607,994,720.07</b>		

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	41,248,839.83	-22,243.19

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	378,473,016.40	
应收账款	云信-背书	49,075,488.34	
应收账款	银信-背书	97,850,191.51	
<b>合 计</b>		<b>566,647,536.08</b>	

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
应收票据	票据背书	38,404,783.19	38,404,783.19
应收账款	建行 e 信通-背书	1,938,800.00	1,938,800.00
应收账款	其他供应链票据-背书	1,003,600.80	1,003,600.80
<b>合 计</b>		<b>41,347,183.99</b>	<b>41,347,183.99</b>

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		143,163,236.29		143,163,236.29
（二）其他权益工具投资			14,510,063.56	14,510,063.56
持续以公允价值计量的资产总额		143,163,236.29	14,510,063.56	157,673,299.85

(2) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据  
 不适用。

(3) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收款项融资，参照银行承兑汇票同期贴现率，按照现金流量折现法确定其公允价值。

(4) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权，被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按享有被投资单位账面净资产份额作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司持 股比例%	母公司对本公司表 决权比例%
中国铁建股份有限公司	北京市	土木工程建筑业	1,357,954.15	71.93	71.93

本公司最终控制方为中国铁道建筑集团有限公司。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营企业和联营企业情况详见附注五、11 及附注七、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中国土木工程集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十一局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十二局集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建大桥工程局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十四局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十五局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十六局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十七局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十八局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁十九局集团有限公司	受同一母公司控制

关联方名称	与本公司关系
中铁二十局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十一局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十二局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十三局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十四局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁二十五局集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建电气化局集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建港航局集团有限公司	受同一母公司控制
中铁城建集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建国际集团有限公司	受同一母公司控制
中铁第一勘察设计院集团有限公司	受同一母公司控制
中铁第四勘察设计院集团有限公司	受同一母公司控制
中铁第五勘察设计院集团有限公司	受同一母公司控制
中国铁建高新装备股份有限公司	受同一母公司控制
中铁物资集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建发展集团有限公司	受同一母公司控制
中铁磁浮交通投资建设有限公司	受同一母公司控制
中国铁建财务有限公司	受同一母公司控制
中铁建华南投资有限公司	受同一母公司控制
中铁建华南建设有限公司	受同一母公司控制
中国铁建昆仑投资集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建房地产集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建商务管理有限公司	受同一母公司控制
中铁建南方建设投资有限公司	受同一母公司控制
中铁建华北投资发展有限公司	受同一母公司控制
中铁建设集团有限公司	受同一母公司控制
中铁建锦鲤资产管理有限公司	受同一最终控股公司控制
重庆单轨交通工程集团有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位
甘肃铁道综合工程勘察院有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位
四川蓉铁绿色新材料有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位
中铁建新疆京新高速公路有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位
济南轨道中铁管片制造有限公司	母公司及其子公司的合营联营单位

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中铁物资集团有限公司	采购商品	320,545,723.48	182,196,290.42
中铁十一局集团有限公司	采购商品	646,130.48	
中铁十四局集团有限公司	采购商品	2,282,491.25	
中铁十六局集团有限公司	采购商品	1,257,287.99	2,392,035.41
中铁十八局集团有限公司	采购商品	3,471,464.59	36,313,931.98
中铁二十局集团有限公司	采购商品	1,689,268.79	
中国铁建高新装备股份有限公司	采购商品	8,601,500.00	5,173,785.96
中国铁建大桥工程局集团有限公司	采购商品	83,742.12	5,546,591.22
中国铁建大桥工程局集团有限公司	购建长期资产	56,138,545.88	14,333,628.59
中铁城建集团有限公司	购建长期资产	5,299,527.99	109,758,300.45
中铁建设集团有限公司	购建长期资产	7,590,463.17	

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国铁道建筑集团有限公司	销售产品及提供服务		11,305.66
中国铁建股份有限公司	销售产品及提供服务	11,076,792.45	12,750,129.42
中铁城建集团有限公司	销售产品及提供服务		642,972.84
中国土木工程集团有限公司	销售产品及提供服务	8,473,506.20	42,978,376.11
中铁十一局集团有限公司	销售产品及提供服务	81,328,433.67	58,000,985.04
中铁十二局集团有限公司	销售产品及提供服务	132,800,630.19	160,910,132.66
中国铁建大桥工程局集团有限公司	销售产品及提供服务	19,286,481.76	15,609,003.77
中铁十四局集团有限公司	销售产品及提供服务	57,039,224.58	219,631,702.66
中铁十五局集团有限公司	销售产品及提供服务	116,295,138.62	37,201,113.12
中铁十六局集团有限公司	销售产品及提供服务	52,641,397.96	51,986,354.11
中铁十七局集团有限公司	销售产品及提供服务	15,512,318.57	7,203,487.20
中铁十八局集团有限公司	销售产品及提供服务	326,201,173.53	464,061,964.67
中铁十九局集团有限公司	销售产品及提供服务	62,339,994.16	39,374,068.48
中铁二十局集团有限公司	销售产品及提供服务	30,835,520.50	22,255,066.33
中铁二十一局集团有限公司	销售产品及提供服务	23,691,152.86	28,968,105.52
中铁二十二局集团有限公司	销售产品及提供服务	8,877,603.68	3,762,296.87
中铁二十三局集团有限公司	销售产品及提供服务	1,133,753.55	6,697,391.31
中铁二十四局集团有限公司	销售产品及提供服务	15,699,187.29	30,514,146.73

## 中国铁建重工集团股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中铁二十五局集团有限公司	销售产品及提供服务	17,909,175.18	13,674,326.25
中铁物资集团有限公司	销售产品及提供服务	140,856,248.70	232,302,683.43
中国铁建国际集团有限公司	销售产品及提供服务	324,911,939.67	130,720,579.01
中国铁建电气化局集团有限公司	销售产品及提供服务	214,427.07	3,327,182.52
中国铁建高新装备股份有限公司	销售产品及提供服务	13,473,672.39	34,215,576.89
中铁建设集团有限公司	销售产品及提供服务	2,899,723.08	
中国铁建昆仑投资集团有限公司	销售产品及提供服务	462,264.15	
中铁建新疆京新高速公路有限公司	销售产品及提供服务	2,389,380.53	
中铁建金融租赁有限公司	销售产品及提供服务	537,328,061.14	1,079,717,956.55
中国铁建港航局集团有限公司	销售产品及提供服务	8,592,623.90	11,693,252.17
中铁建华南建设有限公司	销售产品及提供服务	19,826.42	192,964.10
四川蓉铁绿色新材料有限公司	销售产品及提供服务		5,222,612.69

## (2) 关联租赁情况

## ① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收益	上期确认的 租赁收益
中国铁道建筑集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁		206,725.62
中国铁建高新装备股份有限公司	出租房产	89,412.77	59,322.72
中国铁建高新装备股份有限公司	特种专业装备租赁	3,571,639.41	
中铁十一局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	41,653,615.05	67,907,215.83
中铁十二局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	53,176,543.60	46,702,296.81
中国铁建大桥工程局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	38,656,283.19	9,117,790.27
中铁十四局集团有限公司	盾构机租赁	27,502,954.82	170,459,353.79
中铁十五局集团有限公司	盾构机租赁	6,419,638.95	725,083.19
中铁十六局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	73,646,957.04	9,242,960.02
中铁十八局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	73,539,436.65	55,166,050.61
中铁十九局集团有限公司	盾构机租赁	21,026,816.65	41,259,674.36
中铁二十局集团有限公司	盾构机及特种专业装备租赁	15,945,978.85	33,590,128.84
中铁二十二局集团有限公司	盾构机租赁	3,539,823.00	884,955.75
中铁二十四局集团有限公司	盾构机租赁		2,794,617.69
中铁二十五局集团有限公司	盾构机租赁		13,533,591.34

## ② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租 赁款项	上期应支付的租 赁款项
中铁建锦鲤资产管理有限公司	房产	65,706.78	80,062.89
中国铁建高新装备股份有限公司	租入固定资产	712,321.18	161,710.63

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中国铁建股份有限公司	94,300,000.00	2025/10/15	2030/10/15	委托贷款
中国铁建股份有限公司	200,000,000.00	2024/5/21	2027/5/21	委托贷款
中国铁建股份有限公司	30,000,000.00	2024/9/26	2027/9/26	委托贷款
中国铁建股份有限公司	100,000,000.00	2024/11/1	2029/11/1	委托贷款
中国铁建股份有限公司	16,000,000.00	2025/1/17	2029/12/30	委托贷款

(4) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	14,448,410.52	15,951,922.79

(5) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国铁建财务有限公司	利息收入	10,721,378.92	9,081,199.39
中国铁建股份有限公司	利息支出	11,584,542.31	12,268,544.15

(6) 关联方应收应付款项

① 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	中国铁建财务有限公司	1,286,548,929.98		1,396,915,547.73	
应收账款	中国铁道建筑集团有限公司	133,599.97	4,008.00	183,599.97	734.40
应收账款	中国铁建股份有限公司	650,000.00	2,800.00	200,000.00	1,000.00
应收账款	中国土木工程集团有限公司	51,490,288.02	5,609,083.51	59,004,158.26	1,891,509.60
应收账款	中铁十一局集团有限公司	178,792,897.26	2,091,998.25	121,305,810.81	1,072,116.85
应收账款	中铁十二局集团有限公司	263,807,010.92	4,086,352.56	165,691,723.67	3,371,847.29
应收账款	中国铁建大桥工程局集团有限公司	126,869,970.06	44,796,501.40	124,529,771.55	41,046,078.87
应收账款	中铁十四局集团有限公司	169,861,879.57	7,748,577.05	371,404,229.39	4,993,341.59
应收账款	中铁十五局集团有限公司	249,585,252.63	12,770,960.40	176,320,783.86	6,994,708.39
应收账款	中铁十六局集团有限公司	133,250,032.32	576,805.87	69,960,595.47	3,928,651.15
应收账款	中铁十七局集团有限公司	21,025,085.87	325,241.76	20,158,669.87	1,315,786.71
应收账款	中铁十八局集团有限公司	618,560,596.52	5,064,221.46	445,967,492.22	3,908,589.94
应收账款	中铁十九局集团有限公司	139,605,135.58	10,115,920.47	164,376,276.70	8,208,919.02

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中铁二十局集团有限公司	42,944,784.78	573,482.16	36,582,473.34	380,741.56
应收账款	中铁二十一局集团有限公司	45,492,399.57	741,573.94	28,533,692.49	499,395.84
应收账款	中铁二十二局集团有限公司	23,821,544.92	792,684.67	24,436,057.36	672,069.23
应收账款	中铁二十三局集团有限公司	1,687,680.00	27,758.00	7,839,420.00	56,166.56
应收账款	中铁二十四局集团有限公司	16,305,179.20	273,143.51	17,026,969.53	248,220.75
应收账款	中铁二十五局集团有限公司	28,568,107.85	292,394.87	20,039,030.86	212,346.67
应收账款	中国铁建国际集团有限公司	394,793,480.85	3,435,599.81	80,193,304.80	320,773.22
应收账款	中国铁建电气化局集团有限公司	13,654,099.32	5,178,987.74	16,551,598.89	2,643,302.85
应收账款	中铁磁浮交通投资建设有限公司	5,169,301.51	624,440.59	22,324,468.95	3,692,352.45
应收账款	中铁物资集团有限公司	127,596,314.96	2,738,083.94	112,602,076.45	1,423,116.44
应收账款	中铁建华南建设有限公司	605,528.50	30,276.43	605,528.50	18,165.86
应收账款	中国铁建昆仑投资集团有限公司	77,871.15	311.48		
应收账款	中国铁建高新装备股份有限公司	35,611,623.83	820,917.10	26,933,118.73	238,078.32
应收账款	中铁建设集团有限公司	2,921,367.09	130,398.75	605,680.00	72,681.60
应收账款	中铁建金融租赁有限公司	327,247,547.71	1,308,990.19	256,954,941.57	1,027,819.77
应收账款	中铁建新疆京新高速公路有限公司	2,295,000.00	9,180.00		
应收账款	中国铁建港航局集团有限公司	11,413,740.97	217,602.72	9,313,374.97	37,253.50
应收账款	重庆单轨交通工程集团有限公司	2,036,714.64	189,257.04	2,336,714.64	194,279.53
应收账款	中铁第四勘察设计院集团有限公司	6,568,433.00	26,273.73		
应收账款	新疆水发重工有限公司	46,165,631.80	230,828.16		
应收账款	四川蓉铁绿色新材料有限公司			5,901,552.34	29,507.76
应收账款	中铁城建集团有限公司			149,976.05	3,822.56
应收账款	中信重工联储智能建造科技(洛阳)有限公司			6,428,479.00	321,423.95
应收账款	济南轨道中铁管片制造有限公司			4,126,700.00	123,801.00
应收票据	中铁磁浮交通投资建设有限公司	17,155,167.44	34,310.33	25,732,751.44	51,465.50
应收票据	中铁十一局集团有限公司			233,000.01	
应收票据	中铁十二局集团有限公司			12,563,450.02	25,126.90
应收票据	中铁十六局集团有限公司			1,700,000.00	
应收票据	中铁十九局集团有限公司			2,450,000.00	
应收票据	中铁建金融租赁有限公司			2,590,700.00	
应收票据	中铁城建集团有限公司			1,710,000.00	3,420.00
应收票据	济南轨道中铁管片制造有限公司	2,000,000.00	10,000.00		
应收款项融资	中铁十六局集团有限公司	1,945,000.00			
应收款项融资	中铁物资集团有限公司	2,920,417.50			
应收款项融资	中铁第四勘察设计院集团有限公司	476,525.00		1,277,981.70	
应收款项融资	中铁十二局集团有限公司			291,750.00	

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	中铁十九局集团有限公司			3,325,950.00	
应收款项融资	中铁二十一局集团有限公司			2,917,500.00	
应收款项融资	中国铁建高新装备股份有限公司			878,988.11	
应收款项融资	中铁建金融租赁有限公司	1,945,000.00		102,849,705.60	
预付款项	中国铁建大桥工程局集团有限公司			283,034.53	
预付款项	中铁建金融租赁有限公司			17,492,211.20	
其他应收款	中国铁建股份有限公司			4,500,000.00	18,000.00
其他应收款	中铁十一局集团有限公司	20,000.00	80.00	10,000.00	40.00
其他应收款	中铁十二局集团有限公司	390,000.00	19,500.00	390,000.00	11,700.00
其他应收款	中国铁建大桥工程局集团有限公司	130,000.00	24,040.00	120,000.00	14,400.00
其他应收款	中铁十四局集团有限公司	100,000.00	1,700.00	330,000.00	1,320.00
其他应收款	中铁十五局集团有限公司	274,000.00	108,808.00	284,000.00	109,108.00
其他应收款	中铁十六局集团有限公司	336,178.00	16,808.90	336,178.00	10,085.34
其他应收款	中铁十七局集团有限公司	19,000.00	7,600.00	69,000.00	23,800.00
其他应收款	中铁十八局集团有限公司	220,555.12	14,866.61	120,555.12	6,027.76
其他应收款	中铁二十二局集团有限公司	476,400.00	4,968.00	546,400.00	3,400.00
其他应收款	中铁二十四局集团有限公司			20,104.56	8,041.82
其他应收款	中国铁建港航局集团有限公司	10,000.00	40.00	30,000.00	900.00
其他应收款	中铁建金融租赁有限公司	4,268,141.59	17,072.57		
其他应收款	中铁建华北投资发展有限公司			50,000.00	1,500.00
其他应收款	中铁物资集团有限公司			290,000.00	1,160.00
其他应收款	中信重工联储智能建造科技(洛阳)有限公司			1,258,631.10	6,293.16
其他流动资产	中铁十四局集团有限公司	213,561,121.74			

② 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	中铁十一局集团有限公司	2,438,085.21	275,482.00
应付账款	中国铁建大桥工程局集团有限公司	62,338,751.66	9,579,072.03
应付账款	中铁十四局集团有限公司	194,688,115.60	138,247.50
应付账款	中铁十六局集团有限公司	2,583,851.27	2,818,245.64
应付账款	中铁十八局集团有限公司	86,243,579.60	16,563,948.40
应付账款	中铁二十局集团有限公司		3,934,256.99
应付账款	中铁第一勘察设计院集团有限公司	100,875.93	50,130.00
应付账款	中国铁建高新装备股份有限公司	980,695.00	10,170.84
应付账款	中铁物资集团有限公司	49,956,088.31	3,086,863.33
应付账款	中铁城建集团有限公司	5,776,485.51	5,913,620.69

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	中铁建设集团有限公司	537,771.39	
应付账款	中铁建金融租赁有限公司	27,243,839.88	
应付账款	中铁建发展集团有限公司	153,675.00	
应付票据	中国铁建高新装备股份有限公司	600,862.50	
应付票据	中铁物资集团有限公司	54,366,170.01	240,000.00
应付票据	中国铁建大桥工程局集团有限公司		9,683,655.16
应付票据	中铁十八局集团有限公司	75,568.00	
应付票据	中铁第四勘察设计院集团有限公司	417,662.35	
其他应付款	中铁十四局集团有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	中铁二十局集团有限公司	187,500.00	
其他应付款	中铁建华南建设有限公司	50,000.00	
其他应付款	中铁物资集团有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
其他应付款	中国铁建高新装备股份有限公司		100,000.00
预收账款	中铁十一局集团有限公司	6,530,011.50	7,964,601.78
预收账款	中铁十二局集团有限公司	12,062,542.48	3,057,750.81
预收账款	中国铁建大桥工程局集团有限公司	1,838,596.24	7,473,605.60
预收账款	中铁十五局集团有限公司	253,808.00	6,644,247.79
预收账款	中铁十六局集团有限公司	10,052,226.28	13,575,537.61
预收账款	中铁十八局集团有限公司		2,733,319.79
预收账款	中铁十九局集团有限公司	2,500,000.00	
预收账款	中铁二十二局集团有限公司	2,000,000.00	
预收账款	中铁二十四局集团有限公司	2,350,000.00	
合同负债	中国土木工程集团有限公司	2,544,250.97	
合同负债	中铁十一局集团有限公司	992,844.42	2,387,033.71
合同负债	中铁十二局集团有限公司	9,901,879.17	5,425,558.73
合同负债	中国铁建大桥工程局集团有限公司	66,710.12	591,454.87
合同负债	中铁十四局集团有限公司	230,000.00	11,798,991.15
合同负债	中铁十五局集团有限公司	17,477,545.13	5,110,288.50
合同负债	中铁十六局集团有限公司	19,946,060.71	608,306.84
合同负债	中铁十七局集团有限公司	185,000.00	4,533,928.88
合同负债	中铁十八局集团有限公司	38,565,411.87	11,281,962.53
合同负债	中铁十九局集团有限公司	18,087,832.12	20,556,389.47
合同负债	中铁二十局集团有限公司	2,360,545.01	9,537,008.27
合同负债	中铁二十一局集团有限公司	2,000,000.00	262,654.87
合同负债	中铁二十二局集团有限公司	4,535,532.75	2,511,806.71
合同负债	中铁二十三局集团有限公司	2,520.00	1,769,911.50
合同负债	中铁二十五局集团有限公司	7,801,906.00	1,082,477.88
合同负债	中国铁建港航局集团有限公司		2,038,968.60

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	中国铁建国际集团有限公司	431,006.74	69,424,690.32
合同负债	中铁第四勘察设计院集团有限公司	14,700,991.14	6,321,957.08
合同负债	中国铁建昆仑投资集团有限公司	253,830.00	224,628.32
合同负债	中铁建新疆京新高速公路有限公司	1,890,000.00	119,469.03
一年内到期的非流动负债	中国铁建股份有限公司	4,600,000.00	96,300,000.00
长期借款	中国铁建股份有限公司	440,300,000.00	330,000,000.00
长期应付款	中国铁建股份有限公司	18,400,000.00	23,000,000.00

(7) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，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：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	中铁城建集团有限公司		20,245,952.51
购建长期资产承诺	中国铁建大桥工程局集团有限公司		36,902,628.67

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	9,349,720.00	87,125,065.26
对外投资承诺	21,080,000.00	21,080,000.00

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司 2026 年 3 月 20 日召开的第三届董事会第二次会议审议批准向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 0.84 元（含税，即每股现金股利人民币 0.084 元），按已发行股份 5,333,497,000 股计算，拟派发现金股利共计人民币 448,013,748.00 元（含税），上述提议尚待股东大会批准。

#### 十四、其他重要事项

##### 分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部，分别为隧道掘进机、轨道交通设备和特种专业装备。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	隧道掘进机业务	轨道交通设备	特种专业装备	未分配事项	分部间抵销	合计
对外交易收入	5,689,447,717.02	2,435,960,146.25	1,847,050,362.61			9,972,458,225.88
分部间交易收入						
对外其他业务收入	41,556,662.84	17,792,653.97	13,491,159.95			72,840,476.76
分部间其他业务收入						
分部营业收入合计	5,731,004,379.86	2,453,752,800.22	1,860,541,522.56			10,045,298,702.64
对联营和合营企业的投资收益	196,888,595.50					196,888,595.50
信用减值损失	-52,317,932.73	-22,400,135.37	-16,984,751.67			-91,702,819.77
资产减值损失						
折旧费和摊销费	512,767,344.90	219,543,421.20	166,467,319.40			898,778,085.50
利润总额（亏损总额）	951,082,463.99	407,209,819.53	308,764,101.08			1,667,056,384.60
所得税费用				183,926,754.76		183,926,754.76
净利润（净亏损）	846,149,293.93	362,282,256.61	274,698,079.30			1,483,129,629.84
资产总额	15,524,194,947.43	6,646,747,114.21	5,039,851,200.51	86,250,392.14		27,297,043,654.29
负债总额	4,918,424,611.12	2,105,843,472.15	1,596,741,619.45	64,661,103.85		8,685,670,806.57
对联营和合营企业的长期股权投资	2,354,935,690.59					2,354,935,690.59
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-274,492,508.96	-117,525,082.49	-89,112,601.68			-481,130,193.13

(1) 未分摊资产包括递延所得税资产人民币 86,250,392.14 元，原因在于集团未按经营分部管理该资产。

(2) 未分摊负债包括应交企业所得税人民币 64,661,103.85 元，原因在于集团未按经营分部管理该负债。

(3) 由于集团未按经营分部管理所得税，故所得税不会分摊至各经营分部。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上期或上期期末	隧道掘进机业务	轨道交通设备	特种专业装备	未分配事项	分部间抵销	合计
对外交易收入	6,133,277,816.83	2,014,158,988.61	1,845,277,036.58			9,992,713,842.02
分部间交易收入						
对外其他业务收入	32,734,330.88	10,751,451.78	9,844,831.35			53,330,614.01
分部间其他业务收入						
分部营业收入合计	6,166,262,087.11	2,025,282,562.34	1,854,499,806.58			10,046,044,456.03
对联营和合营企业的投资收益	193,363,762.21					193,363,762.21
信用减值损失	-13,908,240.22	-4,568,102.36	-4,182,895.31			-22,659,237.89
资产减值损失	-17,506,367.41	-5,749,064.09	-5,267,020.14			-28,522,451.64
折旧费和摊销费	549,101,883.16	180,324,212.71	165,204,500.11			894,630,595.98
利润总额（亏损总额）	1,018,784,240.53	334,615,351.73	306,398,779.41			1,659,798,371.67
所得税费用				151,596,965.68		151,596,965.68
净利润（净亏损）	925,734,023.00	304,053,403.45	278,413,979.54			1,508,201,405.99
资产总额	16,348,841,538.55	5,369,707,484.80	4,916,904,770.32	76,391,343.15		26,711,845,136.82
负债总额	5,573,560,049.01	1,830,612,098.21	1,676,245,006.59	54,333,598.37		9,134,750,752.18
对联营和合营企业的长期股权投资	2,206,378,607.97					2,206,378,607.97
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-240,845,222.00	-79,104,589.04	-72,434,063.19			-392,383,874.23

- (1) 未分摊资产包括递延所得税资产人民币 76,391,343.15 元，原因在于集团未按经营分部管理该资产。
- (2) 未分摊负债包括应交企业所得税人民币 54,333,598.37 元，原因在于集团未按经营分部管理该负债。
- (3) 由于集团未按经营分部管理所得税，故所得税不会分摊至各经营分部。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	82,794,875.38		82,794,875.38	127,784,417.48		127,784,417.48
财务公司承兑汇票	38,596,646.89		38,596,646.89	7,477,700.00		7,477,700.00
商业承兑汇票	50,047,543.80	198,772.21	49,848,771.59	121,959,104.72	495,692.91	121,463,411.81
<b>合计</b>	<b>171,439,066.07</b>	<b>198,772.21</b>	<b>171,240,293.86</b>	<b>257,221,222.20</b>	<b>495,692.91</b>	<b>256,725,529.29</b>

#### (1) 期末本公司已质押的应收票据

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

#### (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

#### (3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无因出票人未履约而转为应收账款的票据。

#### (4) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按组合计提坏账准备	171,439,066.07	100.00	198,772.21	0.12	171,240,293.86	
其中：						
银行承兑汇票	121,391,522.27	70.81			121,391,522.27	
商业承兑汇票	50,047,543.80	29.19	198,772.21	0.40	49,848,771.59	
<b>合计</b>	<b>171,439,066.07</b>	<b>100.00</b>	<b>198,772.21</b>	<b>0.12</b>	<b>171,240,293.86</b>	

续：

类别	上年年末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按组合计提坏账准备	257,221,222.20	100.00	495,692.91	0.19	256,725,529.29	
其中：						
银行承兑汇票	135,262,117.48	52.59			135,262,117.48	

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
商业承兑汇票	121,959,104.72	47.41	495,692.91	0.41	121,463,411.81
<b>合计</b>	<b>257,221,222.20</b>	<b>100.00</b>	<b>495,692.91</b>	<b>0.19</b>	<b>256,725,529.29</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	495,692.91
本期计提	198,772.21
本期收回或转回	495,692.91
期末余额	198,772.21

(6) 本期实际核销的应收票据情况

本公司本期无核销的应收票据。

## 2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,352,678,968.22	4,890,670,378.34
1 至 2 年	1,459,392,129.76	1,792,985,740.53
2 至 3 年	998,588,211.28	436,606,831.87
3 至 4 年	280,517,276.96	235,517,170.40
4 至 5 年	146,430,718.97	50,301,225.53
5 年以上	145,985,820.87	135,740,412.51
<b>小计</b>	<b>8,383,593,126.06</b>	<b>7,541,821,759.18</b>
减：坏账准备	416,179,692.23	323,216,102.37
<b>合计</b>	<b>7,967,413,433.83</b>	<b>7,218,605,656.81</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	51,963,054.80	0.62	50,477,247.06	97.14	1,485,807.74

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	8,331,630,071.26	99.38	365,702,445.17	4.39	7,965,927,626.09
其中：					
关联方组合	3,076,675,662.86	36.70	96,659,454.37	3.14	2,980,016,208.49
中国铁路集团组合	653,796,781.22	7.80	23,522,291.08	3.60	630,274,490.14
政府部门及国央企组合	3,737,560,356.52	44.58	223,777,646.28	5.99	3,513,782,710.24
海外客户组合	789,026,850.76	9.41	11,037,553.16	1.40	777,989,297.60
其他客户组合	74,570,419.90	0.89	10,705,500.28	14.36	63,864,919.62
<b>合计</b>	<b>8,383,593,126.06</b>	<b>100.00</b>	<b>416,179,692.23</b>	<b>4.96</b>	<b>7,967,413,433.83</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	59,409,370.89	0.79	54,450,482.33	91.65	4,958,888.56
按组合计提坏账准备	7,482,412,388.29	99.21	268,765,620.04	3.59	7,213,646,768.25
其中：					
关联方组合	2,390,718,087.75	31.70	74,551,686.10	3.12	2,316,166,401.65
中国铁路集团组合	593,427,223.36	7.87	22,906,229.95	3.86	570,520,993.41
政府部门及国央企组合	3,908,040,770.36	51.82	156,208,944.75	4.00	3,751,831,825.61
海外客户组合	431,284,930.52	5.72	4,937,410.50	1.14	426,347,520.02
其他客户组合	158,941,376.30	2.10	10,161,348.74	6.39	148,780,027.56
<b>合计</b>	<b>7,541,821,759.18</b>	<b>100.00</b>	<b>323,216,102.37</b>	<b>4.29</b>	<b>7,218,605,656.81</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
国中融资租赁有限公司	28,073,841.75	28,073,841.75	100.00	回收可能性极低
尼日利亚城铁公司	13,203,903.79	13,203,903.79	100.00	回收可能性极低
呼伦贝尔阿扎铁路有限责任公司	4,056,749.00	4,056,749.00	100.00	回收可能性极低
中铁二局第一工程有限公司	3,260,000.00	1,868,400.00	57.31	回收可能性较低
中铁五局集团第四工程有限责任公司	1,520,000.00	1,440,000.00	94.74	回收可能性极低
中铁三局集团第二工程有限公司	950,728.00	950,728.00	100.00	回收可能性极低
成都利达君安机械设备有限公司	872,000.00	872,000.00	100.00	回收可能性极低
中铁隧道局集团有限公司大盾构工程分公司	25,832.26	11,624.52	45.00	回收可能性较低
<b>合计</b>	<b>51,963,054.80</b>	<b>50,477,247.06</b>	<b>97.14</b>	

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名 称	上年期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
国中融资租赁有限公司	28,073,841.75	28,073,841.75	100.00	回收可能性极低
尼日利亚城铁公司	13,203,903.79	13,203,903.79	100.00	回收可能性极低
偃师市商都城市投资控股集团有限公司	5,499,000.00	3,299,400.00	60.00	回收可能性较低
呼伦贝尔阿扎铁路有限责任公司	4,056,749.00	4,056,749.00	100.00	回收可能性极低
中铁二局第一工程有限公司	3,760,000.00	1,575,200.00	41.89	回收可能性较低
中铁五局集团第四工程有限责任公司	2,320,000.00	2,210,000.00	95.26	回收可能性极低
中铁三局集团第二工程有限公司	950,728.00	570,436.80	60.00	回收可能性较低
成都利达君安机械设备有限公司	872,000.00	863,206.40	98.99	回收可能性极低
成都市锦辰博达贸易有限公司	647,316.09	591,286.52	91.34	回收可能性极低
中铁隧道局集团有限公司大盾构工程分公司	25,832.26	6,458.07	25.00	回收可能性较低
<b>合 计</b>	<b>59,409,370.89</b>	<b>54,450,482.33</b>	<b>91.65</b>	<b>—</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

	期末余额			上年期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5,352,678,968.22	24,267,102.03	0.45	4,890,611,399.84	22,294,093.59	0.46
1 至 2 年	1,459,392,129.76	60,377,776.47	4.14	1,792,985,740.53	83,121,409.95	4.64
2 至 3 年	998,588,211.28	96,161,204.70	9.63	435,996,999.61	33,402,608.61	7.66
3 至 4 年	279,907,444.70	50,771,497.77	18.14	232,141,170.40	30,954,143.32	13.33
4 至 5 年	143,554,718.97	37,596,606.39	26.19	43,829,513.53	13,198,870.23	30.11
5 年以上	97,508,598.33	96,528,257.81	98.99	86,847,564.38	85,794,494.34	98.79
<b>合 计</b>	<b>8,331,630,071.26</b>	<b>365,702,445.17</b>	<b>4.39</b>	<b>7,482,412,388.29</b>	<b>268,765,620.04</b>	<b>3.59</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	323,216,102.37
本期计提	154,664,407.68
本期收回或转回	61,700,817.82
<b>期末余额</b>	<b>416,179,692.23</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 余额合计数的 比例%	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
单位 1	2,482,671,524.93		2,482,671,524.93	29.61	95,361,922.42
单位 2	657,853,530.22		657,853,530.22	7.85	27,579,040.08
单位 3	573,869,166.91		573,869,166.91	6.85	14,259,257.12
单位 4	443,765,674.65		443,765,674.65	5.29	39,967,270.94
单位 5	264,380,947.71		264,380,947.71	3.15	1,057,523.79
合 计	4,422,540,844.42		4,422,540,844.42	52.75	178,225,014.35

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	98,329,001.03	163,575,833.74
其他应收款	22,596,675.28	53,288,466.68
合 计	120,925,676.31	216,864,300.42

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年期末余额
中铁建金融租赁有限公司	36,150,105.65	
铁建重工新疆有限公司	62,323,495.80	62,323,495.80
中铁隆昌铁路器材有限公司		100,000,000.00
中信重工联储智能建造科技 (洛阳)有限公司		1,258,631.10
小 计	98,473,601.45	163,582,126.90
减：坏账准备	144,600.42	6,293.16
合 计	98,329,001.03	163,575,833.74

重要的账龄超过 1 年的应收股利

项 目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
铁建重工新疆有限公司	62,323,495.80	5 年以上	暂未支付	否

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,751,079.82	44,622,638.58
1 至 2 年	947,224.00	8,950,283.51
2 至 3 年	5,859,826.39	200,000.00
3 至 4 年		150,000.00
4 至 5 年	50,000.00	
5 年以上	540,884.67	781,968.00
小 计	<b>24,149,014.88</b>	<b>54,704,890.09</b>
减：坏账准备	1,552,339.60	1,416,423.41
合 计	<b>22,596,675.28</b>	<b>53,288,466.68</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
履约和投标保证金	20,060,073.98	994,248.29	19,065,825.69	28,230,925.86	574,595.38	27,656,330.48
其他	4,088,940.90	558,091.31	3,530,849.59	26,473,964.23	841,828.03	25,632,136.20
合 计	<b>24,149,014.88</b>	<b>1,552,339.60</b>	<b>22,596,675.28</b>	<b>54,704,890.09</b>	<b>1,416,423.41</b>	<b>53,288,466.68</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	24,149,014.88	6.43	1,552,339.60	22,596,675.28
关联方组合	852,000.00	1.75	14,908.00	837,092.00
其他客户	23,297,014.88	6.60	1,537,431.60	21,759,583.28
合 计	<b>24,149,014.88</b>	<b>6.43</b>	<b>1,552,339.60</b>	<b>22,596,675.28</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	54,704,890.09	2.59	1,416,423.41	53,288,466.68
关联方组合	25,662,000.00	0.12	30,188.00	25,631,812.00
其他客户	29,042,890.09	4.77	1,386,235.41	27,656,654.68
<b>合计</b>	<b>54,704,890.09</b>	<b>2.59</b>	<b>1,416,423.41</b>	<b>53,288,466.68</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	1,416,423.41			1,416,423.41
本期计提	643,540.80			643,540.80
本期转回	507,624.61			507,624.61
<b>期末余额</b>	<b>1,552,339.60</b>			<b>1,552,339.60</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
单位 1	履约保证金	3,858,000.00	1 年以内	15.98	19,290.00
单位 2	履约保证金	3,623,704.60	2 至 3 年	15.01	543,555.69
单位 3	投标保证金	1,646,571.00	1 年以内	6.82	8,232.86
单位 4	投标保证金	800,000.00	1 至 2 年	3.31	40,000.00
单位 5	投标保证金	800,000.00	1 年以内	3.31	4,000.00
<b>合计</b>		<b>10,728,275.60</b>		<b>44.43</b>	<b>615,078.55</b>

#### 4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,203,941,990.59		1,203,941,990.59	1,350,266,953.74		1,350,266,953.74
对联营企业投资	2,355,266,965.82		2,355,266,965.82	2,206,943,692.81		2,206,943,692.81
<b>合计</b>	<b>3,559,208,956.41</b>		<b>3,559,208,956.41</b>	<b>3,557,210,646.55</b>		<b>3,557,210,646.55</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
铁建重工新疆有限公司	560,000,000.00			87,000,000.00			473,000,000.00	
中铁建特种装备工程有限公司	63,000,000.00						63,000,000.00	
中铁隆昌铁路器材有限公司	333,492,345.23						333,492,345.23	
株洲中铁电气物资有限公司	154,189,708.51			59,324,963.15			94,864,745.36	
铁建重工包头有限公司	90,000,000.00						90,000,000.00	
铁建重工南通有限公司	90,000,000.00						90,000,000.00	
长春铁建重工有限公司	9,500,000.00						9,500,000.00	
铁建重工（厦门）有限公司	9,500,000.00						9,500,000.00	
西藏铁建重工科技有限公司	25,000,000.00						25,000,000.00	
铁建重工检测技术服务有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
铁建重工意大利有限公司	7,584,900.00						7,584,900.00	
<b>合 计</b>	<b>1,350,266,953.74</b>			<b>146,324,963.15</b>			<b>1,203,941,990.59</b>	

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加/新 增投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
联营企业												
中铁建金融租赁有限公司	2,187,995,484.97				183,953,607.71			36,150,105.65			2,335,798,987.03	
中信重工联储智能建造科技(洛阳)有限公司	12,231,654.41				80,152.54			64,938.06			12,246,868.89	
新疆水发重工有限公司	6,716,553.43				504,556.47						7,221,109.90	
<b>合 计</b>	<b>2,206,943,692.81</b>				<b>184,538,316.72</b>			<b>36,215,043.71</b>			<b>2,355,266,965.82</b>	

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,075,828,915.65	6,463,310,439.06	9,481,674,324.84	6,564,492,779.67
其他业务	72,101,093.87	2,597,009.72	53,391,993.82	16,733,732.52
<b>合 计</b>	<b>9,147,930,009.52</b>	<b>6,465,907,448.78</b>	<b>9,535,066,318.66</b>	<b>6,581,226,512.19</b>

(2) 营业收入按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额	上期发生额
主营业务：		
隧道掘进机业务	5,752,185,618.25	6,510,387,062.97
轨道交通设备业务	1,551,621,287.18	1,163,205,747.69
特种专业装备业务	1,772,022,010.22	1,808,081,514.18
小 计	9,075,828,915.65	9,481,674,324.84
其他业务：	72,101,093.87	53,391,993.82
<b>合 计</b>	<b>9,147,930,009.52</b>	<b>9,535,066,318.66</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额							
	隧道掘进机业务		轨道交通设备业务		特种专业装备业务		其他业务收入	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,752,185,618.25	4,037,621,659.94	1,551,621,287.18	951,698,064.88	1,772,022,010.22	1,473,990,714.24		
其中：在某一时点确认	4,730,323,742.92	3,452,186,798.09	1,551,621,287.18	951,698,064.88	1,719,973,836.35	1,395,507,222.26		
租赁收入	1,021,861,875.33	585,434,861.85			52,048,173.87	78,483,491.98		
其他业务							72,101,093.87	2,597,009.72
其中：在某一时点确认							72,101,093.87	2,597,009.72
<b>合 计</b>	<b>5,752,185,618.25</b>	<b>4,037,621,659.94</b>	<b>1,551,621,287.18</b>	<b>951,698,064.88</b>	<b>1,772,022,010.22</b>	<b>1,473,990,714.24</b>	<b>72,101,093.87</b>	<b>2,597,009.72</b>

中国铁建重工集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	21,959,968.31	24,612,930.75
权益法核算的长期股权投资收益	184,538,316.72	53,513,457.33
应收账款融资终止确认投资收益	-293,833.60	-2,005,547.50
<b>合 计</b>	<b>206,204,451.43</b>	<b>76,120,840.58</b>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	405,260.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	88,139,138.69
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,660,686.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,498.55
<b>非经常性损益总额</b>	<b>93,163,586.75</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	13,974,538.01
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司的非经常性损益净额	79,189,048.74
归属于母公司净利润	1,483,028,394.33
扣除非经常性损益后的归母净利润合计	1,403,839,345.59

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.2048	0.2781	0.2781
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.7667	0.2632	0.2632

  
 中国铁建重工集团股份有限公司  
 2026年3月20日

证书序号：0014469



此件仅用于业务报告使用，复印无效

## 说明

# 会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)(20-1)

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5235 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有  
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询；会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关



2025 年 12 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制