

中铁特货物流股份有限公司

2021 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-93



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chao yangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022BJAA20328

中铁特物流股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中铁特物流股份有限公司（以下简称中铁特货公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了中铁特货公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中铁特货公司，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2021年度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。

关键审计事项	审计中的应对
收入确认	
中铁特货公司主要向客户提供商品汽车物流服务、冷链物流服务、大件货物运输服务等物流服务，2021年度、2020年度营	针对中铁特货公司的收入确认，我们实施的主要审计程序包括：

<p>业收入分别为 88.44 亿元和 84.58 亿元。其中“门到门”全程物流业务收入确认时点为运输服务已经提供完毕，被运输货物已运至接受服务方指定的目的地并经接收方验收确认，确认收入的重要依据为经货物接收方签字确认的运输交接单；“站到站”铁路运输业务及冷链物流及大件货物运输收入确认时点为运输服务已经提供完毕，被运输货物已运至指定车站。有关收入确认政策和收入构成披露数据详见附注四（二十八）、附注六（三十六）。</p> <p>收入是中铁特货公司关键业绩指标之一，在业务执行过程中涉及大量单据流转，且信息流转依赖系统控制。收入确认是否恰当会对中铁特货公司财务报表产生重大影响，因此我们将中铁特货公司的营业收入确认确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、对运输、物流信息系统执行专项审计程序，了解和评价管理层与收入确认相关的信息系统的设计和运行有效性及信息系统所记录数据的真实性及完整性； 3、通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估收入确认会计政策；复核相关业务收入确认的会计政策及具体方法是否符合会计准则规定、行业特点，且被一贯执行； 4、结合业务类型对相关营业收入、毛利情况实施分析程序，并结合公开获取的行业数据、铁路运输业务数据与财务系统数据进行核对，分析判断报告期收入是否存在重大异常波动； 5、对报告期记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、运输交接单等；选取样本，选取重要客户发函询证，检查公司应收账款期后回款情况，验证收入确认的真实性；采取抽样方式，进行截止性测试，检查是否存在重大跨期收入。
<p>铁路物流运输专用车辆减值</p>	
<p>截至 2021 年 12 月 31 日，中铁特货公司固定资产中铁路物流运输专用车辆账面价值为 91.88 亿元，占资产总额的比例为 47.05%。管理层于每一资产负债表日对铁路物流运输专用车辆进行检查，当存在闲置、终止使用或者计划提前处置、陈旧过时或实体已经损坏等情况时，表明可能发生了减值迹象，管理层以资产预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用后的净额两者之间的较高者确定铁路物流运输专用车辆</p>	<p>针对中铁特货公司的铁路物流运输专用车辆减值事项，我们实施的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层关于铁路物流运输专用车辆减值相关的流程及内部控制设计的合理性，测试关键控制执行的有效性； 2、通过现场盘点及查询中铁特货运输信息集成平台、对铁路物流运输专用车辆运营情况进行检查，评价是否存在闲置、终止使用

<p>的可收回金额，进行减值测试。有关减值政策和减值构成披露数据详见附注四（二十二）、附注六（十）。</p> <p>由于中铁特货公司铁路物流运输专用车辆金额重大，在确定减值准备时涉及管理层的重大判断和估计，减值准备计提金额是否恰当会对中铁特货公司财务报表产生重大影响，因此我们将铁路物流运输专用车辆减值作为关键审计事项。</p>	<p>或陈旧过时等减值迹象；</p> <p>3、评价管理层对于铁路物流运输专用车辆资产组的划分、识别以及分配在每个资产组中的金额，评价管理层运用的资产减值方法是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>4、将管理层编制的预计未来现金流量中的数据与经批准的财务预算等相关资料中的相关数据进行比较，包括收入预测、成本预测、其他经营性支出的预测等；</p> <p>5、通过对比历史业绩、管理层预测、市场相关数据以及询问管理层重大差异产生的原因，了解和评价管理层在减值测试中采用的假设和关键判断（如每一资产组的预计未来现金流量的现值时所使用的未来收入及成本增长率、通货膨胀率及折现率等）；</p> <p>6、将每一资产组当年的实际运营情况与上一年度管理层编制的财务预测进行比较，以评价管理层预测的准确性；</p> <p>7 审核管理层对公允价值减处置费用测算过程，包括了解及评价公允价值选取方式的适当性、处置费用预计是否充分；</p> <p>8、检查与铁路物流运输专用车辆减值相关的信息是否已在财务报表及其附注中作出恰当列报和披露。</p>
--	--

四、其他信息

中铁特货公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中铁特货公司2021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

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

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

治理层负责监督中铁特货公司的财务报告过程。

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，就可能导致对中铁特货公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确

定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中铁特货公司不能持续经营。

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

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

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中铁特货公司 2021 年度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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二二年四月二十五日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	1,988,949,339.99	1,696,963,964.68
应收款项融资	六、（三）	190,946,844.72	123,570,134.96
预付款项	六、（四）	288,148,837.26	307,929,721.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	222,619,796.58	286,382,760.07
其中：应收利息			
应收股利	六、（五）	8,274,155.91	
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	44,065,483.12	37,786,082.01
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	75,365,596.82	72,270,549.62
流动资产合计		8,012,405,414.07	5,983,421,886.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（八）	161,299,664.82	142,905,857.69
其他权益工具投资	六、（九）	21,256,499.58	20,794,700.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（十）	9,936,551,054.93	10,133,579,486.28
在建工程	六、（十一）	123,066,992.96	59,171,562.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	363,133,361.72	
无形资产	六、（十三）	306,306,755.54	292,802,878.88
开发支出	六、（十四）	8,448,266.93	2,875,195.28
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	4,353,049.96	4,952,997.76
递延所得税资产	六、（十六）	45,084,511.65	44,505,322.93
其他非流动资产	六、（十七）	545,897,841.27	246,122,957.26
非流动资产合计		11,515,397,999.36	10,947,710,959.06
资产总计		19,527,803,413.43	16,931,132,845.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）
2021年12月31日

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	六、（十八）	901,204,868.11	816,354,953.24
预收款项	六、（十九）	769,415.61	524,334.90
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
合同负债	六、（二十）	62,357,900.99	27,572,644.37
应付职工薪酬	六、（二十一）	70,028,244.11	65,198,491.23
应交税费	六、（二十二）	52,905,614.71	120,158,345.53
其他应付款	六、（二十三）	64,892,747.51	51,936,047.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十四）	89,074,252.93	
其他流动负债	六、（二十五）	5,220,738.16	2,176,757.92
流动负债合计		1,246,453,782.13	1,083,921,574.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十六）	279,792,055.15	
长期应付款	六、（二十七）	5,424,311.96	5,424,311.96
长期应付职工薪酬	六、（二十八）	4,789,578.54	5,551,450.87
预计负债	六、（二十九）	4,899,044.03	
递延收益			
递延所得税负债	六、（十六）	2,751,624.89	2,636,175.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		297,656,614.57	13,611,937.87
负 债 合 计		1,544,110,396.70	1,097,533,512.33
股东权益：			
股本	六、（三十）	4,444,444,444.00	4,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十一）	11,709,737,743.13	10,426,269,765.03
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十二）	8,254,874.69	7,908,525.18
专项储备	六、（三十三）	389,873,247.41	358,122,218.98
盈余公积	六、（三十四）	127,281,127.77	89,047,832.69
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十五）	1,304,101,579.73	952,250,990.89
归属于母公司股东权益合计		17,983,693,016.73	15,833,599,332.77
少数股东权益			
股东权益合计		17,983,693,016.73	15,833,599,332.77
负债和股东权益总计		19,527,803,413.43	16,931,132,845.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,202,309,515.58	3,458,518,672.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	1,902,857,746.52	1,661,485,554.13
应收款项融资		145,370,762.76	88,988,062.81
预付款项		287,198,023.54	296,861,971.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	十六、（二）	216,261,707.55	282,856,226.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		44,047,774.32	37,744,745.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		71,692,334.41	68,219,605.85
流动资产合计		7,869,737,864.68	5,894,674,839.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	205,628,747.05	184,718,090.66
其他权益工具投资		21,256,499.58	20,794,700.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,921,170,480.04	10,117,606,928.10
在建工程		123,066,992.96	59,171,562.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		363,133,361.72	-
无形资产		305,515,497.99	292,070,960.58
开发支出		8,448,266.93	2,875,195.28
商誉			
长期待摊费用		3,352,005.60	4,952,997.76
递延所得税资产		45,068,218.57	44,400,669.86
其他非流动资产		545,897,841.27	246,122,957.26
非流动资产合计		11,542,537,911.71	10,972,714,062.48
资产总计		19,412,275,776.39	16,867,388,901.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		895,185,736.75	843,236,913.39
预收款项		769,415.61	524,334.90
合同负债		58,346,397.61	26,120,364.07
应付职工薪酬		67,094,236.07	62,857,050.56
应交税费		51,768,999.78	115,009,661.97
其他应付款		161,510,435.29	160,297,366.10
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		89,074,252.93	
其他流动负债		5,105,198.70	2,122,609.30
流动负债合计		1,328,854,672.74	1,210,168,300.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		279,792,055.15	
长期应付款		5,424,311.96	5,424,311.96
长期应付职工薪酬		4,789,578.54	5,551,450.87
预计负债		4,899,044.03	
递延收益			
递延所得税负债		2,751,624.89	2,636,175.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		297,656,614.57	13,611,937.87
负 债 合 计		1,626,511,287.31	1,223,780,238.16
股东权益：			
股本		4,444,444,444.00	4,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,709,591,903.25	10,426,123,925.15
减：库存股		-	-
其他综合收益		8,254,874.69	7,908,525.18
专项储备		388,630,264.15	356,405,306.68
盈余公积		127,281,127.77	89,047,832.69
未分配利润		1,107,561,875.22	764,123,073.86
股东权益合计		17,785,764,489.08	15,643,608,663.56
负债和股东权益总计		19,412,275,776.39	16,867,388,901.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

合并利润表
2021年度

编制单位：中铁特货物流股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		8,844,041,040.94	8,457,956,835.97
其中：营业收入	六、（三十六）	8,844,041,040.94	8,457,956,835.97
二、营业总成本		8,345,384,839.78	7,966,602,711.05
其中：营业成本	六、（三十六）	8,259,134,002.62	7,834,175,930.82
税金及附加	六、（三十七）	13,137,520.86	12,630,925.65
销售费用	六、（三十八）	722,427.14	1,567,569.66
管理费用	六、（三十九）	169,198,279.11	144,269,986.35
研发费用			-
财务费用	六、（四十）	-96,807,389.95	-26,041,701.43
其中：利息费用	六、（四十）	19,946,008.94	-
利息收入	六、（四十）	117,340,850.24	26,679,644.26
加：其他收益	六、（四十一）	2,525,725.64	7,371,369.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	28,820,600.70	13,273,435.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、（四十二）	28,820,600.70	12,773,435.87
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	477,259.23	818,481.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-	-27,619,764.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	283,726.19	1,918,776.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		530,763,512.92	487,116,423.59
加：营业外收入	六、（四十六）	8,145,268.74	664,588.72
减：营业外支出	六、（四十七）	8,947,270.79	2,241,936.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		529,961,510.87	485,539,075.55
减：所得税费用	六、（四十八）	139,216,772.58	132,573,801.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		390,744,738.29	352,965,273.70
（一）按经营持续性分类		390,744,738.29	352,965,273.70
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		390,744,738.29	352,965,273.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		390,744,738.29	352,965,273.70
1.归属于母公司所有者的净利润		390,744,738.29	352,965,273.70
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额	六、（三十二）	346,349.51	-216,748.66
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		346,349.51	-216,748.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		346,349.51	-216,748.66
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		346,349.51	-216,748.66
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			
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		391,091,087.80	352,748,525.04
归属于母公司股东的综合收益总额		391,091,087.80	352,748,525.04
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

母公司利润表
2021年度

编制单位：中铁特货物流股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、（四）	8,737,192,035.91	8,451,740,524.71
减：营业成本	十六、（四）	8,213,178,182.65	7,911,008,223.85
税金及附加		12,697,152.95	11,034,550.96
销售费用		597,329.82	1,518,122.53
管理费用		110,828,172.02	96,405,872.63
研发费用			-
财务费用		-96,462,025.47	-25,722,750.90
其中：利息费用		19,946,008.94	-
利息收入		116,979,709.47	26,321,099.51
加：其他收益		1,728,100.55	7,333,817.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	23,063,294.05	12,338,588.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、（五）	23,063,294.05	11,838,588.55
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）		123,819.26	371,572.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-27,619,764.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		283,726.19	1,918,776.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		521,552,163.99	451,839,495.98
加：营业外收入		8,145,135.82	664,386.05
减：营业外支出		8,935,868.06	2,228,448.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		520,761,431.75	450,275,433.34
减：所得税费用		138,428,480.94	130,725,178.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		382,332,950.81	319,550,254.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		382,332,950.81	319,550,254.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		346,349.51	-216,748.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		346,349.51	-216,748.66
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		346,349.51	-216,748.66
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			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		382,679,300.32	319,333,506.29
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2021年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,768,896,485.17	8,871,209,047.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十）	4,131,707,551.03	4,371,031,502.73
经营活动现金流入小计		12,900,604,036.20	13,242,240,550.40
购买商品、接受劳务支付的现金		7,045,477,128.03	6,928,695,983.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		903,524,672.66	807,696,393.19
支付的各项税费		295,383,825.99	199,383,626.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十）	3,926,241,375.32	3,635,365,416.61
经营活动现金流出小计		12,170,627,002.00	11,571,141,419.71
经营活动产生的现金流量净额	六、（五十）	729,977,034.20	1,671,099,130.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,152,637.66	21,532,300.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,474,008.30	1,991,765.33
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		10,626,645.96	23,524,065.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		615,444,565.70	720,295,033.55
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		615,444,565.70	720,295,033.55
投资活动产生的现金流量净额		-604,817,919.74	-696,770,968.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,735,094,337.89	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
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		1,735,094,337.89	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		116,462,609.60	
筹资活动现金流出小计		116,462,609.60	
筹资活动产生的现金流量净额		1,618,631,728.29	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、（五十）	1,743,790,842.75	974,328,162.47
加：期初现金及现金等价物余额	六、（五十）	3,458,518,672.83	2,484,190,510.36
六、期末现金及现金等价物余额	六、（五十）	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目		2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,656,346,100.28	8,699,158,833.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,166,856,293.53	4,397,667,001.49
经营活动现金流入小计		12,823,202,393.81	13,096,825,834.66
购买商品、接受劳务支付的现金		7,016,301,317.65	6,851,119,361.11
支付给职工以及为职工支付的现金		868,160,385.50	760,936,740.77
支付的各项税费		287,485,352.46	189,871,377.48
支付其他与经营活动有关的现金		3,912,619,214.35	3,623,798,963.61
经营活动现金流出小计		12,084,566,269.96	11,425,726,442.97
经营活动产生的现金流量净额	十六、（六）	738,636,123.85	1,671,099,391.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,152,637.66	21,532,300.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		8,474,008.30	1,991,504.33
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		10,626,645.96	23,523,804.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		616,027,140.04	720,295,033.55
投资支付的现金			
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		616,027,140.04	720,295,033.55
投资活动产生的现金流量净额		-605,400,494.08	-696,771,229.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,735,094,337.89	
取得借款收到的现金			
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		1,735,094,337.89	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		124,539,124.91	
筹资活动现金流出小计		124,539,124.91	
筹资活动产生的现金流量净额		1,610,555,212.98	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	十六、（六）	1,743,790,842.75	974,328,162.47
加：期初现金及现金等价物余额	十六、（六）	3,458,518,672.83	2,484,190,510.36
六、期末现金及现金等价物余额	十六、（六）	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	4,000,000,000.00				10,426,269,765.03		7,908,525.18	358,122,218.98	89,047,832.69		952,250,990.89		15,833,599,332.77
加：会计政策变更											-660,854.37		-660,854.37
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	4,000,000,000.00				10,426,269,765.03		7,908,525.18	358,122,218.98	89,047,832.69		951,590,136.52		15,832,938,478.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	444,444,444.00				1,283,467,978.10		346,349.51	31,751,028.43	38,233,295.08		352,511,443.21		2,150,754,538.33
（一）综合收益总额							346,349.51				390,744,738.29		391,091,087.80
（二）股东投入和减少资本	444,444,444.00				1,283,467,978.10								1,727,912,422.10
1. 股东投入的普通股	444,444,444.00				1,283,467,978.10								1,727,912,422.10
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									38,233,295.08		-38,233,295.08		
1. 提取盈余公积									38,233,295.08		-38,233,295.08		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
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. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								31,751,028.43					31,751,028.43
1. 本年提取								84,459,176.72					84,459,176.72
2. 本年使用								-52,708,148.29					-52,708,148.29
（六）其他													
四、本年年末余额	4,444,444,444.00				11,709,737,743.13		8,254,874.69	389,873,247.41	127,281,127.77		1,304,101,579.73		17,983,693,016.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	4,000,000,000.00				10,426,269,765.03		8,125,273.84	292,362,574.82	57,148,543.10		631,185,006.78		15,415,091,163.57
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	4,000,000,000.00				10,426,269,765.03		8,125,273.84	292,362,574.82	57,148,543.10		631,185,006.78		15,415,091,163.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-216,748.66	65,759,644.16	31,899,289.59		321,065,984.11		418,508,169.20
（一）综合收益总额							-216,748.66				352,965,273.70		352,748,525.04
（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									31,899,289.59		-31,899,289.59		
1. 提取盈余公积									31,899,289.59		-31,899,289.59		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
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. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								65,759,644.16					65,759,644.16
1. 本年提取								87,043,038.28					87,043,038.28
2. 本年使用								-21,283,394.12					-21,283,394.12
（六）其他													
四、本年年末余额	4,000,000,000.00				10,426,269,765.03		7,908,525.18	358,122,218.98	89,047,832.69		952,250,990.89		15,833,599,332.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										
	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	4,000,000,000.00				10,426,123,925.15		7,908,525.18	356,405,306.68	89,047,832.69	764,123,073.86	15,643,608,663.56
加：会计政策变更										-660,854.37	-660,854.37
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,000,000,000.00				10,426,123,925.15		7,908,525.18	356,405,306.68	89,047,832.69	763,462,219.49	15,642,947,809.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	444,444,444.00				1,283,467,978.10		346,349.51	32,224,957.47	38,233,295.08	344,099,655.73	2,142,816,679.89
（一）综合收益总额							346,349.51			382,332,950.81	382,679,300.32
（二）股东投入和减少资本	444,444,444.00				1,283,467,978.10						1,727,912,422.10
1. 股东投入的普通股	444,444,444.00				1,283,467,978.10						1,727,912,422.10
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									38,233,295.08	-38,233,295.08	
1. 提取盈余公积									38,233,295.08	-38,233,295.08	
2. 对股东的分配											
3. 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. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								32,224,957.47			32,224,957.47
1. 本年提取								81,665,829.28			81,665,829.28
2. 本年使用								-49,440,871.81			-49,440,871.81
（六）其他											
四、本年年末余额	4,444,444,444.00				11,709,591,903.25		8,254,874.69	388,630,264.15	127,281,127.77	1,107,561,875.22	17,785,764,489.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	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	4,000,000,000.00				10,426,123,925.15		8,125,273.84	292,362,574.82	57,148,543.10	476,472,108.50	15,260,232,425.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,000,000,000.00				10,426,123,925.15		8,125,273.84	292,362,574.82	57,148,543.10	476,472,108.50	15,260,232,425.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-216,748.66	64,042,731.86	31,899,289.59	287,650,965.36	383,376,238.15
（一）综合收益总额							-216,748.66			319,550,254.95	319,333,506.29
（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									31,899,289.59	-31,899,289.59	
1. 提取盈余公积									31,899,289.59	-31,899,289.59	
2. 对股东的分配											
3. 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. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								64,042,731.86			64,042,731.86
1. 本年提取								85,312,061.00			85,312,061.00
2. 本年使用								-21,269,329.14			-21,269,329.14
（六）其他											
四、本年年末余额	4,000,000,000.00				10,426,123,925.15		7,908,525.18	356,405,306.68	89,047,832.69	764,123,073.87	15,643,608,663.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一) 企业设立及历史沿革

中铁特货物流股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团),系由中铁特货运输有限责任公司整体变更设立的股份有限公司。统一社会信用代码:91100000710932021X。法定代表人为于永利,注册资本为人民币4,444,444,444.00元。于2003年11月4日经中华人民共和国铁道部(以下简称原铁道部)批准在北京设立,于2019年5月28日,依据中国铁路总公司2018年11月20日出具的《中国铁路总公司关于中铁特货运输有限责任公司股改上市方案的批复》(铁总经开函〔2018〕788号),由中国铁路投资有限公司、东风汽车集团股份有限公司等7家共同发起设立的股份有限公司。营业期限自2003年11月04日至长期,中铁特货注册地址为北京市丰台区南四环西路188号七区24号楼1至6层全部。

2019年5月12日,中铁特货运输有限责任公司2019年第五次股东会决议通过关于中铁特货运输有限责任公司整体变更为股份有限公司之相关事宜,同意中铁特货运输有限责任公司以截至2018年6月30日经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的净资产14,706,330,249.19元扣除专项储备289,681,387.53元后的余额14,416,648,861.66元为基础折合为股份有限公司的股本4,000,000,000股(每股面值1.00元),整体变更为中铁特货物流股份有限公司。北京天健兴业资产评估有限公司于2018年11月26日出具了《中铁特货运输有限责任公司拟进行股份制改革项目资产评估报告》(天兴评报字〔2018〕第1410号-02),截至评估基准日2018年6月30日,中铁特货运输有限责任公司净资产评估价值为15,769,742,100.00元。2019年5月28日,中国铁投、东风集团股份、安鹏投资、中车资本、京东新盛、中集投资、宁波普隐作为发起人签署了《中铁特货物流股份有限公司发起人协议》。

2019年5月28日,依据中国铁路总公司(2019年6月18日改制更名为中国国家铁路集团有限公司,以下简称国铁集团)2018年11月20日出具的《中国铁路总公司关于中铁特货运输有限责任公司股改上市方案的批复》(铁总经开函〔2018〕788号),经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(XYZH/2019BJA20504),验证截至2019年5月28日,本公司已根据折股方案,将截至2018年6月30日经审计的净资产14,706,330,249.19元折合注册资本4,000,000,000.00元,资本公积10,416,648,861.66元,原专项储备289,681,387.53元予以保留。

整体变更完成后,本公司的股权结构如下:

股东名称	出资金额	持股比例(%)
中国铁路投资有限公司	3,400,000,000.00	85.00
东风汽车集团股份有限公司	280,000,000.00	7.00
深圳安鹏智慧投资基金企业	120,000,000.00	3.00
中车资本控股有限公司	80,000,000.00	2.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	出资金额	持股比例 (%)
宿迁京东新盛企业管理有限公司	40,000,000.00	1.00
宁波普隐企业管理合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	1.00
深圳市中集投资有限公司	40,000,000.00	1.00
合计	4,000,000,000.00	100.00

2021年7月23日，根据本公司股东大会决议、中国证券监督管理委员会证监许可【2021】2488号文《关于核准中铁特物流股份有限公司首次公开发行股票批复》以及招股说明书，贵公司拟向社会公开发行人民币普通股444,444,444.00股，每股面值人民币1元，增加注册资本人民币444,444,444.00元，截至2021年9月2日止，贵公司通过向社会公开发行人民币普通股444,444,444.00股，变更后的注册资本(股本)为人民币4,444,444,444.00元。

2021年9月2日，信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(XYZH/2021BJAA20601)。验资截至2021年9月2日止，本公司变更后的注册资本金额为人民币4,444,444,444.00元，实收股本为人民币4,444,444,444.00元。

截至2021年12月31日，本公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额(元)	持股比例 (%)
中国铁路投资有限公司	3,400,000,000.00	76.50
东风汽车集团股份有限公司	280,000,000.00	6.30
深圳安鹏智慧投资基金企业	120,000,000.00	2.70
中车资本控股有限公司	80,000,000.00	1.80
宿迁京东新盛企业管理有限公司	40,000,000.00	0.90
宁波普隐企业管理合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	0.90
深圳市中集投资有限公司	40,000,000.00	0.90
社会公众股	444,444,444.00	10.00
合计	4,444,444,444.00	100.00

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司为物流运输行业，经营范围主要包括道路货物运输；无船承运；销售食品；人力资源服务；特种货物的铁路运输及货物的装卸、仓储、配送、流通加工、包装、信息服务；铁路运输设备、设施、配件的制造、安装、维修；铁路特种货物专用车及相关设备的租赁；铁路特种货物专用车装卸、加固用具的生产、销售、租赁；普通货物的运输及代理；上述业务相关的经济、技术、信息咨询、服务；销售汽车及零配件、化肥、农副产品；广告业务；国际货运代理，物流代理；代理进出口、货物进出口、技术进出口；出租办公用房、出租商业用房；物业管理；汽车租赁(不含九座以上客车)。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

二、合并财务报表范围

本公司下设北京分公司、哈尔滨分公司、沈阳分公司、呼和浩特分公司、郑州分公司、成都分公司、南宁分公司、乌鲁木齐分公司、兰州分公司、上海分公司、广州分公司、济南分公司、武汉分公司、昆明分公司、西安分公司、南昌分公司及郑州机械保温车辆段、柳州机械保温车辆段、广州机械保温车辆段 19 家分支结构。本公司合并财务报表范围包括中铁特货大件运输有限责任公司及中铁特货汽车物流有限责任公司 2 家全资子公司。与上年相比,合并范围无变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

(二) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

(三) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础,除其他权益工具等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本集团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。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1、金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件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:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的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,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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,为能够消除或显著减少会计错配,本集团部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的商业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,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:本集团管理该金融资产的商业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,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2、金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),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,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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。在估值时,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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4、金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

6、金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础,对相关金融资产进行减值会计处理并确认损失准备,如:①以摊余成本计量的金融资产;②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:本集团管理该金融资产的商业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,仅为对本金金额为基础的利息的支付。)等。

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,是指本集团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。

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备,无论该项目是否包含重大融资成分,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。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，涉及的金融资产同时符合下列条件：本集团管理该金融资产的商业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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,涉及的金融资产同时符合下列条件:本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外,本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。确定组合的依据和计提方法详见本附注“三、(十)应收票据”和“三、(十一)应收款项”相关内容披露。

(九) 应收票据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提减值准备
2、商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备

(十) 应收账款

1、损失准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对于《企业会计准则第14号-收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,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。具体参照附注三、(九)金融工具减值。

2、应收账款预期信用损失的评估

1) 单项风险特征明显的应收账款

根据应收账款类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况,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。

2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

组合名称	计量预期信用损失的方法
账龄组合	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。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、应收账款按账龄划分组合的坏账损失计提比例如下:

账龄	计提比例
0-6个月(含6个月)	0%
7个月-1年	1%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

4、应收账款预期信用损失的会计处理方法

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

(十一) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据,本集团将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益”。

(十二) 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。具体参照附注三、(九)金融工具减值

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为其他应收款减值损失,借记

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

其他应收款按账龄划分组合的坏账损失计提比例如下:

账龄	计提比例
0-6个月(含6个月)	0%
7个月-1年	10%
1-2年	30%
2-3年	80%
3年以上	100%

(十三) 存货

本集团存货包括原材料、互换配件、周转材料、低值易耗品等。

本集团存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本。周转材料采用五五摊销法,低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十四) 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照附注三、(九)金融工具减值。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十五) 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十六) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权为指定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,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当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,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的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处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十七) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为铁路运输、生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值(含增值税)在5000元及以上的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、铁路物流运输专用车辆、铁路物流运输其他设备、办公车辆、机器设备及其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

已达到预定可使用状态的固定资产,应估价入账,并计提折旧;待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值,原已计提的折旧额不再调整,应根据剩余使用年限重新确定折旧率。

本集团固定资产折旧方法采用平均年限法。本集团应于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产后续支出予以资本化时(包括对已逾龄资产更新改造或加装改造),除增加固定资产价值外,还应重新预计使用寿命和净残值并根据重新预计的寿命、净残值计提折旧。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本。对于被替换的部分,终止确认其账面价值(根据国铁集团固定资产管理办法规定的综合比率确定);不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
一、房屋及建筑物	50	5.00	1.90
二、铁路物流运输专用车辆	25	4.00	3.84
三、铁路物流运输其他设备	8	5.04	11.87
四、办公车辆	8	5.04	11.87
五、机器设备及其他	5-8	1-5.04	11.87-19.80

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自行建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十九) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十) 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②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;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(二十一) 无形资产

本集团无形资产主要为应用软件、土地使用权和其他无形资产等，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；应用软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

使用寿命有限的无形资产，应在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销。无形资产的摊销一般应计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品的，其所包含的经济利益是通过转入到所生产的产品中体现的，无形资产的摊销费用应构成产品成本的一部分。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。本集团无形资产的分摊年限、预计净残值率、摊销率如下:

项目	摊销年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
一、应用软件	10	0.00	10.00
二、土地使用权	50	0.00	2.00
三、其他	5	0.00	20.00

(二十二) 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十三) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬,是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

2. 离职后福利,是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利,是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

3. 其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。

(二十六) 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化(;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

(二十七) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十八) 收入确认原则和计量方法

本集团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,本集团在合同开始时,按照个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。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体业务收入的确认原则：

1、自主开发物流业务收入的确认原则

(1) “门到门”全程物流业务

本集团及下属子公司运输服务已经提供完毕，被运输货物已运至接受服务方指定的目的地并经接收方验收确认，即接受服务方取得被运输货物的控制权时，确认物流收入的实现。

(2) “站到站”铁路运输业务

本集团运输服务已经提供完毕，被运输货物已运至接受服务方指定车站并经接收方验收确认，即接受服务方取得被运输货物的控制权时，确认物流收入的实现。

2、作为铁路承运企业承担运输任务收入的确认原则

部分商品汽车物流、冷链物流及大件货物运输客户自行在各路局下属车站购买铁路货票后，本集团作为该类货物的铁路运输承运人承担运输任务。该业务的收入具体确认原则及时点为：本集团运输服务已经提供完毕，被运输货物已运至指定车站，即接受服务方取得被运输货物的控制权时，相应的收入通过国铁集团的全国性清算系统进行记录和处理，根据国铁集团的清算通知书等单据确认收入的实现。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十九) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2. 应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

(三十一) 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“四、(二十一)使用权资产”以及“四、(二十七)租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,本集团按照租

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和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计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

本集团作为出租人仅包括经营租赁,在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧。

(三十二) 持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

3. 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

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

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

(三十三) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;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,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;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。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次: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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

(三十四) 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十五) 安全生产费

本集团按照(财企〔2012〕16号)《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费,计入相关业务的成本或当期损益,同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的,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。

(三十六) 重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更及影响

(1) 自2021年1月1日起施行新租赁准则影响

根据2018年12月13日财政部发布的《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称新租赁准则),要求境内外同时上市的企业自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本集团自2021年1月1日起施行新租赁准则,进行如下调整:

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

原租赁准则下,本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团,将租赁分为融资租赁和经营租赁。新租赁准则下,本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁,本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日本集团的增量借款利率作为折现率)计量使用权资产。

上述会计政策变更对2021年1月1日合并资产负债表相关项目的影响汇总如下:

项目	2020年12月31日 会计政策变更前	会计政策变更 调整金额	2021年1月1日 会计政策变更后
使用权资产		422,826,968.51	422,826,968.51
租赁负债		348,317,512.36	348,317,512.36
一年内到期的非流动负债		75,170,310.52	75,170,310.52
未分配利润	952,250,990.89	-660,854.37	951,590,136.52

(2)《企业会计准则解释第15号》资金集中管理

根据2021年12月30日财政部关于印发《企业会计准则解释第15号》的通知(财会〔2021〕35号):企业根据相关法规制度,通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的,对于成员单位归集至集团母公司账户的资金,成员单位应当在资产负债表“其他应收款”项目中列示;母公司应当在资产负债表“其他应付款”项目中列示。

本解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的,应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

上述会计政策变更对2021年1月1日合并资产负债表无影响;对母公司资产负债表相关项目的影响汇总如下:

项目	2020年12月31日 会计政策变更前	会计政策变更 调整金额	2021年1月1日 会计政策变更后
货币资金	3,340,363,476.56	118,155,196.27	3,458,518,672.83
其他应付款	42,142,169.83	118,155,196.27	160,297,366.10

2、会计估计变更及影响

本年度本公司无需要披露的会计估计变更事项。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3、2021年（首次）起执行新租赁准则、企业会计准则解释第15号调整执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2020年12月31日 会计政策变更前	调整金额	2021年1月1日 会计政策变更后
流动资产：			
货币资金	3,458,518,672.83		3,458,518,672.83
应收账款	1,696,963,964.68		1,696,963,964.68
应收款项融资	123,570,134.96		123,570,134.96
预付款项	307,929,721.87		307,929,721.87
其他应收款	286,382,760.07		286,382,760.07
存货	37,786,082.01		37,786,082.01
其他流动资产	72,270,549.62		72,270,549.62
流动资产合计	5,983,421,886.04		5,983,421,886.04
非流动资产：			
长期股权投资	142,905,857.69		142,905,857.69
其他权益工具投资	20,794,700.22		20,794,700.22
固定资产	10,133,579,486.28		10,133,579,486.28
在建工程	59,171,562.76		59,171,562.76
使用权资产	0.00	422,826,968.51	422,826,968.51
无形资产	292,802,878.88		292,802,878.88
开发支出	2,875,195.28		2,875,195.28
长期待摊费用	4,952,997.76		4,952,997.76
递延所得税资产	44,505,322.93		44,505,322.93
其他非流动资产	246,122,957.26		246,122,957.26
非流动资产合计	10,947,710,959.06	422,826,968.51	11,370,537,927.57
资产总计	16,931,132,845.10	422,826,968.51	17,353,959,813.61
流动负债：			
应付账款	816,354,953.24		816,354,953.24
预收款项	524,334.90		524,334.90
合同负债	27,572,644.37		27,572,644.37
应付职工薪酬	65,198,491.23		65,198,491.23
应交税费	120,158,345.53		120,158,345.53
其他应付款	51,936,047.27		51,936,047.27
一年内到期的非流动负债	0.00	75,170,310.52	75,170,310.52
其他流动负债	2,176,757.92		2,176,757.92
流动负债合计	1,083,921,574.46	75,170,310.52	1,159,091,884.98
非流动负债：			

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日 会计政策变更前	调整金额	2021年1月1日 会计政策变更后
长期借款	0.00		0.00
租赁负债	0.00	348,317,512.36	348,317,512.36
长期应付款	5,424,311.96		5,424,311.96
长期应付职工薪酬	5,551,450.87		5,551,450.87
递延所得税负债	2,636,175.04		2,636,175.04
非流动负债合计	13,611,937.87	348,317,512.36	361,929,450.23
负债合计	1,097,533,512.33	423,487,822.88	1,521,021,335.21
股东权益：			
股本	4,000,000,000.00		4,000,000,000.00
资本公积	10,426,269,765.03		10,426,269,765.03
减：库存股	0.00		0.00
其他综合收益	7,908,525.18		7,908,525.18
专项储备	358,122,218.98		358,122,218.98
盈余公积	89,047,832.69		89,047,832.69
一般风险准备	0.00		0.00
未分配利润	952,250,990.89	-660,854.37	951,590,136.52
归属于母公司股东权益合计	15,833,599,332.77	-660,854.37	15,832,938,478.40
少数股东权益	0.00		0.00
股东权益合计	15,833,599,332.77	-660,854.37	15,832,938,478.40
负债和股东权益总计	16,931,132,845.10	422,826,968.51	17,353,959,813.61

(2) 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日 会计政策变更前	调整金额	2021年1月1日 会计政策变更后
流动资产：			
货币资金	3,340,363,476.56	118,155,196.27	3,458,518,672.83
应收账款	1,661,485,554.13		1,661,485,554.13
应收款项融资	88,988,062.81		88,988,062.81
预付款项	296,861,971.41		296,861,971.41
其他应收款	282,856,226.40		282,856,226.40
存货	37,744,745.81		37,744,745.81
其他流动资产	68,219,605.85		68,219,605.85
流动资产合计	5,776,519,642.97	118,155,196.27	5,894,674,839.24
非流动资产：			
长期股权投资	184,718,090.66		184,718,090.66
其他权益工具投资	20,794,700.22		20,794,700.22
固定资产	10,117,606,928.10		10,117,606,928.10

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日 会计政策变更前	调整金额	2021年1月1日 会计政策变更后
在建工程	59,171,562.76		59,171,562.76
使用权资产	0.00	422,826,968.51	422,826,968.51
无形资产	292,070,960.58		292,070,960.58
开发支出	2,875,195.28		2,875,195.28
长期待摊费用	4,952,997.76		4,952,997.76
递延所得税资产	44,400,669.86		44,400,669.86
其他非流动资产	246,122,957.26		246,122,957.26
非流动资产合计	10,972,714,062.48	422,826,968.51	11,395,541,030.99
资产总计	16,749,233,705.45	540,982,164.78	17,290,215,870.23
流动负债：			
应付账款	843,236,913.39		843,236,913.39
预收款项	524,334.90		524,334.90
合同负债	26,120,364.07		26,120,364.07
应付职工薪酬	62,857,050.56		62,857,050.56
应交税费	115,009,661.97		115,009,661.97
其他应付款	42,142,169.83	118,155,196.27	160,297,366.10
一年内到期的非流动负债	0.00	75,170,310.52	75,170,310.52
其他流动负债	2,122,609.30		2,122,609.30
流动负债合计	1,092,013,104.02	193,325,506.79	1,285,338,610.81
非流动负债：	0.00		0.00
租赁负债	0.00	348,317,512.36	348,317,512.36
长期应付款	5,424,311.96		5,424,311.96
长期应付职工薪酬	5,551,450.87		5,551,450.87
递延所得税负债	2,636,175.04		2,636,175.04
其他非流动负债	0.00		0.00
非流动负债合计	13,611,937.87	348,317,512.36	361,929,450.23
负债合计	1,105,625,041.89	541,643,019.15	1,647,268,061.04
股东权益：			
股本	4,000,000,000.00		4,000,000,000.00
资本公积	10,426,123,925.15		10,426,123,925.15
其他综合收益	7,908,525.18		7,908,525.18
专项储备	356,405,306.68		356,405,306.68
盈余公积	89,047,832.69		89,047,832.69
未分配利润	764,123,073.86	-660,854.37	763,462,219.49
股东权益合计	15,643,608,663.56	-660,854.37	15,642,947,809.19
负债和股东权益总计	16,749,233,705.45	540,982,164.78	17,290,215,870.23

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额为销项税额扣除可抵扣进项税后的余额，销项税额按销售收入和相应税率计算	铁路运输服务 9%、房屋出租及仓储服务 6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
水资源税	源水用量	5.4/吨
环保资源税	废气排放量	阶梯征税
房产税	租金收入、房产余值	12%、1.2%

注 1：根据《铁路运输企业增值税征收管理暂行办法》（国家税务总局公告 2014 年第 6 号）规定，本公司及下属子公司提供铁路运输服务及相关物流辅助服务业务增值税纳入国铁集团汇总缴纳增值税范围。

注 2：根据财政部、国家税务总局、海关总署三部门联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）：为贯彻落实党中央、国务院决策部署，推进增值税实质性减税，现将 2019 年增值税改革有关事项公告如下：增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。2019 年 4 月开始执行。

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于调整铁路系统房产税城镇土地使用税政策的通知》（财税〔2003〕149 号）“一、铁道部所属铁路运输企业自用的房产、土地继续免征房产税和城镇土地使用税。二、对铁路运输体制改革后，从铁路系统分离出来并实行独立核算、自负盈亏的企业，包括铁道部所属原执行经济承包方案的工业、供销、建筑施工企业；中国铁路工程总公司、中国铁道建筑工程总公司、中国铁路通信信号总公司、中国土木工程总公司、中国北方机车车辆工业集团公司、中国南方机车车辆工业集团公司；以及铁道部所属自行解决工交事业费的单位，自 2003 年 1 月 1 日起恢复征收房产税、城镇土地使用税。三、铁道部所属其他企业、单位的房产和土地，继续按税法规定征收房产税和城镇土地使用税。”本公司属于条文中规定的原铁道部所属铁路运输企业，本公司自用的房产、土地免征房产税和城镇土地使用税。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年1月1日,“年末”系指2021年12月31日,“本年”系指2021年1月1日至12月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83
其他货币资金	0.00	0.00
合计	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83

(二) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,988,972,226.58	100.00	22,886.59	0.00	1,988,949,339.99
合计	1,988,972,226.58	100.00	22,886.59	0.00	1,988,949,339.99

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,696,963,964.68	100.00	0.00	0.00	1,696,963,964.68
合计	1,696,963,964.68	100.00	0.00	0.00	1,696,963,964.68

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0至6个月(含6个月)	1,987,377,851.90	0.00	0.00
7个月至1年	1,517,232.00	15,172.32	1.00%
1-2年	77,142.68	7,714.27	10.00%
合计	1,988,972,226.58	22,886.59	--

3. 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,988,895,083.90
其中: 0至6个月(含6个月)	1,987,377,851.90
7个月至1年	1,517,232.00
1-2年	77,142.68
合计	1,988,972,226.58

4. 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合		22,886.59				22,886.59
合计		22,886.59				22,886.59

5. 本集团本年度不存在实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	年末坏账准备
客户1	784,499,037.95	0至6个月	39.44%	0.00
客户2	211,672,186.90	0至6个月	10.64%	0.00
客户3	160,935,095.23	0至6个月 160,923,944.23、1 至2年11,151.00	8.09%	1,115.10
客户4	138,163,029.31	0至6个月	6.95%	0.00
客户5	118,012,632.21	0至6个月 117,946,640.53、1 至2年65,991.68	5.93%	6,599.17
合计	1,413,281,981.60	--	71.05%	7,714.27

注:上述单位包括受其控制的附属企业。

7. 本集团本年不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 本集团本年不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	190,946,844.72	123,570,134.96

注: 银行承兑汇票年末余额较年初余额增加 67,376,709.76 元, 主要系本年票据结算增加所致。

(四) 预付款项

1、预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	288,139,702.28	99.99	307,873,994.61	99.98
1 至 2 年	9,134.98	0.01	55,727.26	0.02
合计	288,148,837.26	100	307,929,721.87	100.00

注: 本集团预付款项主要包括本集团为购买铁路货票预付各铁路局集团的款项和物流服务尚未完成的在途运输成本, 1 至 2 年年末余额为预付网络费。

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 119,369,460.79 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 41.39%。

(五) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	8,274,155.91	0.00
其他应收款	214,565,491.87	287,102,757.09
减: 其他应收款坏账准备	219,851.20	719,997.02
合计	222,619,796.58	286,382,760.07

1、应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
世铁特货(北京)国际物流有限公司	8,274,155.91	0.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
国铁集团/铁投往来款	207,570,321.72	279,135,005.57

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
押金/保证金	2,599,793.20	5,018,385.70
备用金	94,831.07	433,072.55
代收代付款	784,900.76	1,801,106.91
其他	3,515,645.12	715,186.36
合计	214,565,491.87	287,102,757.09

(2) 坏账准备计提情况

信用减值准备	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)	
2021年1月1日余额	719,997.02	0.00	0.00	719,997.02
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	--	--	--	--
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	-500,145.82	0.00	0.00	-500,145.82
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2021年12月31日余额	219,851.20	0.00	0.00	219,851.20

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	214,335,552.87
其中: 0至6个月(含6个月)	213,551,602.87
7个月至1年	783,950.00
1至2年	126,404.00
2至3年	0.00
3年以上	103,535.00
合计	214,565,491.87

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账损失情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	719,997.02	-500,145.82	0.00	0.00	0.00	219,851.20
合计	719,997.02	-500,145.82	0.00	0.00	0.00	219,851.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项总额的比例(%)	信用损失准备
单位1	往来款	143,387,460.70	0至6个月	64.95	0.00
单位2	往来款	64,182,861.02	0至6个月	29.07	0.00
单位3	代收代付款	1,466,649.84	0至6个月	0.66	0.00
单位4	押金/保证金	500,000.00	7个月至1年	0.23	50,000.00
单位5	押金/保证金	400,000.00	0至6个月	0.18	0.00
合计	—	209,936,971.56	—	95.09	50,000.00

(六) 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料及互换配件	31,296,459.91	6,655,626.73	24,640,833.18
低值易耗品	646,131.27	0.00	646,131.27
周转材料	18,778,518.67	0.00	18,778,518.67
合计	50,721,109.85	6,655,626.73	44,065,483.12

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料及互换配件	29,735,917.36	6,757,190.78	22,978,726.58
低值易耗品	904,658.94	0.00	904,658.94
周转材料	13,902,696.49	0.00	13,902,696.49
合计	44,543,272.79	6,757,190.78	37,786,082.01

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料及互换配件	6,757,190.78	0.00	0.00	101,564.05	0.00	6,655,626.73
低值易耗品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
周转材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	6,757,190.78	0.00	0.00	101,564.05	0.00	6,655,626.73

注：本年转回或转销存货跌价准备为原材料已领用，用于车辆大修。

(3) 本集团本年不存在存货年末余额含有借款费用资本化金额。

(4) 本集团本年不存在合同履约成本本年摊销金额。

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	74,830,518.51	71,612,525.06
企业所得税	535,078.31	658,024.56
合计	75,365,596.82	72,270,549.62

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	65,244,262.98	0.00	0.00	19,900,220.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85,144,483.46	0.00
上海安北汽车物流有限公司	28,109,075.47	0.00	0.00	1,625,730.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,734,806.26	0.00
广州东铁汽车物流有限公司	24,835,323.48	0.00	0.00	1,537,342.78	0.00	0.00	2,152,637.66	0.00	0.00	24,220,028.60	0.00
世铁特货(北京)国际物流有限公司	24,717,195.76	0.00	0.00	5,757,306.65	0.00	0.00	8,274,155.91	0.00	0.00	22,200,346.50	0.00
新疆中远国铁物流有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00
合计	142,905,857.69	0.00	0.00	28,820,600.70	0.00	0.00	10,426,793.57	0.00	0.00	161,299,664.82	3,000,000.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(九) 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
新时速运递有限公司	20,841,930.97	20,391,245.02
中铁纪念票证公司	414,568.61	403,455.20
合计	21,256,499.58	20,794,700.22

(十) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	9,935,483,924.76	10,132,411,703.29
固定资产清理	1,067,130.17	1,167,782.99
合计	9,936,551,054.93	10,133,579,486.28

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	铁路物流运输专用车辆	铁路物流运输其他设备	办公车辆	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--	--
1. 年初余额	347,900,337.92	14,214,698,007.13	167,999,855.23	27,056,802.62	267,232,236.28	15,024,887,239.18
2. 本年增加金额	135,217,558.18	1,878,033,095.47	85,578,921.79	0.00	31,179,023.58	2,130,008,599.02
(1) 购置	53,293,023.74	126,294,513.28	85,578,921.79	0.00	31,179,023.58	296,345,482.39
(2) 在建工程转入	81,924,534.44	1,751,738,582.19	0.00	0.00	0.00	1,833,663,116.63
3. 本年减少金额	175,279.20	2,434,905,540.33	10,388,616.79	446,144.00	14,294,838.85	2,460,210,419.17
(1) 处置或报废	175,279.20	26,600,130.35	10,388,616.79	446,144.00	14,294,838.85	51,905,009.19
(2) 转入在建工程	0.00	2,408,305,409.98	0.00	0.00	0.00	2,408,305,409.98
(3) 其他减少	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	482,942,616.90	13,657,825,562.27	243,190,160.23	26,610,658.62	284,116,421.01	14,694,685,419.03
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	65,386,033.94	4,442,561,082.33	46,630,682.06	12,245,010.11	131,216,862.68	4,698,039,671.12
2. 本年增加金额	8,786,203.90	534,086,373.12	19,284,514.97	3,201,238.38	24,269,873.59	589,628,203.96
(1) 计提	8,786,203.90	534,086,373.12	19,284,514.97	3,201,238.38	24,269,873.59	589,628,203.96
3. 本年减少金额	133,868.29	700,382,540.99	9,770,436.82	423,658.34	11,213,330.72	721,923,835.16
(1) 处置或报废	133,868.29	24,557,714.70	9,770,436.82	423,658.34	11,213,330.72	46,099,008.87
(2) 转入在建工程		675,824,826.29				675,824,826.29
(3) 其他减少						0.00
4. 年末余额	74,038,369.55	4,276,264,914.46	56,144,760.21	15,022,590.15	144,273,405.55	4,565,744,039.92
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	1,745.23	194,229,127.99	0.00	0.00	204,991.55	194,435,864.77

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	铁路物流运输专用车辆	铁路物流运输其他设备	办公车辆	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	978,410.42	0.00	0.00	0.00	978,410.42
(1) 处置或报废	0.00	978,410.42	0.00	0.00	0.00	978,410.42
4. 年末余额	1,745.23	193,250,717.57	0.00	0.00	204,991.55	193,457,454.35
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	408,902,502.12	9,188,309,930.24	187,045,400.02	11,588,068.47	139,638,023.91	9,935,483,924.76
2. 年初账面价值	282,512,558.75	9,577,907,796.81	121,369,173.17	14,811,792.51	135,810,382.05	10,132,411,703.29

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
铁路物流运输专用车辆	501,156,203.37	331,677,671.10	144,905,946.20	24,572,586.07

3. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	118,333,156.87	正在办理
传导设备-配电所	12,407.30	正在办理
合计	118,345,564.17	--

4. 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理	1,067,130.17	1,167,782.99

(十一) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	123,066,992.96	59,171,562.76

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车辆大修	123,066,992.96	0.00	123,066,992.96	59,171,562.76	0.00	59,171,562.76
合计	123,066,992.96	0.00	123,066,992.96	59,171,562.76	0.00	59,171,562.76

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑附属物	物流基地	土地	合计
一、账面原值	--	--	--	--
1. 年初余额	27,951,755.43	402,108,843.84	0.00	430,060,599.27
2. 本年增加金额	8,699,583.41	48,974,626.06	231,053.01	57,905,262.48
其中: 租入	8,699,583.41	48,974,626.06	231,053.01	57,905,262.48
3. 本年减少金额	5,250,421.36	10,009,215.81	0.00	15,259,637.17
4. 年末余额	31,400,917.48	441,074,254.09	231,053.01	472,706,224.58
二、累计折旧		--	--	--
1. 年初余额	2,529,765.90	4,703,864.86	0.00	7,233,630.76
2. 本年增加金额	7,822,705.84	97,086,345.47	77,017.67	104,986,068.97
其中: 计提	7,822,705.84	97,086,345.47	77,017.67	104,986,068.97
3. 本年减少金额	1,039,225.79	1,607,611.08	0.00	2,646,836.87
4. 年末余额	9,313,245.95	100,182,599.25	77,017.67	109,572,862.86
三、减值准备		--	--	--
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值		--	--	--
1. 年末账面价值	22,087,671.54	340,891,654.84	154,035.34	363,133,361.72
2. 年初账面价值	25,421,989.53	397,404,978.98	0.00	422,826,968.51

注: 2021年1月1日执行新租赁准则, 年初数调整见附注四、三十六。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十三) 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	应用软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	287,734,476.20	14,626,476.93	55,000.00	302,415,953.13
2. 本年增加金额	11,509,379.05	10,127,387.79	56,858.41	21,693,625.25
(1) 购置	11,509,379.05	10,127,387.79	56,858.41	21,693,625.25
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	299,243,855.25	24,753,864.72	111,858.41	324,109,578.38
二、累计摊销				
1. 年初余额	4,649,210.55	4,947,563.66	16,300.04	9,613,074.25
2. 本年增加金额	6,632,873.76	1,541,610.45	15,264.38	8,189,748.59
(1) 计提	6,632,873.76	1,541,610.45	15,264.38	8,189,748.59
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	11,282,084.31	6,489,174.11	31,564.42	17,802,822.84
三、减值准备				
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 年末账面价值	287,961,770.94	18,264,690.61	80,293.99	306,306,755.54
2. 年初账面价值	283,085,265.65	9,678,913.27	38,699.96	292,802,878.88

本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
郑州机保段土地使用权	287,961,770.94	尚在办理中

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十四) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
电子公文移动办公系统	211,206.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	211,206.90
特货培训考试系统 app 应用平台	456,310.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	456,310.70
岗位培训管理信息系统	231,132.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	231,132.08
财务信息管理平台 1.0 版	462,264.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	462,264.15
狐表软件	14,945.14	0.00	0.00	14,945.14	0.00	0.00	0.00
网络接入控制软件	56,858.41	0.00	0.00	56,858.41	0.00	0.00	0.00
漏洞扫描及安全管理平台	1,442,477.90	0.00	0.00	1,442,477.90	0.00	0.00	0.00
特货物流综合管理信息平台 1.0 铁路调度仓储部分	0.00	0.00	2,311,320.75	0.00	0.00	0.00	2,311,320.75
特货物流综合管理信息平台 1.0 汽车托运部分	0.00	0.00	3,665,094.32	0.00	0.00	0.00	3,665,094.32
会之捷无纸化会议软件 V2.1	0.00	0.00	22,566.37	22,566.37	0.00	0.00	0.00
会之捷会议平台管理软件 V3.0	0.00	0.00	13,451.33	13,451.33	0.00	0.00	0.00
会之捷无纸化会议接入授权软件 V2.1	0.00	0.00	74,336.28	74,336.28	0.00	0.00	0.00
全景 DevOpsEngine 智能管理软件 6.0	0.00	0.00	309,500.00	309,500.00	0.00	0.00	0.00
Vmwareworkstation 单机版虚拟机	0.00	0.00	9,500.00	9,500.00	0.00	0.00	0.00
Visualstudio	0.00	0.00	22,500.00	22,500.00	0.00	0.00	0.00
技术改造项目立项及推进管理系统	0.00	0.00	881,415.92	881,415.92	0.00	0.00	0.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
商品车物流管理信息平台 1.0	0.00	0.00	6,792,452.85	6,792,452.85	0.00	0.00	0.00
intenllijidea	0.00	0.00	32,500.00	32,500.00	0.00	0.00	0.00
navicat	0.00	0.00	55,000.00	55,000.00	0.00	0.00	0.00
亿图图示	0.00	0.00	97,500.00	97,500.00	0.00	0.00	0.00
AcrobatProDCforteam 软件	0.00	0.00	66,690.27	0.00	0.00	0.00	66,690.27
Office 办公软件	0.00	0.00	373,451.32	0.00	0.00	0.00	373,451.32
wps 办公软件	0.00	0.00	519,026.53	0.00	0.00	0.00	519,026.53
福昕封腾 PDF 编辑器	0.00	0.00	151,769.91	0.00	0.00	0.00	151,769.91
合计	2,875,195.28	0.00	15,398,075.85	9,825,004.20	0.00	0.00	8,448,266.93

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
制服费用	4,397,324.74	0.00	1,571,487.4	0.00	2,825,837.34
房屋装修费	0.00	1,059,929.32	58,884.96	0.00	1,001,044.36
车位费	555,673.02	0.00	29,504.76	0.00	526,168.26
合计	4,952,997.76	1,059,929.32	1,659,877.12	0.00	4,353,049.96

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产或负债
一、递延所得税资产	180,338,046.58	45,084,511.65	178,021,291.80	44,505,322.93
固定资产减值准备	165,400,132.24	41,350,033.06	162,854,142.36	40,713,535.59
辞退福利	1,792,698.49	448,174.62	1,981,578.31	495,394.58
长期职工福利	4,789,578.54	1,197,394.64	5,551,450.87	1,387,862.71
固定资产大修	82,629.04	20,657.26	156,932.46	39,233.11
存货跌价准备	3,234,761.44	808,690.36	6,757,190.78	1,689,297.69
坏账准备	139,202.80	34,800.70	719,997.02	179,999.25
预计负债	4,899,044.03	1,224,761.01		
二、递延所得税负债	11,006,499.56	2,751,624.89	10,544,700.16	2,636,175.04
其他权益工具公允价值变动	11,006,499.56	2,751,624.89	10,544,700.16	2,636,175.04

(十七) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵增值税	245,897,841.27	246,097,196.39
预缴附加税	0.00	25,760.87
预付资产购置款	300,000,000.00	0.00
合计	545,897,841.27	246,122,957.26

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十八) 应付账款

类别	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	886,004,148.77	803,937,121.46
1-2年(含2年)	12,918,047.59	10,092,788.08
2-3年(含3年)	1,556,076.74	1,955,577.91
3年以上	726,595.01	369,465.79
合计	901,204,868.11	816,354,953.24

1. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
辽宁中铁联运服务有限公司	2,479,991.60	尚未结算
大连汽车码头有限公司	2,308,852.80	尚未结算
吉林省百川物流有限公司	2,282,158.45	尚未结算
江苏速升自动化装备股份有限公司	1,217,201.06	尚未结算
合计	8,288,203.91	--

(十九) 预收款项

类别	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	769,415.61	524,334.90
合计	769,415.61	524,334.90

(二十) 合同负债

类别	年末余额	年初余额
预收运费	62,357,900.99	27,572,644.37

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	59,240,486.59	784,926,305.57	780,578,779.09	63,588,013.07
离职后福利-设定 提存计划	3,976,426.33	124,074,134.59	123,403,028.37	4,647,532.55
辞退福利	1,981,578.31	460,106.75	648,986.57	1,792,698.49
合计	65,198,491.23	909,460,546.91	904,630,794.03	70,028,244.11

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	0.00	584,746,627.08	584,746,627.08	0.00
职工福利费	0.00	25,253,013.32	25,253,013.32	0.00
社会保险费	12,197,357.51	52,186,708.88	54,360,566.21	10,023,500.18
其中:医疗保险费	11,948,804.03	46,846,576.86	48,965,505.34	9,829,875.55
工伤保险费	157,894.86	2,972,722.58	2,936,992.81	193,624.63
生育保险费	90,658.62	2,367,409.44	2,458,068.06	0.00
住房公积金	0.00	62,070,432.96	62,070,432.96	0.00
工会经费和职工教育经费	47,043,129.08	20,487,723.14	13,966,339.33	53,564,512.89
其他短期薪酬	0.00	40,181,800.19	40,181,800.19	0.00
合计	59,240,486.59	784,926,305.57	780,578,779.09	63,588,013.07

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	12,506.94	78,367,461.56	77,312,891.38	1,067,077.12
失业保险费	636.99	2,767,148.65	2,735,418.21	32,367.43
企业年金缴费	3,963,282.40	42,939,524.38	43,354,718.78	3,548,088.00
合计	3,976,426.33	124,074,134.59	123,403,028.37	4,647,532.55

(二十二) 应交税费

类别	年末余额	年初余额
增值税	10,152,758.63	35,328,970.03
企业所得税	18,862,719.57	73,463,292.69
个人所得税	8,101,381.33	6,586,478.89
城市维护建设税	278,599.83	271,468.23
教育费附加	84,838.45	116,245.49
地方教育费附加	211,274.91	232,490.16
印花税	3,533,159.29	4,049,333.14
其他	11,680,882.70	110,066.90
合计	52,905,614.71	120,158,345.53

(二十三) 其他应付款

类别	年末余额	年初余额
其他应付款	64,892,747.51	51,936,047.27

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 其他应付款按款项性质分类

类别	年末余额	年初余额
押金及保证金	48,196,190.70	31,757,333.89
党费及党组织活动经费	12,416,612.64	10,084,844.33
其他	4,279,944.17	10,093,869.05
合计	64,892,747.51	51,936,047.27

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	89,074,252.93	75,170,310.52
合计	89,074,252.93	75,170,310.52

(二十五) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债产生的待转销项税	5,220,738.16	2,176,757.92

(二十六) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及物流基地租赁	279,792,055.15	348,317,512.36
合计	279,792,055.15	348,317,512.36

注: 2021年1月1日执行新租赁准则, 年初数调整见附注四、(三十七)。

(二十七) 长期应付款

类别	年末余额	年初余额
职工集资建房款	5,424,311.96	5,424,311.96

注: 职工集资建房款主要为公司广州机保段 1996 年至 2000 年期间采用职工集资建房的方式解决职工安居住宅结余的建房款项, 根据广东省《关于单位集资建成的住房出售有关问题的通知》(粤房改办[1999]28 号)相关政策, 该职工集资建房款项暂未清退。

(二十八) 长期应付职工薪酬

类别	年末余额	年初余额
内退及长病长休职工薪酬	4,789,578.54	5,551,450.87
合计	4,789,578.54	5,551,450.87

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十九) 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	4,899,044.03	0.00	诉讼事项
合计	4,899,044.03	0.00	—

说明: 预计负债计提相关事项详情见本附注十二、(二)、2。

(三十) 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	4,000,000,000.00	444,444,444.00				444,444,444.00	4,444,444,444.00

注: 2021年7月23日,经《中国证券监督管理委员会关于核准中铁特物流股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2021]2488号)文核准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A股)444,444,444股,每股面值1元,实际发行价格每股3.96元,募集资金总额为1,759,999,998.24元,扣除发行费用人民币32,087,576.14元后,实际募集资金净额为人民币1,727,912,422.10元,其中股本增加444,444,444元,资本溢价1,283,467,978.10元。

(三十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	10,354,026,820.53	1,283,467,978.10	0.00	11,637,494,798.63
其他资本公积	72,242,944.50	0.00	0.00	72,242,944.50
合计	10,426,269,765.03	1,283,467,978.10	0.00	11,709,737,743.13

注: 见附注六、(三十)注释。

(三十二) 其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分	—	—	—	—	—	—	—	—

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
类进损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	7,908,525.18	461,799.36	0.00	0.00	115,449.85	346,349.51	0.00	8,254,874.69

(三十三) 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	358,122,218.98	84,459,176.72	52,708,148.29	389,873,247.41

注：交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，以1%的比例计提安全生产费。

(三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	89,047,832.69	38,233,295.08	0.00	127,281,127.77

(三十五) 未分配利润

项目	年末	年初
上年年末余额	952,250,990.89	631,185,006.78
加：年初未分配利润调整数	-660,854.37	0.00
本年年初余额	951,590,136.52	631,185,006.78
本年增加	390,744,738.29	352,965,273.70
其中：本年归属于母公司的净利润	390,744,738.29	352,965,273.70
本年减少	38,233,295.08	31,899,289.59
其中：提取盈余公积	38,233,295.08	31,899,289.59
本年年末余额	1,304,101,579.73	952,250,990.89

注：年初调整数系2021年1月1日执行新租赁准则影响，见附注四、(三十六)。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三十六) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,368,722,946.12	7,779,377,262.31	8,157,873,973.02	7,488,240,449.37
其中: 商品汽车物流	7,741,108,138.25	6,981,735,687.29	7,547,377,733.07	6,742,739,318.79
冷链物流	477,591,102.85	692,923,658.90	437,421,501.20	630,525,547.17
大件货物运输	150,023,705.02	104,717,916.12	173,074,738.75	114,975,583.41
其他业务	475,318,094.82	479,756,740.31	300,082,862.95	345,935,481.45
合计	8,844,041,040.94	8,259,134,002.62	8,457,956,835.97	7,834,175,930.82

(三十七) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	9,461,615.15	10,394,541.25
房产税	204,637.96	439,685.06
水资源税	608,995.80	441,061.20
城市维护建设税	1,544,445.00	629,724.33
水利基金	130,515.05	63,119.29
教育费附加	559,764.69	268,834.96
车船税	71,273.83	69,768.16
地方教育费附加	546,971.06	298,237.93
其他	9,302.32	25,953.47
合计	13,137,520.86	12,630,925.65

(三十八) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	536,368.93	1,446,130.20
其他	186,058.21	121,439.46
合计	722,427.14	1,567,569.66

(三十九) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	115,975,399.88	101,020,329.44
办公费	9,480,199.27	10,419,106.57
折旧与摊销	12,807,685.10	8,164,989.32
房屋租赁、水电、物业费	6,417,968.31	4,493,988.48
差旅费	2,321,184.76	1,853,300.73
业务招待费	698,006.33	632,148.55

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	21,497,835.46	17,686,123.26
合计	169,198,279.11	144,269,986.35

(四十) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	19,946,008.94	0.00
减: 利息收入	117,340,850.24	26,679,644.26
加: 其他支出	587,451.35	637,942.83
合计	-96,807,389.95	-26,041,701.43

(四十一) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,052,971.54	7,127,199.84
个人所得税手续费	472,754.10	244,169.98
合计	2,525,725.64	7,371,369.82

1. 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
中关村科技园区丰台园管理委员会企业扶持款	758,500.00	4,635,800.00
稳岗补贴	543,551.93	2,329,699.84
昆明市交通运输局运输结构调整“公转铁”运输补助收入	278,819.61	0.00
发改委奖励政策款	268,100.00	0.00
淘汰国三及以下排放标准柴油车补贴	204,000.00	38,000.00
白糖运输政府补助	0.00	114,700.00
接受柳州籍毕业生社保补贴	0.00	9,000.00
合计	2,052,971.54	7,127,199.84

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	28,820,600.70	12,773,435.87
其他权益工具投资取得的投资收益	0.00	500,000.00
合计	28,820,600.70	13,273,435.87

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十三) 信用减值损失

项目	2021年	2020年
应收账款坏账损失	-22,886.59	3,559.00
其他应收款坏账损失	500,145.82	814,922.21
合计	477,259.23	818,481.21

(四十四) 资产减值损失

项目	2021年	2020年
固定资产减值损失	0.00	-20,862,573.73
存货跌价准备	0.00	-6,757,190.78
合计	0.00	-27,619,764.51

(四十五) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	283,726.19	1,918,776.28	283,726.19
其中:固定资产处置收益	283,726.19	1,918,776.28	283,726.19

(四十六) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废及处置	6,702,856.24	55,500.00	6,702,856.24
接受捐赠	242,950.00	0.00	242,950.00
其他	1,199,462.50	609,088.72	1,199,462.50
合计	8,145,268.74	664,588.72	8,145,268.74

(四十七) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废、损毁损失	1,757,583.11	197,817.68	1,757,583.11
罚款及滞纳金支出	1,949.42	2,963.46	1,949.42
扶贫支出	1,995,000.00	1,807,468.00	1,995,000.00
赔偿款	4,899,044.03	0.00	4,899,044.03
其他	293,694.23	233,687.62	293,694.23
合计	8,947,270.79	2,241,936.76	8,947,270.79

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的本年所得税费用	139,795,961.30	133,975,637.45
递延所得税调整	-579,188.72	-1,401,835.60
合计	139,216,772.58	132,573,801.85

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年合并利润总额	529,961,510.87	485,539,075.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	132,490,377.72	121,384,768.90
子公司适用不同税率的影响	0.00	0.00
调整以前期间所得税的影响	430,540.21	102,016.04
非应税收入的影响	-7,205,150.18	-3,318,358.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,029,438.74	13,772,945.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损影响	471,566.09	632,430.70
其他	0.00	0.00
所得税费用	139,216,772.58	132,573,801.85

(四十九) 其他综合收益

详见本附注“六、(三十二)其他综合收益”相关内容

(五十) 合并现金流量表

1. 收到/支付的其他与经营/筹资有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的国铁集团下划汇缴增值税款及下划运营款	3,957,708,557.80	4,284,428,370.20
利息收入	117,340,850.24	26,679,644.26
收到的保证金、押金、意向金	46,763,272.96	33,610,356.17
收到的往来及代垫款项	5,509,270.14	18,489,425.48
政府补助	2,525,725.64	7,371,369.82
收到的违约赔偿及罚款	1,442,412.50	55,130.00
其他	417,461.75	397,206.80

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	4,131,707,551.03	4,371,031,502.73

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的国铁集团及其他单位的往来、代垫款项	3,891,044,951.15	3,593,689,129.10
支付的管理费用	16,275,517.10	19,878,312.01
支付的押金、保证金	14,908,624.88	19,075,849.51
赔偿及罚款	2,290,643.65	14,140.00
支付的销售费用	722,427.14	1,567,569.66
支付的财务费用	315,921.92	637,942.83
其他	683,289.48	502,473.50
合计	3,926,241,375.32	3,635,365,416.61

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
房屋及物流基地租金	108,464,215.85	0.00
发行费用等支出	7,998,393.75	0.00
合计	116,462,609.60	0.00

2. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	390,744,738.29	352,965,273.70
加：资产减值准备	0.00	27,619,764.51
信用资产减值损失	-477,259.23	-818,481.21
固定资产折旧	589,575,307.95	573,088,851.60
使用权资产折旧	104,986,068.97	0.00
无形资产摊销	8,189,748.59	5,545,102.75
长期待摊费用摊销	1,659,877.12	891,342.15
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）	-283,726.19	-1,918,776.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-4,946,221.63	142,317.68
财务费用（收益以“-”填列）	19,946,008.94	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-28,820,600.70	-13,273,435.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-579,188.72	-1,401,835.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,279,401.11	-17,477,832.23

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-275,818,236.97	401,713,767.36
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-67,920,081.11	344,023,072.13
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	729,977,034.20	1,671,099,130.69
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
3.现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的年末余额	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83
减:现金的年初余额	3,458,518,672.83	2,484,190,510.36
现金及现金等价物净增加额	1,743,790,842.75	974,328,162.47

3. 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83
其中:库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	5,202,309,515.58	3,458,518,672.83

(五十一) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中关村科技园区丰台园管理委员会企业扶持款	758,500.00	其他收益	758,500.00
稳岗补贴	543,551.93	其他收益	543,551.93
昆明市交通运输局运输结构调整“公转铁”运输补助收入	278,819.61	其他收益	278,819.61
发改委奖励政策款	268,100.00	其他收益	268,100.00
淘汰国三及以下排放标准柴油车补贴	204,000.00	其他收益	204,000.00
合计	2,052,971.54	—	2,052,971.54

七、合并范围变化

本集团本年度与上年度相比,合并范围未发生变化。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中铁特货大件运输有限责任公司	北京	北京	运输业	100.00		投资设立
中铁特货汽车物流有限责任公司	北京	北京	运输业	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	
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海市	上海市	运输业	44.875		权益法
上海安北汽车物流有限公司	上海市	上海市	运输业	49.00		权益法
广州东铁汽车物流有限公司	广州市	广州市	运输业	25.00		权益法
世铁特货(北京)国际物流有限公司	北京市	北京市	运输业	30.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			
	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海安北汽车物流有限公司	广州东铁汽车物流有限公司	世铁特货(北京)国际物流有限公司
流动资产	649,652,852.25	94,822,019.75	155,787,616.66	113,302,506.67
非流动资产	6,364,459.83	241,028.61	767,111.31	8,330,294.43
资产合计	656,017,312.08	95,063,048.36	156,554,727.97	121,632,801.1
流动负债	466,280,301.59	34,379,770.28	59,669,613.58	47,631,646.17
非流动负债	0.00	0.00	0.00	0.00
负债合计	466,280,301.59	34,379,770.28	59,669,613.58	47,631,646.17
净资产	189,737,010.49	60,683,278.08	96,885,114.39	74,001,154.93
按持股比例计算的净资产份额	85,144,483.46	29,734,806.26	24,221,278.60	22,200,346.48
调整事项	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	85,144,483.46	29,734,806.26	24,220,028.60	22,200,346.50

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额			
	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海安北汽车物流有限公司	广州东铁汽车物流有限公司	世铁特货(北京)国际物流有限公司
存在公开报价的权益投资的公允价值	0.00	0.00	0.00	0.00
营业收入	1,230,371,092.10	131,000,966.74	396,542,841.71	187,596,192.04
财务费用	-2,004,172.00	336,609.85	-1,381,330.45	-301,117.74
所得税费用	14,805,211.00	1,105,496.24	1,504,598.88	6,399,092.94
净利润	44,345,895.22	3,317,817.93	6,504,304.77	18,784,666.52
其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00
综合收益总额	44,345,895.22	3,317,817.93	6,504,304.77	18,784,666.52
本年收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00	2,152,637.66	0.00

(续)

项目	年初余额/上年发生额			
	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海安北汽车物流有限公司	广州东铁汽车物流有限公司	世铁特货(北京)国际物流有限公司
流动资产	640,084,255.42	72,589,492.73	189,705,054.26	81,078,626.98
非流动资产	4,277,302.23	294,750.93	402,366.04	10,993,059.73
资产合计	644,361,557.65	72,884,243.66	190,107,420.30	92,071,686.71
流动负债	498,970,442.38	15,518,783.51	90,766,126.38	9,681,034.22
非流动负债	0.00	0.00	0.00	0.00
负债合计	498,970,442.38	15,518,783.51	90,766,126.38	9,681,034.22
净资产	145,391,115.27	57,365,460.15	99,341,293.92	82,390,652.49
按持股比例计算的净资产份额	65,244,262.98	28,109,075.47	24,835,323.48	24,717,195.76
调整事项	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	65,244,262.98	28,109,075.47	24,835,323.48	24,717,195.76
存在公开报价的权益投资的公允价值	0.00	0.00	0.00	0.00
营业收入	1,375,155,548.13	47,247,385.36	566,538,589.96	69,900,102.01
财务费用	-1,496,613.49	-678,581.29	-1,074,060.98	1,336,372.14
所得税费用	6,447,036.83	497,199.90	4,304,396.87	1,038,719.24
净利润	19,341,110.41	1,452,727.25	9,789,715.59	3,116,157.73
其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额/上年发生额			
	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海安北汽物流有限公司	广州东铁汽车物流有限公司	世铁特货(北京)国际物流有限公司
综合收益总额	19,341,110.41	1,452,727.25	9,789,715.59	3,116,157.73
本期收到的来自联营企业的股利	9,872,500.00	4,909,800.00	6,250,000.00	0.00

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

(一) 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

本集团的市场风险主要为价格风险。本集团以市场价格提供铁路运输服务,因此受到此等价格波动的影响。

另外,本公司作为铁路运输企业,依据《铁路专业运输公司财务清算办法》(铁财[2003]143号)纳入铁路运输清算体系,通过国铁集团资金清算中心统一结算公司作为承运人享有的铁路运输收入和相关清算付费。若铁路货运清算政策、单价等发生变化,则会改变公司运输收入和成本的清算方式或者金额,从而可能对公司商业模式或者盈利情况产生影响。

(2) 信用风险

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团由市场部门进行信用审批,确定信用等级,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:1,413,281,981.60元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

本公司无对外借款。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	5,202,309,515.58	0.00	0.00	0.00	5,202,309,515.58
应收账款	1,988,972,226.58	0.00	0.00	0.00	1,988,972,226.58
应收款项融资	190,946,844.72	0.00	0.00	0.00	190,946,844.72
其它应收款	214,335,552.87	126,404.00	0.00	103,535.00	214,565,491.87
金融负债					
应付账款	886,004,148.77	12,918,047.59	2,282,671.75		901,204,868.11
其它应付款	44,152,404.33	15,952,165.99	4,332,867.19	455,310.00	64,892,747.51
应付职工薪酬	70,028,244.11	0.00	0.00	0.00	70,028,244.11
一年内到期的非流动负债	89,074,252.93	0.00	0.00	0.00	89,074,252.93
长期应付款	0.00	0.00	0.00	5,424,311.96	5,424,311.96

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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) 交易性金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	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
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 其他债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 其他权益工具投资	0.00	0.00	21,256,499.58	21,256,499.58
(四) 投资性房地产	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 出租用的土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 出租的建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 生产性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 应收款项融资	0.00	0.00	190,946,844.72	190,946,844.72
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	212,203,344.30	212,203,344.30
(七) 交易性金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其中: 发行的交易性债券	0.00	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 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	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 持有待售资产	0.00	0.00	0.00	0.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	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
非持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00

(二) 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

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

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
中国铁路投资有限公司	北京市	铁路投资	8,998,984.33	76.50	76.50
中国国家铁路集团有限公司	北京市	铁路运营	173,950,000.00	76.50	76.50

注:上述控股股东及实际控制人控制的其他企业构成本公司关联方,本公司与国铁集团及其下属单位因铁路运输业务持续发生的相关交易构成关联交易。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

单位:万元

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国铁路投资有限公司	8,998,984.33	0.00	0.00	8,998,984.33

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

单位：万元

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
中国铁路投资有限公司	340,000.00	340,000.00	76.50	85.00

2. 子企业

本集团子企业情况详见本附注八、1 纳入合并报表范围的子公司基本情况。

3. 联营企业

本集团的联营企业有关信息详见本附注八、2 长期股权投资披露的相关信息。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国铁路郑州局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路沈阳局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路广州局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路财产保险自保有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路成都局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路南昌局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路北京局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路武汉局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路济南局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路昆明局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路青藏集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路上海局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路南宁局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路兰州局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中铁集装箱运输有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路发展基金股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路西安局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
《人民铁道》报业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国铁路太原局集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中铁信息工程集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中铁快运股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
中国铁道科学研究院集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
辽宁沈哈红运物流有限公司	所属企业集团其他成员单位的合营企业或联营企业
中铁联合国际集装箱有限公司	所属企业集团其他成员单位的合营企业或联营企业
东风汽车集团股份有限公司	持股 5%以上的股东
东风物流集团股份有限公司	关键管理人员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业

(二) 关联交易

1、2020年3月,本公司与国铁集团签订《关联交易框架协议》,履行期限为2020年1月1日至2022年12月31日,自协议生效之日起算。《关联交易框架协议》约定公司与国铁集团间的关联交易包括但不限于:(1)铁路清算相关交易(线路使用、挂运服务、机车牵引、承运及发送服务、货车修理、车辆编解服务、到达服务、车辆使用、轮渡服务等);(2)除铁路清算交易外的其他生产服务类交易(铁路货运服务、仓储服务、物流基地租赁服务、专用线占用服务、汽车销售服务、材料采购、劳务服务、加油服务等);(3)生活后勤服务类交易(办公场所租赁、物业服务、通讯服务、共同管理等);(4)金融服务类交易(结算、存款、贷款等),如发生该等交易的,由其他协议另行约定。

协议履行期内,就上述的各项产品或服务,国铁集团每年向本公司销售产品或提供服务的交易金额不超过300亿元,本公司每年向国铁集团销售产品或提供服务的交易金额不超过180亿元。

交易价格根据提供该项产品或服务时的国家政策及市场行情,参照政府定价/市场价格,并依据协议价格确定。

2、2020年6月,本公司与中国铁路财务有限责任公司(以下简称“财务公司”)签订《金融服务协议》,自协议生效之日起算。《金融服务协议》约定财务公司为本公司提供非排他的金融服务,包括存款服务、信贷服务、结算服务及其他金融业务。

参照中国人民银行颁布的人民币存款基准利率和贷款利率厘定。

3、在购买商品及接受劳务中,本公司与国铁集团下属单位及附属企业发生的铁路运输相关成本、两端物流成本、材料采购成本、维修服务成本、其他服务成本等关联交易归集到国铁集团所属路局披露。在销售商品及提供劳务中,本公司与各路局下级单位及附属企业发生的商品车运输收入、冷藏运输收入等关联交易归集到所属路局披露。

1. 购买商品及接受劳务

关联方(项目)	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
国铁集团及其下属单位	铁路运输相关成本	5,303,626,652.84	不超过300亿	否	5,008,752,670.18
	物流辅助服务及租赁	163,381,293.05			149,745,845.69
	两端物流成本	30,072,906.48			26,329,110.36

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方(项目)	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
	材料采购	4,911,151.84			2,602,526.46
	维修服务成本	4,511,637.61			6,354,252.78
	其他服务成本	119,920,957.39			51,990,579.08
世铁特货(北京)国际物流有限公司	物流辅助服务	0.00	--	--	2,254,730.09
	两端物流成本	1,221,051.18	--	--	1,224,565.14
	其他服务成本	252,090.00	--	--	76,389.29
上海安北汽车物流有限公司	两端物流成本	316,905.77	--	--	222,467.34
广州东铁汽车物流有限公司	其他服务成本	1,238,346.97	--	--	0.00
合计		5,629,452,993.13	--	--	5,249,553,136.41

2. 销售商品及提供劳务

关联方(项目)	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国铁集团及其下属单位	商品汽车物流服务	149,400,397.01	165,522,620.42
	冷链物流服务	9,749,885.50	7,026,711.15
	大件货物运输服务	1,349,949.79	1,733,599.99
	其他收入	112,084,540.43	77,155,437.70
上海安北汽车物流有限公司	商品汽车物流服务	21,520,919.39	0.00
	冷链物流服务	12,109,889.09	7,252,076.93
	大件货物运输服务	0.00	5,405,412.84
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	商品汽车物流服务	897,046,636.59	976,552,419.31
世铁特货(北京)国际物流有限公司	商品汽车物流服务	86,514,715.43	33,877,627.66
	大件货物运输服务	155,532.50	0.00
	其他收入	769,261.14	0.00
广州东铁汽车物流有限公司	商品汽车物流服务	259,681,492.89	386,462,594.62
东风车城物流有限公司(注释1)	商品汽车物流服务	16,139,274.57	32,191,066.26
辽宁沈哈红运物流有限公司	冷链物流服务	0.00	92,081.36
	其他收入	80,503.80	783,764.50
中铁联合国际集装箱有限公司	冷链物流服务	0.00	362,391.26
	其他收入	0.00	249,043.01
东贸懋华(北京)汽车销售有限公司(注释2)	其他收入	0.00	106,132.07
合计	--	1,566,602,998.13	1,694,772,979.08

注释1:东风车城物流有限公司是东风物流集团股份有限公司全资子公司;

注释2:东贸懋华(北京)汽车销售有限公司是东风汽车集团股份有限公司控股子公司。

3. 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国铁路郑州局集团有限公司	购置资产	0.00	288,875,714.29
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	购置资产	0.00	25,554,084.33

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国铁路沈阳局集团有限公司	购置资产	64,799,781.42	0.00
中国铁路广州局集团有限公司	购置资产	300,000,000.00	0.00

说明:根据本公司募集资金项目投资安排,本公司与中国铁路广州局集团有限公司签署了关于收购广州铁路集装箱中心站特货作业区(简称物流园区)40年资产使用权的《资产使用权转让协议》,用于商品车的仓储、装卸作业等。根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的《收购物流园区资产评估报告》(天兴评报字(2020)第0609号),按照物流园区未来期间经营现金流量折现值为基础并经双方商谈确定交易价格。根据双方协议,本年按照物流园区工程建设进度支付款项3亿元。

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,764,673.00	3,046,686.70

5. 其他关联交易

截止2021年12月31日,本集团存放中国铁路财务有限责任公司的资金存款余额24,227.60元,本年收取利息收入111.44元。

(三) 关联方往来余额

注:各铁路局往来余额包括其下级单位及附属单位。

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	68,782,169.35	0.00	105,202,871.07	0.00
应收账款	中国铁路广州局集团有限公司	14,364,531.50	0.00	13,805,311.50	0.00
应收账款	广州东铁汽车物流有限公司	5,757,392.62	0.00	4,498,208.36	0.00
应收账款	中国铁路财产保险自保有限公司	3,156,000.00	0.00	2,382,522.40	0.00
应收账款	东风车城物流股份有限公司	1,503,899.31	0.00	0.00	0.00
应收账款	上海安北汽车物流有限公司	1,499,989.00	0.00	6,801,856.00	0.00
应收账款	世铁特货(北京)国际物流有限公司	643,500.00	0.00	5,557,566.76	0.00
应收账款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	393,617.30	0.00	0.00	0.00
预付账款	中国铁路成都局集团有限公司	36,651,584.23	0.00	73,177,297.26	0.00
预付账款	中国铁路广州局集团有限公司	11,469,923.66	0.00	597,731.79	0.00
预付账款	中国铁路南昌局集团有限公司	8,621,363.41	0.00	4,681,006.60	0.00
预付账款	中国铁路北京局集团有限公司	8,621,123.09	0.00	10,231,645.29	0.00
预付账款	中国铁路武汉局集团有限公司	7,498,097.70	0.00	6,802,698.43	0.00
预付账款	中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	5,935,091.10	0.00	3,951,914.10	0.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中国铁路郑州局集团有限公司	5,729,550.70	0.00	1,813,620.70	0.00
预付账款	中国铁路济南局集团有限公司	4,113,459.40	0.00	3,369,916.20	0.00
预付账款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	3,492,827.16	0.00	1,840,895.54	0.00
预付账款	中国铁路呼和浩特局集团有限公司	2,742,501.61	0.00	85,613.50	0.00
预付账款	中国铁路昆明局集团有限公司	2,583,002.10	0.00	882,869.50	0.00
预付账款	中国铁路青藏集团有限公司	1,757,176.70	0.00	0.00	0.00
预付账款	中国铁路沈阳局集团有限公司	1,150,679.60	0.00	17,768,209.69	0.00
预付账款	中国铁路上海局集团有限公司	1,077,121.60	0.00	3,152,274.60	0.00
预付账款	中国铁路南宁局集团有限公司	711,142.80	0.00	0.00	0.00
预付账款	中国铁路兰州局集团有限公司	519,056.78	0.00	0.00	0.00
预付账款	中铁集装箱运输有限责任公司	121,045.20	0.00	0.00	0.00
预付账款	中国铁路发展基金股份有限公司	55,200.00	0.00	55,200.00	0.00
预付账款	中国铁路西安局集团有限公司	0.00	0.00	15,698.05	0.00
预付账款	《人民铁道》报业有限公司	0.00	0.00	3,013.76	0.00
预付账款	中国铁路太原局集团有限公司	0.00	0.00	2,607,974.80	0.00
其他应收款	中国国家铁路集团有限公司	143,387,460.70	0.00	149,491,050.15	0.00
其他应收款	中国铁路投资有限公司	64,182,861.02	0.00	129,643,955.42	0.00
其他应收款	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	1,466,649.84	0.00	0.00	0.00
其他应收款	中铁集装箱运输有限责任公司	450,000.00	0.00	450,000.00	0.00
其他应收款	中国铁路南昌局集团有限公司	215,500.00	0.00	264,000.00	0.00
其他应收款	中国铁路昆明局集团有限公司	100,000.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	中国铁路南宁局集团有限公司	100,000.00	0.00	50,000.00	0.00
其他应收款	中国铁路广州局集团有限公司	54,000.00	0.00	730,000.00	0.00
其他应收款	中国铁路武汉局集团有限公司	50,000.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	中国铁路上海局集团有限公司	32,000.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	中国铁路沈阳局集团有限公司	19,282.48	0.00	0.00	0.00
其他应收款	中国铁路北京局集团有限公司	1,000.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	世铁特货(北京)国际物流有限公司	0.00	0.00	149,058.09	0.00
其他应收款	中国铁路西安局集团有限公司	0.00	0.00	20,000.00	0.00
其他应收款	中国铁路太原局集团有限公司	0.00	0.00	11,000.00	0.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中国铁路上海局集团有限公司	150,286,418.20	207,778,172.90
应付账款	中国铁路南昌局集团有限公司	76,114,006.30	70,080,222.50

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中国铁路西安局集团有限公司	47,384,580.10	23,477,201.60
应付账款	中国铁路济南局集团有限公司	15,311,488.62	11,920,898.99
应付账款	中国铁路南宁局集团有限公司	12,270,166.17	7,415,713.01
应付账款	中国铁路太原局集团有限公司	4,767,098.33	4,426,686.20
应付账款	中国铁路郑州局集团有限公司	4,636,354.48	5,406,846.93
应付账款	中国铁路财产保险自保有限公司	4,019,510.00	3,453,020.00
应付账款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	2,965,000.00	4,293,000.00
应付账款	中国铁路广州局集团有限公司	1,707,600.00	1,209,256.61
应付账款	中国铁路北京局集团有限公司	303,114.40	0.00
应付账款	中铁集装箱运输有限责任公司	262,782.20	0.00
应付账款	中国铁路成都局集团有限公司	210,000.00	0.00
应付账款	中国铁路兰州局集团有限公司	188,444.00	679,026.40
应付账款	中铁信息工程集团有限公司	41,000.00	0.00
应付账款	世铁特货(北京)国际物流有限公司	0.00	2,660,024.00
应付账款	中铁快运股份有限公司	0.00	47,008.22
应付账款	中国铁道科学研究院集团有限公司	0.00	913,000.00
应付账款	中国铁路武汉局集团有限公司	0.00	10,000.00
预收账款及合同负债	世铁特货(北京)国际物流有限公司	8,746,892.25	444,265.04
预收账款及合同负债	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	6,032,155.83	813,699.54
预收账款及合同负债	广州东铁汽车物流有限公司	5,332,675.93	3,894,607.59
预收账款及合同负债	中国国家铁路集团有限公司	3,102,345.59	2,508,005.96
预收账款及合同负债	成都市东风车城物流有限公司	321,100.92	0.00
预收账款及合同负债	中国铁路财产保险自保有限公司	259,433.96	259,433.96
预收账款及合同负债	上海安北汽车物流有限公司	164,806.24	0.00
其他应付款	中国铁路太原局集团有限公司	260,000.00	50,000.00
其他应付款	上海安北汽车物流有限公司	130,000.00	0.00
其他应付款	世铁特货(北京)国际物流有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	中铁联合国际集装箱有限公司	50,000.00	0.00
其他应付款	风神物流有限公司	50,000.00	0.00
其他应付款	中国铁路广州局集团有限公司	48,105.84	3,555.84
其他应付款	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	41,200.00	45,000.00
其他应付款	中国铁路昆明局集团有限公司	31,000.00	0.00
其他应付款	中国铁路西安局集团有限公司	12,320.00	0.00
其他应付款	中国铁路郑州局集团有限公司	1,614.00	58,831.97
其他应付款	中国铁路武汉局集团有限公司	0.00	145,258.62

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 关联方承诺

本公司发行股份募集资金投资项目中,拟不超过人民币 86,395.62 万元用于收购国铁集团所属 9 处铁路沿线物流仓储基地,以扩大商品汽车,实现运送、仓储、调配一体化,充分把握“公转铁”的交通运输供给侧结构性改革市场机遇。2020年6月18日至19日,公司分别与成都局集团公司、西安局集团公司、哈尔滨局集团公司、郑州局集团公司、南宁局集团公司、沈阳局集团公司签署了《资产转让协议》,与广州局集团公司签署了《资产使用权转让协议》。基于北京天健兴业资产评估有限公司对上述 9 处铁路沿线物流仓储基地的资产评估报告并经国铁集团备案,与各资产转让方协商确定相关资产转让价格。

十二、或有事项

(一) 截至 2021 年 12 月 31 日,本集团无为其他单位提供担保情况。

(二) 未决仲裁及诉讼裁情况

1、北京影仕伟业商贸有限公司

2018年1月31日,北京影仕伟业商贸有限公司向北京市丰台区人民法院提起诉讼,请求判令本公司和北京局集团公司赔偿损失 500.00 万元并承担诉讼费。

本公司北京办事处(原为本公司的分支机构,后于 2007 年 12 月 14 日移交至北京局集团公司)于 2006 年 12 月 26 日与北京影仕伟业商贸有限公司签署《中铁特货北京营业部租赁合同》,约定将院内七道 2 号道岔南牵出线以西至西院墙,南至南大门的场地提供给北京影仕伟业商贸有限公司作为装卸储运货物的货场使用,场地租赁期限为 2007 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日。合同签署后,铁道部于 2007 年 11 月 22 日下发《关于中铁特货运输有限责任公司北京办事处布局调整通知》(铁劳卫函[2007]1216 号),将该场地划归北京局集团公司管理并将功能调整为铁路客运专线北京综合维修基地。北京影仕伟业商贸有限公司主张其已投入大量人力物力对该场地进行改造,将该场地打造为集仓储、装卸、运输为一体的北京城南木材、钢材集散地,该场地在改为铁路客运专线北京综合维修基地后已无法满足其货场使用的目的,故要求作为原合同出租方的本公司及作为出租场地管理人和所有权人的北京局集团公司赔偿其损失。截至 2021 年 12 月 31 日,该纠纷仍处于民事调解程序中,尚未完结。

2、中国平安财产保险股份有限公司广西分公司

2021 年 4 月底,本公司郑州分公司收到广西壮族自治区柳州市柳南区人民法院的传票,本公司因保险代位求偿权纠纷被中国平安财产保险股份有限公司广西分公司起诉,诉由系 2019 年 8 月第三人上汽通用五菱汽车股份有限公司位于郑州的商品车被淹受损,中国平安财产保险股份有限公司广西分公司向第三人赔偿保险金后,主张行使代位求偿权,要求与第三人签订《仓储服务合同》的郑州分公司赔偿约 1,621.11 万。案件于 2021 年 11 月 12 日、2021 年 12 月 3 日开庭审理,截至 2021 年 12 月 31 日,法院尚未判决。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

郑州分公司于2022年3月收到广西壮族自治区柳州市柳南区人民法院出具的“(2021)桂0204民初2803号”《民事判决书》,判决认定郑州分公司承担事故损害30%赔偿责任,判决郑州分公司支付中国平安财产保险股份有限公司广西分公司赔偿款及诉讼费用合计4,899,044.03元,本公司已提起上诉。

截至2021年12月31日,除上述事项外,本公司不存在其他重大诉讼或仲裁事项。

十三、承诺事项

承诺事项详见十一、关联方关系及其交易、(四)关联方承诺。

十四、资产负债表日后事项

经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计,公司2021年度净利润为390,744,738.29元。母公司实现净利润382,332,950.81元,按照母公司当年净利润的10%提取法定盈余公积金38,233,295.08元后,2021年度实际可供分配的利润为344,099,655.73元。根据《中华人民共和国公司法》《中铁特物流股份有限公司章程》和《中铁特物流股份有限公司首次公开发行A股股票招股说明书》等相关规定,结合公司实际情况,公司拟定的2021年度利润分配方案如下:

按照2021年产生可供分配利润的30%进行利润分配,即103,229,896.72元,拟以总股本4,444,444,444股为基数分配利润,每10股派发现金红利0.233元(含税),当年剩余未分配利润结转到下年度。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,902,865,460.79	100.00	7,714.27	0.00	1,902,857,746.52
合计	1,902,865,460.79	100.00	7,714.27	0.00	1,902,857,746.52

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,661,485,554.13	100.00	0.00	0.00	1,661,485,554.13
合计	1,661,485,554.13	100.00	0.00	0.00	1,661,485,554.13

2. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0至6个月(含6个月)	1,902,788,318.11	0.00	0.00
1-2年(含1年)	77,142.68	7,714.27	10.00
合计	1,902,865,460.79	7,714.27	—

3. 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,902,788,318.11
其中:0至6个月(含6个月)	1,902,788,318.11
1-2年	77,142.68
合计	1,902,865,460.79

4. 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合		77,142.68				77,142.68
合计		77,142.68				77,142.68

5. 本年实际核销的应收账款

本公司本年度不存在核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	年末坏账准备
单位1	784,327,037.95	0至6个月	56.41	0.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	年末坏账准备
单位 2	206,770,563.21	0至6个月	14.87	0.00
单位 3	143,055,095.24	0至6个月 143053980.14元, 1-2年 11,151.00元	10.29	1,115.10
单位 4	138,163,029.31	0至6个月	9.94	0.00
单位 5	118,012,632.21	0至6个月 118,006,033.04元, 1-2年 65,991.68元	8.49	6,599.17
合计	1,390,328,357.92	--	100.00	7,714.27

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	216,431,558.75	283,157,611.13
减: 其他应收款坏账准备	169,851.20	301,384.73
合计	216,261,707.55	282,856,226.40

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
国铁集团/铁投往来款	207,570,321.72	279,135,005.57
押金/保证金	1,927,263.63	1,818,385.70
备用金	34,831.07	170,265.02
代收代付款	6,741,202.60	1,318,768.48
其他	157,939.73	715,186.36
合计	216,431,558.75	283,157,611.13

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
0至6个月(含6个月)	215,917,669.75	281,122,378.83
7个月至1年	283,950.00	1,908,297.30
1至2年	126,404.00	23,400.00
2至3年	0.00	0.00
3年以上	103,535.00	103,535.00
合计	216,431,558.75	283,157,611.13

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款信用减值准备计提情况

信用减值准备	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)	
2021年1月1日余额	301,384.73	0.00	0.00	301,384.73
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	--	--	--	--
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	-131,533.53	0.00	0.00	-131,533.53
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2021年12月31日余额	169,851.20	0.00	0.00	169,851.20

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	301,384.73	-131,533.53	0.00	0.00		169,851.20
合计	301,384.73	-131,533.53	0.00	0.00		169,851.20

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项总额的比例(%)	信用损失准备
中国国家铁路集团有限公司	往来款	143,387,460.70	0至6个月	66.25	0.00
中国铁路投资有限公司	往来款	64,182,861.02	0至6个月	29.66	0.00
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	代收代付款	1,466,649.84	0至6个月	0.68	0.00
中铁联合国际集装箱有限公司成都分公司	押金/保证金	400,000.00	0至6个月	0.18	0.00
灵丘县启承纸塑包装制品有限公司	代收代付款	216,000.00	0至6个月	0.10	0.00
合计	—	209,652,971.56	—	96.87	0.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 长期股权投资

1. 期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	66,529,428.73	0.00	66,529,428.73	66,529,428.73	0.00	66,529,428.73
对联营企业投资	142,099,318.32	3,000,000.00	139,099,318.32	121,188,661.93	3,000,000.00	118,188,661.93
合计	208,628,747.05	3,000,000.00	205,628,747.05	187,718,090.66	3,000,000.00	184,718,090.66

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中铁特货大件运输有限责任公司	20,000,000.00	0.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00
中铁特货汽车物流有限责任公司	46,529,428.73	0.00	0.00	46,529,428.73	0.00	0.00
合计	66,529,428.73	0.00	0.00	66,529,428.73	0.00	0.00

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
一、合营企业											
二、联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	65,244,262.98	0.00	0.00	19,900,220.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85,144,483.46	0.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
上海安北汽车物流有限公司	28,109,075.47	0.00	0.00	1,625,730.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,734,806.26	0.00
广州东铁汽车物流有限公司	24,835,323.48	0.00	0.00	1,537,342.78	0.00	0.00	2,152,637.66	0.00	0.00	24,220,028.60	0.00
新疆中远国铁物流有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00
小计	118,188,661.93	0.00	0.00	23,063,294.05	0.00	0.00	2,152,637.66	0.00	0.00	139,099,318.32	3,000,000.00
合计	118,188,661.93	0.00	0.00	23,063,294.05	0.00	0.00	2,152,637.66	0.00	0.00	139,099,318.32	3,000,000.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 营业收入及成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,275,403,655.13	7,742,324,327.54	8,164,339,608.33	7,565,698,036.48
其中: 商品汽车物流	7,735,679,493.15	7,007,708,305.02	7,611,301,492.15	6,735,941,890.28
冷链物流	477,591,102.85	692,923,658.90	437,421,501.20	630,525,547.17
大件货物运输	62,133,059.13	41,692,363.62	115,616,614.98	199,230,599.03
其他业务	461,788,380.78	470,853,855.11	287,400,916.38	345,310,187.37
合计	8,737,192,035.91	8,213,178,182.65	8,451,740,524.71	7,911,008,223.85

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,063,294.05	11,838,588.55
其他权益工具投资取得的投资收益	0.00	500,000.00
合计	23,063,294.05	12,338,588.55

(六) 母公司现金流量表补充资料

项目	本年	上年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	382,332,950.81	319,550,254.95
加: 资产减值准备	0.00	27,619,764.51
信用资产减值损失	-123,819.26	-371,572.70
固定资产折旧	588,866,622.18	572,273,072.50
使用权资产折旧	104,986,068.97	
无形资产摊销	8,090,017.03	5,437,124.95
长期待摊费用摊销	1,600,992.16	891,342.15
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)	-283,726.19	-1,918,776.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-4,956,991.50	128,829.61
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	19,946,008.94	0.00
投资损失(收益以“-”号填列)	23,063,294.05	-12,338,588.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-667,548.71	-1,573,087.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,303,028.51	-17,467,700.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-221,496,425.62	369,695,513.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-156,418,290.50	368,277,269.25

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	738,636,123.85	1,630,203,446.29
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的年末余额	5,202,309,515.58	2,795,541,885.98
减:现金的年初余额	3,458,518,672.83	2,406,931,259.49
现金及现金等价物净增加额	1,743,790,842.75	388,610,626.49

十七、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十八、财务报表的批准

本财务报告于2022年4月25日经本公司董事会批准报出。

十九、财务报告补充资料

(一)非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本集团非经常性损益如下:

项目	本年	上年
非流动资产处置损益	5,228,999.32	1,776,458.60
计入当期损益的政府补助	2,525,725.64	7,371,369.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,747,275.18	-1,435,030.36
小计	2,007,449.78	7,712,798.06
所得税影响额	501,862.45	1,928,199.52
合计	1,505,587.33	5,784,598.55

(二)净资产收益率及每股收益

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
归属于母公司股东的净利润	2.31%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2.30%	0.09	0.09

中铁特物流股份有限公司

二〇二二年四月二十五日