

中国铁路物资股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]22209号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	5
2023年度财务报表附注	17



审计报告

天职业字[2024]22209 号

中国铁路物资股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国铁路物资股份有限公司（以下简称“中国铁物”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了中国铁物 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于中国铁物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>营业收入</p> <p>2023 年度，中国铁物营业收入为 450.68 亿元，主营业务主要为贸易业务。</p> <p>由于收入金额重大且是中国铁物的关键业绩指标之一，管理层在收入确认和列报时可能存在潜在错报风险，因此我们将中国铁物收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入会计政策详见财务报表附注三、（二十九）；关于营业收入详见附注六、（四十五）。</p>	<p>针对营业收入，我们实施了如下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试管理层对于确认收入的流程和相关内部控制； 2、通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，对客户合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移时点，并考虑中国铁物收入确认的会计政策以及收入确认时点是否符合合同条款及企业会计准则的要求； 3、对收入按照类型及客户进行分析性复核，检查客户收入及毛利率有无异常波动； 4、针对收入交易，获取客户合同、物流运输单据、出库单、签收单或结算清单等，评价收入确认是否符合中国铁物收入确认的会计政策； 5、对期末应收账款余额以及本年销售收入发生额抽样执行函证和替代程序； 6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证（详见上述 4），评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

中国铁物管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中国铁物 2023 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，管理层负责评估中国铁物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国铁物的财务报告过程。

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，就可能导致对中国铁物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国铁物不能持续经营。



审计报告（续）

天职业字[2024]22209 号

（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）就中国铁物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本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动资产			
货币资金	5,092,233,246.30	5,923,689,672.29	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	602,146,645.03	448,716,523.17	六、(二)
应收账款	7,308,774,580.34	9,298,963,752.34	六、(三)
应收款项融资	1,967,297,582.59	2,302,938,127.83	六、(四)
预付款项	1,390,007,462.07	1,809,743,965.42	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	502,476,310.43	951,912,641.86	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利	4,899,261.05	1,510,536.11	六、(六)
△买入返售金融资产			
存货	2,470,364,995.82	2,162,147,521.49	六、(七)
合同资产	457,460,369.87	505,593,376.24	六、(八)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	171,560,787.92	130,490,192.73	六、(九)
流动资产合计	19,962,321,980.37	23,534,195,773.37	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	534,779,714.82	455,482,862.42	六、(十)
其他权益工具投资	33,880,428.09	35,984,631.44	六、(十一)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	1,203,023,003.30	1,207,273,900.00	六、(十二)
固定资产	1,940,771,546.52	1,606,158,063.40	六、(十三)
在建工程	54,037,021.93	60,739,534.93	六、(十四)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	134,111,041.06	142,561,449.83	六、(十五)
无形资产	711,933,606.24	675,852,128.59	六、(十六)
开发支出	3,390,720.50		七、(二)
商誉	14,679,135.83	5,649,706.92	六、(十七)
长期待摊费用	79,326,670.77	89,769,863.72	六、(十八)
递延所得税资产	166,344,870.25	174,961,785.65	六、(十九)
其他非流动资产	145,709,240.31	170,865,369.50	六、(二十)
非流动资产合计	5,021,986,999.62	4,625,299,296.40	
资产总计	24,984,308,979.99	28,159,495,069.77	

法定代表人：

李延峰

主管会计工作负责人：

谢京

会计机构负责人：

李延峰



合并资产负债表（续）

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

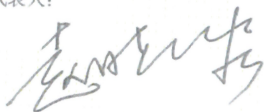
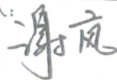
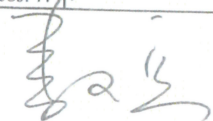
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,736,657,518.37		
△向中央银行借款		1,311,548,528.79	六、（二十二）
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	7,597,747,924.19	9,076,259,418.28	六、（二十三）
应付账款	1,524,123,740.05	2,030,927,873.97	六、（二十四）
预收款项		6,163,856.71	六、（二十五）
合同负债	1,026,871,894.25	1,388,355,818.03	六、（二十六）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	19,910,671.99	25,499,525.66	六、（二十七）
应交税费	141,450,550.24	222,767,613.27	六、（二十八）
其他应付款	1,497,999,441.57	2,533,776,122.30	六、（二十九）
其中：应付利息			
应付股利	64,676,225.69	56,792,134.79	六、（二十九）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	311,169,903.56	257,008,407.45	六、（三十）
其他流动负债	134,012,100.51	181,194,987.81	六、（三十一）
流动负债合计	13,989,943,744.73	17,033,502,152.27	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	220,000,000.00	480,000,000.00	六、（三十二）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	95,707,111.01	114,921,331.96	六、（三十三）
长期应付款	108,827,099.86	105,732,674.03	六、（三十四）
长期应付职工薪酬	80,687,985.90	71,068,515.90	六、（三十五）
预计负债	791,980.57	19,261,627.81	六、（三十六）
递延收益	13,956,315.89	14,684,444.29	六、（三十七）
递延所得税负债	209,340,531.49	213,164,019.92	六、（十九）
其他非流动负债	291,070,000.00	291,070,000.00	六、（三十八）
非流动负债合计	1,020,381,024.72	1,309,902,613.91	
负 债 合 计	15,010,324,769.45	18,343,404,766.18	
所有者权益			
股本	6,050,353,641.00	6,050,353,641.00	六、（三十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		271,708,618.17	六、（四十）
减：库存股			
其他综合收益	456,688,193.82	458,344,797.17	六、（四十一）
专项储备	430,149.60	559,001.53	六、（四十二）
盈余公积	197,419,602.90	303,299,696.30	六、（四十三）
△一般风险准备			
未分配利润	2,203,439,809.80	1,632,989,716.48	六、（四十四）
归属于母公司所有者权益合计	8,908,331,397.12	8,717,255,470.65	
少数股东权益	1,065,652,813.42	1,098,834,832.94	
所有者权益合计	9,973,984,210.54	9,816,090,303.59	
负债及所有者权益合计	24,984,308,979.99	28,159,495,069.77	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并利润表

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	45,067,777,552.80	55,202,087,340.68	
△利息收入	45,067,777,552.80	55,202,087,340.68	六、(四十五)
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	44,359,114,585.90	54,051,339,458.25	
△利息支出	42,871,215,311.28	52,637,661,165.86	六、(四十五)
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加			
销售费用	125,587,253.28	134,573,255.33	六、(四十六)
管理费用	588,300,182.62	551,931,304.21	六、(四十七)
研发费用	733,160,218.36	676,517,486.99	六、(四十八)
财务费用	48,399,847.82	37,906,320.06	六、(四十九)
其中：利息费用	-7,548,227.46	12,749,925.80	六、(五十)
利息收入	90,949,934.64	107,441,173.89	六、(五十)
加：其他收益	109,043,356.82	131,498,486.96	六、(五十)
投资收益（损失以“-”号填列）	25,081,049.85	29,868,729.10	六、(五十一)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,162,962.12	-65,573,486.13	六、(五十二)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	63,030,753.47	58,616,892.24	六、(五十二)
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,250,896.70	-3,373,400.00	六、(五十三)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	18,720,285.30	-37,224,508.66	六、(五十四)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-10,546,886.11	-18,796,289.20	六、(五十五)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,001,607.88	2,267,782.49	六、(五十六)
加：营业外收入	764,831,089.24	1,057,916,710.03	
减：营业外支出	25,798,307.07	4,451,676.35	六、(五十七)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,234,238.71	7,999,660.16	六、(五十八)
减：所得税费用	785,395,157.60	1,054,368,726.22	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	150,622,330.52	279,835,490.33	六、(五十九)
其中：被合并方在合并前实现的净利润	634,772,827.08	774,533,235.89	
(一) 按经营持续性分类	6,815,409.93	22,948,078.28	
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	634,772,827.08	774,533,235.89	
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	571,050,093.32	709,051,053.89	
六、其他综合收益的税后净额	63,722,733.76	65,482,182.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,656,603.35	208,687.40	六、(六十)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,656,603.35	208,687.40	六、(六十)
1. 重新计量设定受益计划变动额	-1,656,603.35	208,687.40	六、(六十)
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-1,552,400.00	255,000.00	六、(六十)
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-104,203.35	-46,312.60	六、(六十)
(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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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	633,116,223.73	774,741,923.29	
归属于母公司所有者的综合收益总额	569,393,489.97	709,259,741.29	
归属于少数股东的综合收益总额	63,722,733.76	65,482,182.00	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.0944	0.1172	十七、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.0944	0.1172	十七、(二)

法定代表人：

赵成中

主管会计工作负责人：

谢亮

会计机构负责人：

李





合并现金流量表

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	50,888,043,415.18	62,048,061,492.53	
△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			
△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	8,256,473.47	538,449,048.10	
经营活动现金流入小计	12,361,205,418.07	10,659,223,482.92	六、(六十一)
购买商品、接受劳务支付的现金	63,257,505,306.72	73,245,734,023.55	
△客户贷款及垫款净增加额	48,890,384,077.80	59,652,826,961.90	
△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			
△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	1,123,317,127.01	1,140,367,522.42	
支付的各项税费	674,793,553.11	901,207,528.76	
支付其他与经营活动有关的现金	11,622,193,927.70	12,095,779,810.62	
经营活动现金流出小计	62,310,688,685.62	73,790,181,823.70	六、(六十一)
经营活动产生的现金流量净额	946,816,621.10	-544,447,800.15	六、(六十二)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	670,948,054.90		
取得投资收益收到的现金	28,489,026.94	27,424,061.77	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	25,094,872.52	2,348,817.89	
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	1,960,000.00		
投资活动现金流入小计	726,491,954.36	29,772,879.66	六、(六十一)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	501,890,361.37	180,832,479.77	
投资支付的现金	670,610,403.02		
△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	45,535,943.86	12,700,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	3,000,000.00		
投资活动现金流出小计	1,221,036,708.25	193,532,479.77	六、(六十一)
投资活动产生的现金流量净额	-494,544,753.89	-163,759,600.11	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	
取得借款收到的现金	3,006,494,659.94	4,331,647,087.25	
收到其他与筹资活动有关的现金	24,554,750.00	49,586,541.66	
筹资活动现金流入小计	3,031,049,409.94	4,382,233,628.91	六、(六十一)
偿还债务支付的现金	2,742,557,373.72	5,289,831,759.06	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	111,299,516.73	182,842,144.79	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	28,892,837.38	52,826,544.09	
支付其他与筹资活动有关的现金	276,698,654.91	162,503,689.51	
筹资活动现金流出小计	3,130,555,545.36	5,635,177,593.36	六、(六十一)
筹资活动产生的现金流量净额	-99,506,135.42	-1,252,943,964.45	
四、汇率变动对现金的影响	31,310.20	1,374,634.01	
五、现金及现金等价物净增加额	352,797,041.99	-1,959,776,730.70	六、(六十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	2,425,741,051.28	4,385,517,781.98	六、(六十二)
六、期末现金及现金等价物余额	2,778,538,093.27	2,425,741,051.28	六、(六十二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位:元

	本期金额															
	股本				其他权益工具				归属于母公司所有者权益				未分配利润		少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	6,050,353,641.00	-	-	-	271,708,618.17	-	458,344,797.17	559,001.53	303,299,696.30	-	1,632,989,716.48	-	8,717,255,470.65	1,098,834,832.94	9,816,090,303.59	
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	6,050,353,641.00				271,708,618.17		458,344,797.17	559,001.53	303,299,696.30		1,632,989,716.48		8,717,255,470.65	1,098,834,832.94	9,816,090,303.59	
三、本年中变动金额(减少以“-”号填列)					-271,708,618.17		-1,656,603.35	-128,851.93	-105,880,093.40		570,450,093.32		191,073,926.47	-33,182,019.52	157,893,906.95	
(一)综合收益总额							-1,656,603.35				571,050,093.32		569,393,489.97	63,722,733.76	633,116,223.73	
(二)所有者投入和减少资本					-271,708,618.17				-105,880,093.40				-377,588,711.57	-60,917,825.00	-438,506,536.57	
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他					-271,708,618.17											
(三)利润分配					-271,708,618.17				-105,880,093.40		-600,000.00		-377,588,711.57	-60,917,825.00	-438,506,536.57	
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.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																
1.本年提取								-128,851.93					-128,851.93		-128,851.93	
2.本年使用								636,128.06					636,128.06	121,596.82	757,724.88	
(六)其他								-764,979.99					-764,979.99	-121,596.82	-886,576.81	
四、本年年末余额	6,050,353,641.00				-		456,688,193.82	430,149.60	197,419,602.90		2,203,439,809.80		8,908,331,397.12	1,065,652,813.42	9,973,984,210.54	

法定代表人:

李成忠

主管会计工作负责人:

海风

会计机构负责人:

李成忠



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,050,353.64		18,542.44		458,136,109.77	1,399,980.88	241,016,973.10		969,854,055.54		7,720,779,302.73	1,035,762,781.32	8,756,542,084.05
加:会计政策变更									466,798.21		466,798.21	24,465.72	491,263.93
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	6,050,353.64		271,639,222.71		458,136,109.77	1,399,980.88	241,016,973.10		47,856,849.48		319,496,072.19	49,391,948.00	368,888,020.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			271,657,765.15		458,136,109.77	1,399,980.88	241,016,973.10		1,018,177,703.23		8,040,742,173.13	1,085,179,195.04	9,125,921,368.17
(一)综合收益总额			50,853.02		208,687.40	-840,979.35	62,282,723.20		614,812,013.25		676,513,297.52	13,655,637.90	690,168,935.42
(二)所有者投入和减少资本			30,000.00		208,687.40				709,051,053.89		709,259,741.29	65,482,182.00	774,741,923.29
1.所有者投入的普通股			30,000.00								30,000.00	1,000,000.00	1,030,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												1,000,000.00	1,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他			30,000.00								30,000.00		30,000.00
(三)利润分配													
1.提取盈余公积							62,282,723.20		-94,239,040.64		-31,956,317.44	-52,826,544.10	-84,782,861.54
2.提取一般风险准备							62,282,723.20		-62,282,723.20				
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.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)专项储备提取和使用													
1.本年提取						-840,979.35					-840,979.35		-840,979.35
2.本年使用						-734,865.91					-734,865.91		-734,865.91
(六)其他						-106,113.44					-106,113.44		-106,113.44
四、本年年末余额	6,050,353.64		271,708,618.17		458,344,797.17	559,001.53	303,299,696.30		1,632,989,716.48		8,717,255,470.65	1,098,834,832.94	9,816,090,303.59

主管会计工作负责人: 谢航

会计机构负责人:

法定代表人: 张世华





资产负债表

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动资产			
货币资金	202,339,902.85	94,409,441.10	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5,214,475.47	10,749,885.99	
应收账款	1,395,585,452.59	541,386,391.14	十六、（一）
应收款项融资	129,803,757.97	324,268,947.46	
预付款项	187,591,874.06	305,194,775.74	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,392,052,606.57	2,955,398,807.68	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利	1,041,114,018.88	1,010,491,251.55	十六、（二）
△买入返售金融资产			
存货	576,715,721.02	235,303,555.72	
合同资产	108,619,521.68	14,488,569.15	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	40,481,756.57	26,001,086.34	
流动资产合计	4,038,405,068.78	4,507,201,460.32	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	17,896,697,249.55	12,308,713,618.35	十六、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	29,412,700.31	1,445,031.95	
在建工程	3,756,612.59	3,238,916.64	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	12,437,812.23	16,050,539.04	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,184,876.43	4,113,374.39	
其他非流动资产			
非流动资产合计	17,946,489,251.11	12,333,561,480.37	
资产总计	21,984,894,319.89	16,840,762,940.69	

法定代表人：

（Handwritten Signature）

主管会计工作负责人：

（Handwritten Signature）

会计机构负责人：

（Handwritten Signature）





资产负债表（续）

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,090,894,100.00	739,459,616.50	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,042,333,133.99	75,986,000.00	
应付账款	452,488,452.93	155,677,200.98	
预收款项			
合同负债	24,654,106.95	237,044,194.04	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,847,246.65	5,202,548.48	
应交税费	2,709,760.61	2,374,880.95	
其他应付款	3,167,646,696.00	573,065,595.99	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	201,889,466.79	2,700,163.57	
其他流动负债	3,205,033.90	30,815,745.23	
流动负债合计	5,987,667,997.82	1,822,325,945.74	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	200,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	10,388,253.41	13,753,333.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	2,960,571.40	3,940,883.66	
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,348,824.81	217,694,217.65	
负债合计	6,001,016,822.63	2,040,020,163.39	
所有者权益			
股本	6,050,353,641.00	6,050,353,641.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,283,908,155.17	9,321,321,666.47	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	559,707,789.72	549,718,021.79	
△一般风险准备			
未分配利润	89,907,911.37	-1,120,650,551.96	
所有者权益合计	15,983,877,497.26	14,800,742,777.30	
负债及所有者权益合计	21,984,894,319.89	16,840,762,940.69	

法定代表人：

赵永刚

主管会计工作负责人：

谢亮

会计机构负责人：

李双云





利润表

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	3,654,413,738.47	1,669,894,897.74	
△利息收入	3,654,413,738.47	1,669,894,897.74	十六、（四）
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	3,560,682,855.05	1,671,184,239.24	
△利息支出	3,436,965,272.93	1,601,630,647.33	十六、（四）
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,386,189.35	2,719,234.23	
销售费用	36,097,829.10	15,890,225.69	
管理费用	70,479,384.59	52,817,158.96	
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用	13,754,179.08	-1,873,026.97	
利息收入	29,398,760.26	36,079,752.51	
加：其他收益	14,097,943.20	43,226,114.83	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,135,724.58	1,083,899.53	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,306,900.95	603,666,171.83	十六、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,179,869.55	-1,115,760.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-663,520.61	-28,899.35	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		77,565.03	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,219,896,416.81	602,393,635.36	
加：营业外收入	0.15	10,204.74	
减：营业外支出	400,000.00	159.14	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,219,496,416.96	602,403,680.96	
减：所得税费用	-1,051,814.30	-71,087.90	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,220,548,231.26	602,474,768.86	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,220,548,231.26	602,474,768.86	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	1,220,548,231.26	602,474,768.86	
八、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：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：中国铁路物资股份有限公司

2023年度

金额单位：元
附注编号

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3,607,083,600.15	3,036,345,325.02	
△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			
△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		470,069,699.85	
经营活动现金流入小计	6,973,059,568.82	6,132,936,243.52	
购买商品、接受劳务支付的现金	10,580,143,168.97	9,639,351,268.39	
△客户贷款及垫款净增加额	3,326,236,326.99	3,469,798,729.59	
△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			
△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	70,544,697.87	47,378,178.24	
支付的各项税费	14,766,178.59	71,274,112.20	
支付其他与经营活动有关的现金	7,528,354,177.95	6,022,937,756.39	
经营活动现金流出小计	10,939,901,381.40	9,611,388,776.42	
经营活动产生的现金流量净额	-359,758,212.43	27,962,491.97	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	670,948,054.90		
取得投资收益收到的现金	86,888,067.43		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	1,960,000.00		
投资活动现金流入小计	757,836,122.33		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,410,494.76	1,210,535.74	
投资支付的现金	670,610,403.02		
△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	694,020,897.78	1,210,535.74	
投资活动产生的现金流量净额	65,775,224.55	-1,210,535.74	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,849,687,500.00	1,908,929,517.99	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,849,687,500.00	1,908,929,517.99	
偿还债务支付的现金	1,498,654,615.40	1,886,610,370.75	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,101,083.78	35,610,608.02	
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	9,126,118.50	3,673,609.75	
筹资活动现金流出小计	1,536,881,817.68	1,925,894,588.52	
筹资活动产生的现金流量净额	312,805,682.32	-16,965,070.53	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	18,822,694.44	9,786,885.70	
加：期初现金及现金等价物的余额	67,580,071.51	57,793,185.81	
六、期末现金及现金等价物余额	86,402,765.95	67,580,071.51	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	6,050,353,641.00	-	-	9,321,321,666.47	-	-	-	549,718,021.79	-	-1,120,650,551.96	14,800,742,777.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	6,050,353,641.00			9,321,321,666.47				549,718,021.79		-1,120,650,551.96	14,800,742,777.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-37,413,511.30				9,989,767.93		1,210,558,463.33	1,183,134,719.96
（一）综合收益总额										1,220,548,231.26	1,220,548,231.26
（二）所有者投入和减少资本				-37,413,511.30							-37,413,511.30
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配				-37,413,511.30				9,989,767.93		-9,989,767.93	-37,413,511.30
1.提取盈余公积								9,989,767.93		-9,989,767.93	
2.提取一般风险准备								9,989,767.93		-9,989,767.93	
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.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）专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	6,050,353,641.00			9,283,908,155.17				559,707,789.72		89,907,911.37	15,983,877,497.26

法定代表人：

李延军

主管会计工作负责人：

谢晓

会计机构负责人：

李延军



所有者权益变动表(续)

2023年度

项目	上期金额										所有者权益合计		
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		△一般风险准备	未分配利润
	上年年末余额	会计政策变更	前期差错更正	其他	优先股								
一、上年年末余额	6,050,353,641.00					9,321,321,666.47				549,718,021.79		-1,723,226,723.65	14,198,166,606.61
加：会计政策变更												101,402.83	101,402.83
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	6,050,353,641.00					9,321,321,666.47				549,718,021.79		-1,723,125,320.82	14,198,268,008.44
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												602,474,768.86	602,474,768.86
(二) 所有者投入和减少资本												602,474,768.86	602,474,768.86
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 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) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	6,050,353,641.00					9,321,321,666.47				549,718,021.79		-1,120,650,551.96	14,800,742,777.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：中铁物资股份有限公司



中国铁路物资股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中国铁路物资股份有限公司(以下简称“本公司”)(原名天津一汽夏利汽车股份有限公司)是根据国务院证券委员会证委发[1996]76号《关于确定天津汽车工业公司为境外上市预选企业的通知》,由天津汽车工业(集团)有限公司(以下简称“天汽集团”)为独家发起人,以原天汽集团所属之天津市微型汽车厂、天津市内燃机厂和汽研所为主体重组设立的股份有限公司。1997年8月28日,本公司在天津市工商行政管理局领取了企业法人营业执照(执照号1200001001398),现本公司统一社会信用代码为91120000103071899G,本公司现注册地址为天津市南开区长江道与南开三马路交口融汇广场2-1-4101,法定代表人为赵晓宏。总部地址为北京市丰台区凤凰嘴街5号院2号楼鼎兴大厦A座29层。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]69号文批准,1999年6月本公司获准向社会公开发售人民币普通股(A股)21,800万股,每股面值人民币1元,1999年7月在深圳证券交易所挂牌上市,股本为1,450,158,200股。

2002年6月,经本公司股东大会批准,本公司以2001年12月31日股本1,450,158,200股为基数,每10股转增1股,用资本公积转增股本145,015,820股,转增后注册资本为1,595,174,020.00元。

2002年6月,天汽集团与中国第一汽车集团公司(以下简称一汽集团)就本公司股权转让交易签署协议,天汽集团将其持有的本公司84.97%股权中的60%(即本公司50.98%的股权)转让给一汽集团。上述股权转让交易分别于2002年9月和2003年2月获得财政部财企[2002]363号文件以及中国证券监督管理委员会证监函[2003]27号文件批准。

2006年7月,本公司完成股权分置改革,非流通股股东一汽集团和天汽集团向实施股权登记日登记在册的流通股股东每10股支付3.6股股份。

2011年一汽集团主业重组改制,以其持有的本公司股份及其他资产出资,联合其全资子公司一汽资产经营管理有限公司(以下简称一汽资产)共同发起设立中国第一汽车股份有限公司(以下简称一汽股份)。上述发起设立一汽股份事宜已获得国务院国有资产监督管理委员会的批准。

2011年7月一汽股份收到了中国证监会《关于核准中国第一汽车股份有限公司公告天津一汽夏利汽车股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可[2011]2051号），对一汽股份公告本公司收购报告书无异议，同时核准豁免一汽股份因协议转让而持有本公司761,427,612股股份，约占本公司总股本的47.73%而应履行的要约收购义务。

2012年4月6日深圳证券交易所对一汽集团将本公司的股份转让给一汽股份予以确认。

2013年12月16日天津市人民政府下发《天津市人民政府关于组建天津百利机械装备集团有限公司的批复》（津政函[2013]136号），2013年12月31日天津市国资委下发《市国资委关于组建天津百利机械装备集团有限公司的通知》（津国资企改[2013]439号），天津百利机电控股集团有限公司和天汽集团合并组建天津百利机械装备集团有限公司（以下简称百利装备集团）。根据整合重组的方案，一汽夏利第二大股东天汽集团将其持有的一汽夏利449,958,741股（占一汽夏利股份总数的19.46%）无限售条件的流通股划转给百利装备集团。2014年12月24日天汽集团和百利装备集团在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股权过户登记手续，并于2014年12月25日收到登记公司出具的《过户登记确认书》。

2020年，经国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2020]297号文件《关于天津一汽夏利汽车股份有限公司部分股份无偿划转及资产重组和配套融资有关事项的批复》、中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2523号文件《关于核准天津一汽夏利汽车股份有限公司向中国铁路物资股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，本公司完成重大资产重组。一汽股份将其持有的本公司697,620,651股国有股份无偿划转给中铁物总控股有限公司。本公司向中铁物总控股有限公司发行1,402,456,373股股份、向芜湖长茂投资中心（有限合伙）发行1,095,391,932股股份、向中国国有企业结构调整基金股份有限公司发行730,261,288股股份、向工银金融资产投资有限公司发行365,130,644股股份、向农银金融资产投资有限公司发行182,565,322股股份、向润农瑞行三号（嘉兴）投资合伙企业（有限合伙）发行109,539,194股股份、向中国物流集团有限公司发行73,026,129股股份、向深圳市伊敦传媒投资基金合伙企业（有限合伙）发行18,256,533股股份购买相关资产。同时，公司非公开发行股份募集配套资金，发行478,552,206股股份。本次重大资产重组以及非公开发行股份后，公司股本为人民币6,050,353,641.00元。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司主营业务为铁路产业综合服务、工程及生产物资供应链集成服务、铁路综合物流及危险品物流服务。经营范围如下：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；水路普通货物运输；铁路运输基础设备制造；检验检测服务；铁路机车车辆制造；铁路机车车辆维修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：供应链管理服务；无船承运业务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；装卸搬运；铁路运输基础设备销售；高铁设备、配件制造；高铁设备、配件销售；铁路专用测量或检验仪器制造；铁路专用测量或检验仪器销售；轨道交通工程机械及部件销售；特种设备销售；轨道交通专用设备、关键系统及部件

销售；铁路机车车辆配件销售；铁路机车车辆销售；招投标代理服务；木材加工；成品油批发（不含危险化学品）；石油制品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；水泥制品销售；砼结构构件销售；电子产品销售；金属材料销售；有色金属合金销售；橡胶制品销售；塑料制品销售；建筑材料销售；建筑陶瓷制品销售；针纺织品销售；日用品销售；汽车销售；机械设备销售；再生资源销售；汽车零配件批发；国际货物运输代理；技术进出口；进出口代理；货物进出口；非居住房地产租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；金属矿石销售；煤炭及制品销售；报关业务；报检业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）合并财务报表范围

本报告期合并范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

本公司子公司的相关信息详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

本公司母公司的相关信息详见本附注“十三、关联方关系及其交易”。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2024 年 3 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内不存在明显影响持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第

15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥500万元
重要的在建工程项目	金额≥500万元

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报

产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本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。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

本公司对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产采用预期信用损失的简化模型，对于其他应收款采用预期信用损失一般模型。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。按照票据性质组合列示如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
供应链票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票	相较于银行承兑汇票，信用损失风险较高，与“应收账款”组合划分相同。

本公司对于持有的既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标的银行承兑票据、供应链票据，计入应收款项融资中核算。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的票据，按信用风险特征的相似性和相关性划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收票据组合的历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失为基础，划分为存在信用风险的组合及无信用风险的组合，其中，无信用风险的组合主要指关联方组合。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

信用风险特征组合的应收票据坏账准备以账龄为基础，采用账龄分析法确定，账龄分析组合预期信用损失率与本附注“三、（十二）应收账款”一致。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

参考本附注“三、（十二）应收账款”。

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失为基础，划分为存在信用风险特征的组合及特定无信用风险的组合。其中，无信用风险的组合主要指关联方组合。

组合名称	确定组合的依据
组合一：信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合一：特定风险组合	应收关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

信用风险特征组合的应收款项坏账准备以应收款项的账龄为基础，采用账龄分析法确定，账龄分析组合预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
3个月以内	
3个月至1年	0.50
1至2年	15.00
2至3年	50.00
3至4年	80.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，主要为包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲

裁的应收款项、且已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

（十三）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款预期信用损失的确定方法为一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备，详见本附注“三、（十）5. 金融工具减值”。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将其他应收款划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一：信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合二：特定风险组合	应收关联方款项、保证金、准备金等低风险组合

2. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

信用风险特征组合的其他应收款项坏账准备以其他应收款项的账龄为基础，采用账龄分析法确定，账龄分析组合预期信用损失率如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
3个月以内	
3个月至1年	0.50
1至2年	15.00
2至3年	50.00
3至4年	80.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

参考本附注“三、（十二）应收账款”。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将合同资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一：信用风险特征组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征，核算贸易业务质保金
组合二：特定风险组合	应收关联方款项、工程类项目质保金等低风险组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

信用风险特征组合的应收票据坏账准备以账龄为基础，采用账龄分析法确定，账龄分析组合预期信用损失率详见本附注“三、（十二）应收账款”。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

参考本附注“三、（十二）应收账款”。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法、月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常

生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。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本准则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，以及适用本准则计量规定的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，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当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。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

(1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资

产公允价值份额的, 归入长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

持有并准备增值后转让的土地使用权、建筑物等，本公司以签订的出售协议中约定的价格作为确定公允价值的依据。

已出租的土地使用权、建筑物，本公司以聘请的评估机构出具的以资产负债表日为基准日的评估报告作为确定公允价值的依据。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	3-5	2.11-9.70
机器设备	年限平均法	4-35	3-5	2.71-24.25
运输工具	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40
电子设备	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
办公设备	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
其他	年限平均法	4-18	3-5	5.28-24.25

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、采矿权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5-10
非专利技术	5-10
专利权	5-10
采矿权	30

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(二十三) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（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。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理,除此之外的其他长期职工福利,按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供物流服务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入，取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第

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

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第

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

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司目前对收到的稳岗补贴、政府奖励款、专项资金款等采用总额法，具体详见本附注十、政府补助。

4. 政府补助采用净额法:

(1) 与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值;

(2) 与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间, 冲减相关成本; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接冲减相关成本。

本公司目前对开展的中欧班列货物代理业务收到的政府补贴采用净额法, 用于补偿已发生的相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司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; 将与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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公司两种情况处理:

(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公司提供贷款的, 本公司选择按照下列方法进行会计处理: 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的, 本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 该计税基础与其账面数之间的差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 则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, 转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税: (1) 企业合并; (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十三) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0、6、9、13
消费税	按应税销售收入计缴	1.52 元/升
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20、25

纳税主体名称	所得税税率（%）
中铁物总技术有限公司	15
中铁物总运维科技有限公司	15
中铁物总电子商务技术有限公司	15
中铁物资天水油脂化工有限公司	15
中铁油料飞驰物流（惠州）有限公司	15
中铁物总智能科技有限公司	20
安徽铁鹏商贸有限公司	20
西藏铁物供应链有限公司	20
中铁物华东集团（上海）供应链有限公司	20

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、西部大开发税收优惠政策

根据《财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号》的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。中铁物资天水油脂化工有限公司适用该优惠政策。

2、高新技术企业税收优惠政策

2022 年 10 月 18 日，中铁物总技术有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合审批，通过高新技术企业认证，证书编号 GR202211000573，证书有效期为三年。

2021 年 10 月 25 日，中铁物总运维科技有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合审批，通过高新企业认证，证书编号 GR202111003101，证书有效期为三年。

2022 年 10 月 18 日，中铁物总电子商务技术有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合审批，通过高新技术企业认证，证书编号 GR202211000427，证书有效期为三年。

2022 年 12 月 22 日，中铁油料飞驰物流（惠州）有限公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合审批，通过高新技术企业认证，证书编号

GR202244006084，证书有效期为三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

3、小微企业税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

安徽铁鹏商贸有限公司、中铁物总智能科技有限公司、西藏铁物供应链有限公司、中铁物华东集团（上海）供应链有限公司适用该优惠政策，2023 年度企业所得税率 20%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，“将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目”该项会计政策变更对公司财务报表如下：

时点	会计政策变更的内容	受重要影响的报表项目名称	原政策下的账面价值	新政策下的账面价值	影响金额
2022 年 1 月 1 日	企业会计准则解释第 16 号	递延所得税资产	132,333,762.75	138,275,002.88	5,941,240.13
		递延所得税负债	178,659,431.16	184,109,407.36	5,449,976.20
		未分配利润	969,854,055.54	970,320,853.75	466,798.21
		少数股东权益	1,035,762,781.32	1,035,787,247.04	24,465.72

时点	会计政策变更的内容	受重要影响的报表项目名称	原政策下的账面价值	新政策下的账面价值	影响金额
2023 年 1 月 1 日	企业会计准则解释第 16 号	递延所得税资产	139,638,148.47	174,961,785.65	35,323,637.18
		递延所得税负债	178,903,590.77	213,164,019.92	34,260,429.15
		未分配利润	1,631,982,194.74	1,632,989,716.48	1,007,521.74
		少数股东权益	1,098,779,146.65	1,098,834,832.94	55,686.29

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表不适用。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,120.48	69,545.95
银行存款	2,943,003,467.25	2,507,257,921.82
其他货币资金	2,149,198,658.57	3,416,362,204.52
合计	<u>5,092,233,246.30</u>	<u>5,923,689,672.29</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项2,308,053,208.58元。

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	1,997,819,989.38	3,201,530,115.73
特准储备基金	158,854,550.01	81,586,416.49
保函保证金	72,867,664.48	137,309,529.65
矿石地质保证金	63,791,590.18	51,755,833.68
诉讼冻结款	12,540,000.00	18,408,502.09
信用证保证金	2,172,000.00	6,828,659.07
其他	7,414.53	529,564.30
合计	<u>2,308,053,208.58</u>	<u>3,497,948,621.01</u>

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	602,146,645.03	448,716,523.17
<u>合计</u>	<u>602,146,645.03</u>	<u>448,716,523.17</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		166,439,297.63
<u>合计</u>		<u>166,439,297.63</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值	期末余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	607,180,573.21	100.00	5,033,928.18	0.83	602,146,645.03	452,174,329.97	100.00	3,457,806.80	0.76	448,716,523.17		
其中：												
商业承兑汇票	607,180,573.21	100.00	5,033,928.18	0.83	602,146,645.03	452,174,329.97	100.00	3,457,806.80	0.76	448,716,523.17		
合计	<u>607,180,573.21</u>	--	<u>5,033,928.18</u>	--	<u>602,146,645.03</u>	<u>452,174,329.97</u>	--	<u>3,457,806.80</u>	--	<u>448,716,523.17</u>		

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
商业承兑汇票	3,457,806.80	1,576,121.38			5,033,928.18
合计	<u>3,457,806.80</u>	<u>1,576,121.38</u>			<u>5,033,928.18</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	<u>7,148,055,949.72</u>	<u>8,910,283,900.33</u>
其中: 3个月以内	5,112,671,522.94	5,392,599,076.02
3个月至1年	2,035,384,426.78	3,517,684,824.31
1年以内小计	<u>7,148,055,949.72</u>	<u>8,910,283,900.33</u>
1-2年(含2年)	153,293,202.00	440,491,125.35
2-3年(含3年)	83,300,836.82	44,848,548.94
3-4年(含4年)	15,988,984.15	17,675,973.24
4-5年(含5年)		264,325.30
5年以上	959,873.07	1,059,873.07
合计	<u>7,401,598,845.76</u>	<u>9,414,623,746.23</u>
坏账准备	92,824,265.42	115,659,993.89
合计	<u>7,308,774,580.34</u>	<u>9,298,963,752.34</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合肥四方环保新材料有限责任公司	2,089,352.45	2,063,345.09	98.76	预计不可全额收回
嘉盛建设集团有限公司	1,614,567.40	1,614,567.40	100.00	预计不可收回
武汉市华尚世纪基础工程有限公司	1,272,499.32	1,272,499.32	100.00	预计不可收回
淄博宏文市政工程有限公司	763,217.48	763,217.48	100.00	预计不可收回
广西电力工程建设有限公司	378,466.04	378,466.04	100.00	预计不可收回
三亚三和钢板桩工程有限公司	369,832.75	369,832.75	100.00	预计不可收回
厦门磐路市政工程有限公司	296,725.50	296,725.50	100.00	预计不可收回
天津旺佳广源商贸有限公司	21,490.80	21,490.80	100.00	预计不可收回
合计	6,806,151.74	6,780,144.38	—	—

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	5,121,943,566.51		
3个月至1年	2,008,226,570.53	10,041,126.90	0.50
1至2年	153,884,195.55	23,082,629.30	15.00
2至3年	79,830,566.55	39,915,283.29	50.00
3至4年	15,529,593.17	12,423,674.52	80.00
5年以上	581,407.03	581,407.03	100.00
合计	7,379,995,899.34	86,044,121.04	—

组合计提项目: 特定风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
特定风险组合	14,796,794.68		
合计	14,796,794.68		—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	6,405,494.83	636,564.62		261,915.07	6,780,144.38
按组合计提坏账准备	109,254,499.06	-23,210,378.02			86,044,121.04
合计	115,659,993.89	-22,573,813.40		261,915.07	92,824,265.42

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	261,915.07

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合同资产期 末余额合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	243,645,350.17	14,340,113.15	257,985,463.32	3.27	193,481.36
第二名	246,914,723.08	74,042.07	246,988,765.15	3.13	148,664.03
第三名	220,196,833.58	18,816,289.19	239,013,122.77	3.03	357,592.31
第四名	234,124,567.03	338,463.25	234,463,030.28	2.97	161,698.42
第五名	157,091,695.36		157,091,695.36	1.99	1,895.73
合计	1,101,973,169.22	33,568,907.66	1,135,542,076.88	14.39	863,331.85

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
供应链票据	1,054,692,927.37	1,002,568,102.30
银行承兑汇票	912,604,655.22	1,300,370,025.53
合计	1,967,297,582.59	2,302,938,127.83

2. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	189,616,631.85
合计	189,616,631.85

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,637,678,960.76	
其他票据	1,120,138,493.12	
合计	<u>3,757,817,453.88</u>	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,389,889,753.80	99.99	1,809,237,973.12	99.97
1-2年(含2年)	117,708.27	0.01	505,992.30	0.03
合计	<u>1,390,007,462.07</u>	<u>100.00</u>	<u>1,809,743,965.42</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	215,042,120.29	15.47
第二名	147,059,825.40	10.58
第三名	91,437,213.03	6.58
第四名	64,596,362.66	4.65
第五名	62,076,833.77	4.47
合计	<u>580,212,355.15</u>	<u>41.75</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	4,899,261.05	1,510,536.11
其他应收款	497,577,049.38	950,402,105.75
合计	<u>502,476,310.43</u>	<u>951,912,641.86</u>

2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	2,275,461.05	1,510,536.11
黑龙江中铁龙禹石油有限责任公司	2,623,800.00	
合计	<u>4,899,261.05</u>	<u>1,510,536.11</u>

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
<u>1年以内（含1年）</u>	<u>399,526,198.32</u>	<u>726,896,115.39</u>
其中：3个月以内	302,079,728.32	617,922,679.46
3个月至1年	97,446,470.00	108,973,435.93
<u>1年以内小计</u>	<u>399,526,198.32</u>	<u>726,896,115.39</u>
1-2年（含2年）	69,536,728.53	197,765,211.13
2-3年（含3年）	20,581,788.60	19,619,245.73
3-4年（含4年）	7,904,089.62	4,260,678.42
4-5年（含5年）	933,228.04	3,126,844.40
5年以上	4,054,799.41	1,829,535.55
合计	<u>502,536,832.52</u>	<u>953,497,630.62</u>
坏账准备	4,959,783.14	3,095,524.87
合计	<u>497,577,049.38</u>	<u>950,402,105.75</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	321,008,710.60	732,400,443.80
押金、保证金及备用金	167,395,289.78	201,037,437.42
代垫社会保险、住房公积金	316,712.04	685,778.69
应收出口退税款		4,218,068.10
其他	13,816,120.10	15,155,902.61
合计	<u>502,536,832.52</u>	<u>953,497,630.62</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值	坏账准备		计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	768,843.76	692,284.90	1,181,992.21	1,105,433.35	90.04	76,558.86	0.12	1,105,433.35	93.52	76,558.86
按组合计提坏账准备	501,767,988.76	4,267,498.24	952,315,638.41	1,990,091.52	0.85	497,500,490.52	99.88	1,990,091.52	0.21	950,325,546.89
其中：										
信用风险组合的其他应收款项	264,527,083.93	4,267,498.24	562,498,648.78	1,990,091.52	1.61	260,259,585.69	58.99	1,990,091.52	0.35	560,508,557.26
特定风险组合的其他应收款项	237,240,904.83		389,816,989.63			237,240,904.83	40.89			389,816,989.63
合计	502,536,832.52	4,959,783.14	953,497,630.62	3,095,524.87	---	497,577,049.38	---	3,095,524.87	---	950,402,105.75

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
陕西长青能源化工有限公司	546,849.00	470,290.14	86.00	预计不可全额收回
常州安恒物流有限公司和常州平川物流有限公司	13,227.00	13,227.00	100.00	预计不可收回
芜湖市江芜航运有限责任公司二坝分公司	208,767.76	208,767.76	100.00	预计不可收回
合计	768,843.76	692,284.90	--	--

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	224,303,088.65		
3 个月至 1 年	23,810,127.20	119,050.67	0.50
1 至 2 年	13,014,787.39	1,952,218.11	15.00
2 至 3 年	2,252,895.99	1,126,448.00	50.00
3 至 4 年	174,016.22	139,212.98	80.00
4 至 5 年	208,000.00	166,400.00	80.00
5 年以上	764,168.48	764,168.48	100.00
合计	264,527,083.93	4,267,498.24	

组合计提项目：特定风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特定风险组合	237,240,904.83		
合计	237,240,904.83		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,990,091.52		1,105,433.35	<u>3,095,524.87</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,277,406.72			<u>2,277,406.72</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销			413,148.45	<u>413,148.45</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>4,267,498.24</u>		<u>692,284.90</u>	<u>4,959,783.14</u>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见本附注“三、（十）5. 金融工具减值”。

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,105,433.35			413,148.45	692,284.90
按组合计提坏账准备	1,990,091.52	2,277,406.72			4,267,498.24
合计	<u>3,095,524.87</u>	<u>2,277,406.72</u>		<u>413,148.45</u>	<u>4,959,783.14</u>

（6）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额（元）
江西玉山万年青水泥有限公司	413,148.45

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
第一名	104,036,779.62	20.70	往来款	3 个月以内	
第二名	56,500,178.00	11.24	政府征迁款	3 个月以内	
第三名	17,954,152.89	3.57	往来款	3 个月以内	
第四名	16,003,750.00	3.18	押金	3 个月以内	
第五名	13,150,113.00	2.62	往来款	1 至 2 年	
合计	<u>207,644,973.51</u>	<u>41.31</u>			

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	存货跌价准备/合同履约成本减值准备
在途物资	1,624,552,398.29		1,624,552,398.29	
库存商品	510,823,081.74	568,069.27	510,255,012.47	7,747,978.17
发出商品	236,232,026.42	1,638,706.19	234,593,320.23	
原材料	97,816,923.06		97,816,923.06	
周转材料	2,740,815.67		2,740,815.67	
在产品	406,526.10		406,526.10	
合同履约成本				
合计	<u>2,472,571,771.28</u>	<u>2,206,775.46</u>	<u>2,470,364,995.82</u>	<u>7,747,978.17</u>
			<u>11,852,281.30</u>	<u>11,852,281.30</u>
			<u>2,169,895,499.66</u>	<u>2,162,147,521.49</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,747,978.17	568,069.27		7,747,978.17		568,069.27
发出商品		1,638,706.19				1,638,706.19
合计	<u>7,747,978.17</u>	<u>2,206,775.46</u>		<u>7,747,978.17</u>		<u>2,206,775.46</u>

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	495,346,212.66	37,885,842.79	457,460,369.87	535,471,857.57	29,878,481.33	505,593,376.24
合计	<u>495,346,212.66</u>	<u>37,885,842.79</u>	<u>457,460,369.87</u>	<u>535,471,857.57</u>	<u>29,878,481.33</u>	<u>505,593,376.24</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额
			计提比例 (%)	账面价值		计提比 例 (%)
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	495,346,212.66	100.00	37,885,842.79	457,460,369.87	535,471,857.57	29,878,481.33
其中：						
信用风险组合的应收账款	419,383,139.74	84.66	37,511,579.59	381,871,560.15	399,431,022.54	29,878,481.33
特定风险组合的应收账款	75,963,072.92	15.34	374,263.20	75,588,809.72	136,040,835.03	136,040,835.03
合计	495,346,212.66	--	37,885,842.79	457,460,369.87	535,471,857.57	29,878,481.33
						505,593,376.24

3. 按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	124,462,328.58		
3 个月至 1 年 (含 1 年)	177,621,858.71	888,109.33	0.50
1 至 2 年	79,935,248.94	11,990,287.36	15.00
2 至 3 年	17,525,933.13	8,762,966.59	50.00
3 至 4 年	18,419,816.98	14,735,853.59	80.00
4 至 5 年	1,417,953.40	1,134,362.72	80.00
<u>合计</u>	<u>419,383,139.74</u>	<u>37,511,579.59</u>	-

组合计提项目：特定风险组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
特定风险组合	75,963,072.92	374,263.20	0.49
<u>合计</u>	<u>75,963,072.92</u>	<u>374,263.20</u>	<u>0.49</u>

4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
按组合计提减值准备	8,007,361.46			---
<u>合计</u>	<u>8,007,361.46</u>			---

5. 本期无实际核销的合同资产情况。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	164,685,101.45	115,167,175.72
预缴企业所得税	6,731,111.60	15,267,077.68
预缴房租等	144,574.87	55,939.33
<u>合计</u>	<u>171,560,787.92</u>	<u>130,490,192.73</u>

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额				
		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											
北京铁福轨道维护技术有限公司	93,985,252.87			12,182,343.24						106,167,596.11	
蓉欧铁路(成都)供应链有限公司	11,302,614.68			2,350,596.51						13,653,211.19	
小计	105,287,867.55			14,532,939.75						119,820,807.30	
二、联营企业											
中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	5,439,553.97			797,220.50		1,323,057.11				4,913,717.36	
西安酒钢中铁物流有限公司	2,972,423.78			119,188.70						3,091,612.48	
芜湖中铁轨道装备有限公司	26,147,772.35			90,725.67		61,700.09				26,300,198.11	
北京九州铁物轨道科技服务有限公司	9,522,211.17			-7,690,852.91						1,831,358.26	
中原利达铁路技术发展有限公司	232,044,549.01			44,736,687.93		25,088,000.00				251,693,236.94	
国铁供应链管理有限公司		46,558,215.00		5,306,900.95		1,018,959.05				50,846,156.90	
黑龙江中铁龙石石油有限责任公司	35,923,432.09			3,795,750.89		2,623,800.00				37,095,382.98	
中国物流合肥有限公司	38,145,052.50			1,342,191.99		300,000.00				39,187,244.49	
小计	350,194,994.87	46,558,215.00		48,497,813.72		30,353,816.16		61,700.09		414,958,907.52	
合计	455,482,862.42	46,558,215.00		63,030,753.47		30,353,816.16		61,700.09		534,779,714.82	

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其	
		本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他			他综合收益的利得	他综合收益的损失
新疆天山铁道有限责任公司	21,142,119.38				21,142,119.38			
武汉长江经济联合发展股份有限公司	262,345.26				262,345.26			
眉山中车制动科技股份有限公司	2,600,000.00				2,600,000.00	257,352.39		
四川攀钢嘉德精工科技有限公司	7,790,725.00				7,790,725.00			
中铁科建(厦门)有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00					
中原百货集团有限公司	198,000.00				198,000.00			
天津银行股份有限公司	1,991,441.80			104,203.35	1,887,238.45			-4,258,142.70
合计	35,984,631.44		2,000,000.00	104,203.35	33,880,428.09	257,352.39		-4,258,142.70

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用公允计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	480,756,773.02	726,517,126.98	<u>1,207,273,900.00</u>
2. 本期变动			
加: (1) 外购			
(2) 存货、固定资产、在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
减: 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
公允价值变动	83,150,803.30	-87,401,700.00	<u>-4,250,896.70</u>
3. 期末余额	563,907,576.32	639,115,426.98	<u>1,203,023,003.30</u>

(十三) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,940,771,546.52	1,606,158,063.40
<u>合计</u>	<u>1,940,771,546.52</u>	<u>1,606,158,063.40</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	1,320,010,144.96	1,514,869,433.83	123,334,363.68	94,154,760.99	56,570,643.43	341,020,580.76	3,449,959,927.65
2. 本期增加金额	180,999,118.82	262,507,684.88	43,570,674.40	33,491,784.74	8,363,576.56	117,752,234.28	646,685,073.68
(1) 购置	8,784,757.43	131,876,487.79	9,968,551.18	32,524,482.97	7,706,562.14	117,018,824.51	307,879,666.05
(2) 在建工程转入	167,038,130.35	126,743,131.60				633,409.74	294,414,671.69
(3) 企业合并增加	5,176,231.04	1,102,080.90	33,602,123.22	271,453.48	654,625.04		40,806,513.68
(4) 其他		2,785,984.59		695,848.29	2,389.38	100,000.00	3,584,222.26
3. 本期减少金额	109,848,635.77	92,430,283.24	6,964,547.36	12,166,173.96	1,882,643.32	30,343,520.76	253,635,804.41
(1) 处置或报废	109,848,635.77	92,319,286.24	6,964,547.36	12,133,458.81	735,423.56	28,050,230.41	250,051,582.15
(2) 其他		110,997.00		32,715.15	1,147,219.76	2,293,290.35	3,584,222.26
4. 期末余额	1,391,160,628.01	1,684,946,835.47	159,940,490.72	115,480,371.77	63,051,576.67	428,429,294.28	3,843,009,196.92
二、累计折旧							
1. 期初余额	633,503,346.31	848,983,485.93	86,248,363.10	57,028,063.32	33,812,150.69	184,027,837.13	1,843,603,246.48
2. 本期增加金额	42,627,971.21	88,067,861.32	28,775,575.18	12,577,302.03	3,825,431.04	32,156,301.80	208,030,442.58
(1) 计提	40,705,490.17	84,683,344.89	7,550,551.96	11,844,314.40	3,228,101.70	32,107,694.87	180,119,497.99
(2) 其他	1,922,481.04	3,384,516.43	21,225,023.22	732,987.63	597,329.34	48,606.93	27,910,944.59
3. 本期减少金额	30,156,085.34	80,648,268.48	6,230,356.88	11,384,023.72	1,612,193.91	19,386,012.48	149,416,940.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
(1) 处置或报废	30,156,085.34	77,711,023.81	6,230,356.88	11,355,214.24	702,757.87	17,355,914.02	<u>143,511,352.16</u>
(2) 其他		2,937,244.67		28,809.48	909,436.04	2,030,098.46	<u>5,905,588.65</u>
4. 期末余额	645,975,232.18	856,403,078.77	108,793,581.40	58,221,341.63	36,025,387.82	196,798,126.45	<u>1,902,216,748.25</u>
三、减值准备							
1. 期初余额		198,617.77					<u>198,617.77</u>
2. 本期增加金额						<u>142,137.82</u>	<u>142,137.82</u>
(1) 计提						<u>142,137.82</u>	<u>142,137.82</u>
(2) 其他							
3. 本期减少金额		<u>177,715.62</u>					<u>319,853.44</u>
(1) 处置或报废		177,715.62					<u>319,853.44</u>
(2) 其他							
4. 期末余额		20,902.15					<u>20,902.15</u>
四、账面价值							
1. 期末账面价值	745,185,395.83	828,522,854.55	51,146,909.32	57,259,030.14	27,026,188.85	231,631,167.83	<u>1,940,771,546.52</u>
2. 期初账面价值	686,506,798.65	665,687,330.13	37,086,000.58	37,126,697.67	22,758,492.74	156,992,743.63	<u>1,606,158,063.40</u>

(十四) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	54,037,021.93	60,739,534.93
<u>合计</u>	<u>54,037,021.93</u>	<u>60,739,534.93</u>

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 的比例 (%)	工程进 度 (%)	利息 资本 化累 计金 额	其中:		本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
										本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化金 额		
天津展厅	4,000,000.00	3,069,105.32	644,865.76			3,713,971.08	92.85	92.85					自筹
波密、巴塘储备基地	25,737,009.38	169,811.32	25,567,198.06	25,737,009.38			100.00	100.00					自筹
贡觉、巴塘水泥储备基地	20,000,000.00		42,641.51			42,641.51	0.21	0.21					自筹
道岔钢轨打磨设备	4,600,000.00	529,717.40	3,150,029.45	1,716,981.14		1,962,765.71	79.99	79.99					自筹
异型轨工程	9,880,000.00	9,774,011.44	29,702.97	9,803,714.41			99.23	99.23					自筹
合肥铁鹏搬迁重建项目	283,740,200.00	26,138,231.77	200,926,970.69	205,066,059.00		21,999,143.46	80.03	80.03					自筹
水泥磨技改尾工	700,000.00	613,207.55		613,207.55			87.60	100.00					自筹
4000吨水泥熟料生产线项目	618,000,000.00	17,837,405.39	3,064,340.05			20,901,745.44	95.00	95.00					自筹
水泥袋装发货	2,228,865.99		2,228,865.99	2,228,865.99			100.00	100.00					自筹
篦冷机	20,008,401.01		20,008,401.01	20,008,401.01			100.00	100.00					自筹
窑头冷却风机及隔热材料	6,120,863.98		6,120,863.98	6,120,863.98			100.00	100.00					自筹
食堂供能改造	525,648.83		525,648.83	525,648.83			100.00	100.00					自筹
水泥放散口改造	1,844,610.91		1,844,610.91	1,844,610.91			100.00	100.00					自筹
一线破碎系统技术改造	4,632,504.55		4,632,504.55	4,632,504.55			100.00	100.00					自筹
采矿权	84,400,000.00		84,400,000.00		84,400,000.00		100.00	100.00					自筹

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中:		本期利息资本化率 (%)	资金来源
										本期利息资本化金额	本期利息资本化金额		
铁路专用线	3,701,758.14		3,701,758.14	3,701,758.14			100.00	100.00					自筹
仓库及车间工程	2,139,481.35	202,067.68	1,916,088.37	1,920,789.95	190,611.37	6,754.73	99.00	99.00					自筹
门式起重机 MDC16-24A6	383,300.44		383,300.44	383,300.44			100.00	100.00					自筹
青白江物流基地龙门吊购置	10,000,000.00	2,405,977.06	6,761,371.53	9,167,348.59			91.67	100.00					自筹
阳光半岛新厂房建设	46,370,000.00		5,410,000.00			5,410,000.00	11.67	11.67					自筹
碎石场地工程	1,000,000.00		943,607.82	943,607.82			94.36	94.36					自筹
合计	1,150,012,644.58	60,739,534.93	372,302,770.06	294,414,671.69	84,590,611.37	54,037,021.93	-	-					自筹

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,088,221.75	192,494,675.31	<u>202,582,897.06</u>
2. 本期增加金额	<u>7,417,963.68</u>	<u>24,248,124.90</u>	<u>31,666,088.58</u>
(1) 新增租赁	7,417,963.68	24,248,124.90	<u>31,666,088.58</u>
(2) 其他			
3. 本期减少金额		<u>9,787,983.70</u>	<u>9,787,983.70</u>
(1) 处置		2,144,477.14	2,144,477.14
(2) 其他		7,643,506.56	7,643,506.56
4. 期末余额	17,506,185.43	206,954,816.51	<u>224,461,001.94</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	7,893,837.26	52,127,609.97	<u>60,021,447.23</u>
2. 本期增加金额	<u>4,410,939.17</u>	<u>35,095,859.37</u>	<u>39,506,798.54</u>
(1) 计提	4,410,939.17	35,095,859.37	<u>39,506,798.54</u>
(2) 其他			
3. 本期减少金额		<u>9,178,284.89</u>	<u>9,178,284.89</u>
(1) 处置		1,534,778.33	<u>1,534,778.33</u>
(2) 其他		7,643,506.56	<u>7,643,506.56</u>
4. 期末余额	12,304,776.43	78,045,184.45	<u>90,349,960.88</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,201,409.00	128,909,632.06	<u>134,111,041.06</u>
2. 期初账面价值	2,194,384.49	140,367,065.34	<u>142,561,449.83</u>

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	56,949,744.96	660,945,908.81	1,561,604.49	1,615,551.53	279,290,465.08	<u>1,000,363,274.87</u>
2. 本期增加金额	<u>7,688,396.79</u>		<u>1,226,415.09</u>	<u>6,226.42</u>	<u>84,400,000.00</u>	<u>93,321,038.30</u>
(1) 购置	584,118.54		377,358.49	6,226.42		<u>967,703.45</u>
(2) 内部研发	3,839,900.75		849,056.60			<u>4,688,957.35</u>
(3) 企业合并增加	3,264,377.50					<u>3,264,377.50</u>
(4) 在建工程转入					84,400,000.00	<u>84,400,000.00</u>
(5) 其他						
3. 本期减少金额	<u>2,874,112.17</u>	<u>9,813,613.00</u>				<u>12,687,725.17</u>
(1) 处置	2,826,244.89	9,813,613.00				<u>12,639,857.89</u>
(2) 其他	47,867.28					<u>47,867.28</u>
4. 期末余额	61,764,029.58	651,132,295.81	2,788,019.58	1,621,777.95	363,690,465.08	<u>1,080,996,588.00</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	22,630,911.06	183,382,448.72	114,779.87	80,777.58	118,302,229.05	<u>324,511,146.28</u>
2. 本期增加金额	<u>7,008,838.26</u>	<u>21,014,997.44</u>	<u>499,084.98</u>	<u>308,221.18</u>	<u>20,097,639.59</u>	<u>48,928,781.45</u>
(1) 计提	5,693,818.24	21,014,997.44	499,084.98	308,221.18	20,097,639.59	<u>47,613,761.43</u>

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	合计
(2) 其他	1,315,020.02					<u>1,315,020.02</u>
3. 本期减少金额	<u>2,874,112.17</u>	<u>1,502,833.80</u>				<u>4,376,945.97</u>
(1) 处置	2,826,244.89	1,502,833.80				<u>4,329,078.69</u>
(2) 其他	47,867.28					<u>47,867.28</u>
4. 期末余额	26,765,637.15	202,894,612.36	613,864.85	388,998.76	138,399,868.64	<u>369,062,981.76</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	34,998,392.43	448,237,683.45	2,174,154.73	1,232,779.19	225,290,596.44	<u>711,933,606.24</u>
2. 期初账面价值	34,318,833.90	477,563,460.09	1,416,824.62	1,534,773.95	160,988,236.03	<u>675,852,128.59</u>

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中铁物（马鞍山）轨交装备有限公司	5,649,706.92					5,649,706.92
中铁油料飞驰物流（惠州）有限公司		9,029,428.91				9,029,428.91
合计	5,649,706.92	9,029,428.91				14,679,135.83

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉均为收购上述公司股权时形成，将每一公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

3. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可收回金额(万 元)	减值金额	预测期的 年限	预测期的关键参 数(增长率、利润 率等)	预测期内的参数 确定依据	稳定期的关键	稳定期的关键
							参数(增长率、 利润率、折现率 等)	参数的确定 依据
中铁物（马鞍山） 轨交装备有限公司	2,160.25	4,875.24		5	收入增长率为10% 折现率为10.49%	基于历史数据、市 场开发潜力谨慎 确认	无增长	基于历史数 据、市场开发 潜力谨慎确认
中铁油料飞驰物流 （惠州）有限公司	3,006.84	3,685.44		5	收入增长率为 36.67%、6.90%、 6.51%、6.01%、 5.73%； 折现率为10.24%	基于历史数据、市 场开发潜力谨慎 确认	无增长	基于历史数 据、市场开发 潜力谨慎确认
合计	5,167.09	8,560.68		--	--	--	--	--

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
征迁款	61,018,867.93		8,716,981.13		52,301,886.80
房屋装修费	25,581,218.13	1,979,325.77	5,396,553.89		22,163,990.01
其他	3,169,777.66	3,708,116.45	2,017,100.15		4,860,793.96
合计	89,769,863.72	5,687,442.22	16,130,635.17		79,326,670.77

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	215,529,382.14	53,882,345.54	212,905,913.21	53,226,478.29
租赁负债	137,257,118.65	33,362,691.44	144,918,539.11	35,323,637.18
资产减值准备	125,232,433.15	31,288,631.35	136,310,070.37	34,057,936.38
矿山治理费	63,915,124.75	15,978,781.19	52,820,698.91	13,205,174.73
固定资产加速折旧	63,392,857.63	15,848,214.41	69,674,988.42	17,418,747.11
福利计划	50,095,609.04	12,375,202.25	52,866,851.76	13,171,712.93
递延收益	7,981,424.32	1,995,356.08	8,241,688.24	2,060,422.06
内部交易未实现利润	2,891,596.75	722,899.19	9,466,964.79	2,366,741.20
预计负债	791,980.57	197,995.14		
无形资产	579,555.56	144,888.89	11,537,990.32	2,884,497.58
应付职工薪酬			1,205,847.20	301,461.80
其他	2,191,459.07	547,864.77	3,779,905.56	944,976.39
合计	669,858,541.63	166,344,870.25	703,729,457.89	174,961,785.65

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	708,952,579.98	177,238,144.99	708,929,233.73	177,232,308.43
使用权资产	128,230,110.25	31,147,600.21	137,041,716.60	34,260,429.15
非同一控制企业合并资产评估增值	5,501,630.97	847,104.62	447,544.48	111,886.12
500 万元以下固定资产一次性抵扣	259,383.46	64,845.87	6,110,183.21	1,527,545.80
固定资产折旧	171,343.22	42,835.80	212,336.14	31,850.42
合计	843,115,047.88	209,340,531.49	852,741,014.16	213,164,019.92

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	67,510,454.95	62,198,179.78
可抵扣亏损	753,053,925.55	874,271,489.71
合计	820,564,380.50	936,469,669.49

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

<u>年份</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>	<u>备注</u>
2023 年		45,728,393.19	
2024 年	498,768,956.23	588,572,276.09	
2025 年	165,052,182.05	174,566,094.16	
2026 年	5,180,000.71	8,573,313.51	
2027 年	40,785,177.95	54,729,273.09	
2028 年	40,831,847.89		
2029 年	2,102,139.67	2,102,139.67	
2032 年	333,621.05		
<u>合计</u>	<u>753,053,925.55</u>	<u>874,271,489.71</u>	

(二十) 其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>			<u>期初余额</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>账面价值</u>	<u>账面余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>账面价值</u>
特种储备款	145,709,240.31		145,709,240.31	170,865,369.50		170,865,369.50
<u>合计</u>	<u>145,709,240.31</u>		<u>145,709,240.31</u>	<u>170,865,369.50</u>		<u>170,865,369.50</u>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			期初				
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,308,053,208.58	2,308,053,208.58	保证金	票据保证金及保函保证金等	3,497,948,621.01	3,497,948,621.01	保证金	票据保证金及保函保证金等
应收票据	166,439,297.63	166,439,297.63	背书	已背书或贴现且在资产负债表未终止确认的票据	86,684,551.52	86,684,551.52	背书	已背书或贴现且在资产负债表未终止确认的票据
应收款项融资	189,616,631.85	189,616,631.85	质押	已质押的票据	118,604,320.70	118,604,320.70	质押	票据池质押
固定资产	11,927,486.65	8,940,773.32	抵押	抵押借款	9,353,154.63	9,353,154.63	抵押	抵押借款
无形资产	9,059,031.74	7,207,285.72	抵押	抵押借款	7,425,138.19	7,425,138.19	抵押	抵押借款
合计	2,685,095,656.45	2,680,257,197.10			3,720,015,786.05	3,720,015,786.05		

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,592,477,518.37	1,205,248,528.79
质押借款	94,180,000.00	1,300,000.00
保证借款	30,000,000.00	85,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
<u>合计</u>	<u>1,736,657,518.37</u>	<u>1,311,548,528.79</u>

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,589,042,539.33	8,223,581,760.88
商业承兑汇票	8,705,384.86	852,677,657.40
<u>合计</u>	<u>7,597,747,924.19</u>	<u>9,076,259,418.28</u>

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货物采购款	1,524,123,740.05	2,030,927,873.97
<u>合计</u>	<u>1,524,123,740.05</u>	<u>2,030,927,873.97</u>

(二十五) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款		6,163,856.71
<u>合计</u>		<u>6,163,856.71</u>

(二十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	1,026,871,894.25	1,388,355,818.03
<u>合计</u>	<u>1,026,871,894.25</u>	<u>1,388,355,818.03</u>

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,887,738.70	987,633,891.55	986,652,654.90	12,868,975.35
二、离职后福利中-设定提存计划负债	13,321,333.25	139,038,653.48	145,328,456.09	7,031,530.64
三、辞退福利	290,453.71	994,977.10	1,275,264.81	10,166.00
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>25,499,525.66</u>	<u>1,127,667,522.13</u>	<u>1,133,256,375.80</u>	<u>19,910,671.99</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,701,800.00	729,631,676.52	728,259,532.63	3,073,943.89
二、职工福利费	792,080.54	52,107,479.15	52,879,567.69	19,992.00
三、社会保险费	<u>3,734,117.98</u>	<u>68,901,924.70</u>	<u>69,263,159.02</u>	<u>3,372,883.66</u>
其中：医疗保险费	3,655,462.93	55,819,524.66	56,134,831.57	3,340,156.02
工伤保险费	78,655.05	2,674,668.20	2,720,595.61	32,727.64
生育保险费		712,006.55	712,006.55	
其他		9,695,725.29	9,695,725.29	
四、住房公积金	429,372.36	74,805,205.62	74,903,233.82	331,344.16
五、工会经费和职工教育经费	5,230,367.82	19,205,589.59	18,365,145.77	6,070,811.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		42,982,015.97	42,982,015.97	
<u>合计</u>	<u>11,887,738.70</u>	<u>987,633,891.55</u>	<u>986,652,654.90</u>	<u>12,868,975.35</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	3,322,953.24	92,428,665.66	94,111,737.56	1,639,881.34
2. 失业保险费	142,353.67	3,346,749.92	3,401,476.66	87,626.93
3. 企业年金缴费	9,856,026.34	43,263,237.90	47,815,241.87	5,304,022.37
<u>合计</u>	<u>13,321,333.25</u>	<u>139,038,653.48</u>	<u>145,328,456.09</u>	<u>7,031,530.64</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,275,264.81	10,166.00
<u>合计</u>	<u>1,275,264.81</u>	<u>10,166.00</u>

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	48,695,687.72	56,355,008.19
企业所得税	42,714,872.00	119,100,843.69
个人所得税	20,452,727.78	17,557,821.91
资源税	8,529,474.24	8,230,976.11
城市维护建设税	3,277,055.91	3,285,546.09
土地使用税	2,478,441.63	2,041,112.78
教育费附加	2,401,046.55	2,483,024.21
房产税	2,154,775.46	1,886,404.72
消费税	1,855.28	153,575.50
其他税费	10,744,613.67	11,673,300.07
<u>合计</u>	<u>141,450,550.24</u>	<u>222,767,613.27</u>

(二十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	64,676,225.69	56,792,134.79
其他应付款	1,433,323,215.88	2,476,983,987.51
<u>合计</u>	<u>1,497,999,441.57</u>	<u>2,533,776,122.30</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
中铁物总控股有限公司	46,333,465.01	46,333,465.01
上海振泰设备安装维修(集团)有限公司	10,771,552.24	
伊藤忠丸红钢铁株式会社	2,394,031.83	1,982,001.49
山东铁路综合开发有限公司	1,358,800.00	
蒋秀福	862,781.26	862,781.26
合肥鹏巢水泥有限公司	727,955.56	
中国物流股份有限公司	600,000.00	
马鞍山市雷驰科技有限公司	576,935.97	
丸红建材租赁株式会社	478,806.37	396,400.30
伊藤忠丸红钢铁香港有限公司	287,283.82	237,840.18
中盐红四方农资销售有限责任公司	104,026.61	
马鞍山市双益机械制造有限公司	101,812.23	
安徽省锦翔驰塑业有限公司	78,774.79	
内蒙古包钢钢联股份有限公司		6,251,690.99
合肥鹏巢水泥有限公司		727,955.56
<u>合计</u>	<u>64,676,225.69</u>	<u>56,792,134.79</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	843,505,599.45	1,742,805,696.73
押金、保证金及质保金	492,945,419.69	603,454,029.64
继续涉入负债	72,259,297.63	86,684,551.52
代扣职工的各项保险及住房公积金	8,002,241.39	13,410,793.37
房改房及住房维修基金	5,329,116.62	4,654,600.25
其他	11,281,541.10	25,974,316.00
<u>合计</u>	<u>1,433,323,215.88</u>	<u>2,476,983,987.51</u>

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	247,161,944.44	180,000,000.00
1年内到期的长期应付款		16,135,062.88
1年内到期的租赁负债	42,232,959.12	37,024,344.57
1年内到期的长期应付职工薪酬	21,775,000.00	23,849,000.00
<u>合计</u>	<u>311,169,903.56</u>	<u>257,008,407.45</u>

(三十一) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	134,012,100.51	179,976,449.22
其他		1,218,538.59
<u>合计</u>	<u>134,012,100.51</u>	<u>181,194,987.81</u>

(三十二) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	220,000,000.00	480,000,000.00	2.55%-4.75%
<u>合计</u>	<u>220,000,000.00</u>	<u>480,000,000.00</u>	

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	152,126,052.24	171,087,871.93
减：未确认的融资费用	14,185,982.11	19,142,195.40
重分类至一年内到期的非流动负债	42,232,959.12	37,024,344.57
<u>合计</u>	<u>95,707,111.01</u>	<u>114,921,331.96</u>

(三十四) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	108,827,099.86	105,732,674.03
<u>合计</u>	<u>108,827,099.86</u>	<u>105,732,674.03</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
征迁款	43,853,773.58	52,000,000.00
矿山综合治理费用	64,973,326.28	53,732,674.03
售后回租		16,135,062.88
减：一年内到期的长期应付款		16,135,062.88
合计	108,827,099.86	105,732,674.03

(三十五) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	78,132,000.00	68,475,000.00
辞退福利		
其他长期福利	2,555,985.90	2,593,515.90
合计	80,687,985.90	71,068,515.90

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	92,324,000.00	119,431,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	33,280,328.32	8,745,000.00
1. 当期服务成本		538,000.00
2. 过去服务成本	31,344,762.30	7,409,000.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）	-114,433.98	-1,288,000.00
4. 利息净额	2,050,000.00	2,086,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,725,000.00	-147,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	1,725,000.00	-147,000.00
2. 其他		
四、其他变动	-27,422,328.32	-35,705,000.00
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-27,422,328.32	-35,705,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
3. 其他		
五、期末余额	<u>99,907,000.00</u>	<u>92,324,000.00</u>

设定受益计划净负债（净资产）：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	92,324,000.00	119,431,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	33,280,328.32	8,745,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,725,000.00	-147,000.00
四、其他变动	-27,422,328.32	-35,705,000.00
五、期末余额	<u>99,907,000.00</u>	<u>92,324,000.00</u>

（三十六）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼或有负债	791,980.57		尚未判决诉讼
其他或有负债		19,261,627.81	异常增值税扣税凭证补缴企业所得税
<u>合计</u>	<u>791,980.57</u>	<u>19,261,627.81</u>	-

（三十七）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,684,444.29		728,128.40	13,956,315.89	土地出让金返还及购房补助等
<u>合计</u>	<u>14,684,444.29</u>		<u>728,128.40</u>	<u>13,956,315.89</u>	

（三十八）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
特种储备基金	291,070,000.00	291,070,000.00
<u>合计</u>	<u>291,070,000.00</u>	<u>291,070,000.00</u>

(三十九) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他			
股本	6,050,353,641.00						6,050,353,641.00	
<u>合计</u>	<u>6,050,353,641.00</u>						<u>6,050,353,641.00</u>	

(四十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	271,639,222.71		271,639,222.71	
其他资本公积	69,395.46	61,700.09	131,095.55	
<u>合计</u>	<u>271,708,618.17</u>	<u>61,700.09</u>	<u>271,770,318.26</u>	

说明：资本公积减少主要系本期同一控制下企业合并安徽诚通红四方物流有限公司、中铁物总供应链科技集团有限公司、武汉中铁伊通物流有限公司导致资本公积减少240,208,815.73元，盈余公积减少105,880,093.40元，子公司中铁物总铁路装备物资有限公司少数股东减资导致资本公积减少31,561,502.53元；本期长期股权投资权益法核算公司芜湖中铁轨道装备有限公司权益变动导致资本公积增加61,700.09元。

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生 额	本期发生金额				期末余额
			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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	22,316,450.41	-1,773,203.35			-116,600.00	-1,656,603.35	20,659,847.06
1. 重新计量设定受益计划变动额	26,655,085.20	-1,669,000.00			-116,600.00	-1,552,400.00	25,102,685.20
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	-4,338,634.79	-104,203.35				-104,203.35	-4,442,838.14
4. 企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	436,028,346.76						436,028,346.76
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	402,733,786.60						402,733,786.60
2. 其他债权投资公允价值变动							
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
4. 其他债权投资信用减值准备							
5. 现金流量套期的有效部分							
6. 外币财务报表折算差额							
7. 其他	33,294,560.16						33,294,560.16
合计	458,344,797.17	-1,773,203.35			-116,600.00	-1,656,603.35	456,688,193.82

(四十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	559,001.53	636,128.06	764,979.99	430,149.60
<u>合计</u>	<u>559,001.53</u>	<u>636,128.06</u>	<u>764,979.99</u>	<u>430,149.60</u>

(四十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	303,299,696.30		105,880,093.40	197,419,602.90
<u>合计</u>	<u>303,299,696.30</u>		<u>105,880,093.40</u>	<u>197,419,602.90</u>

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,632,989,716.48	969,854,055.54
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		48,323,647.69
调整后期初未分配利润	1,632,989,716.48	1,018,177,703.23
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	571,050,093.32	709,051,053.89
减: 提取法定盈余公积		62,282,723.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	600,000.00	5,156,317.44
转作股本的普通股股利		26,800,000.00
期末未分配利润	<u>2,203,439,809.80</u>	<u>1,632,989,716.48</u>

调整期初未分配利润明细:

(1) 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润466,798.21元。

(2) 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润47,856,849.48元。

(四十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,888,277,075.57	42,827,210,446.31	55,076,705,314.57	52,581,074,687.64
其他业务	179,500,477.23	44,004,864.97	125,382,026.11	56,586,478.22
合计	45,067,777,552.80	42,871,215,311.28	55,202,087,340.68	52,637,661,165.86

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
商品类型:		
铁路产业综合服务	28,787,045,342.23	27,595,568,826.53
工程及生产物资供应链集成服务	14,788,968,583.92	13,909,525,960.41
铁路综合物流及危险品物流服务	1,491,763,626.65	1,366,120,524.34
按经营地区分类:		
东北	6,192,240,736.30	5,952,241,869.55
华北	8,901,260,179.65	8,228,388,638.96
华中	3,522,846,062.63	3,320,975,309.31
华南	4,116,240,856.75	3,976,670,414.08
华东	8,861,544,094.07	8,295,354,103.76
西南	4,996,811,588.30	4,833,587,726.56
西北	8,250,793,857.23	8,043,908,058.93
境外	226,040,177.87	220,089,190.13
合计	45,067,777,552.80	42,871,215,311.28

3. 履约义务的说明

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

(四十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花稅	38,106,707.44	41,005,578.65
資源稅	27,602,315.96	27,921,303.30
城市維護建設稅	17,034,640.86	20,645,046.74
房產稅	13,380,525.46	12,819,086.08
城鎮土地使用稅	10,589,893.42	10,393,918.17
教育費附加	7,920,175.56	9,930,516.52
地方教育費附加	5,246,372.18	6,163,532.37
環境保護稅	3,281,856.02	2,920,350.36
水利基金	1,513,935.30	2,000,334.75
消費稅	660,888.91	525,766.93
車船使用稅	243,435.86	237,750.05
防洪費	6,506.31	7,622.34
其他		2,449.07
<u>合計</u>	<u>125,587,253.28</u>	<u>134,573,255.33</u>

(四十七) 銷售費用

項目	本期發生額	上期發生額
職工薪酬	428,930,210.17	422,458,819.90
運輸物流倉儲費	22,168,988.01	22,692,253.08
租賃費用	18,702,029.22	15,415,254.41
交通差旅費	29,002,723.65	17,325,647.73
市場費用	42,708,302.35	37,591,997.82
辦公費用	13,742,243.25	13,222,414.49
折舊攤銷	26,627,897.26	19,308,173.26
其他費用	6,417,788.71	3,916,743.52
<u>合計</u>	<u>588,300,182.62</u>	<u>551,931,304.21</u>

(四十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	467,338,852.04	443,038,403.06
折旧摊销	72,550,170.07	67,779,532.25
物业维护费	52,458,502.23	53,067,694.31
业务招待费	31,821,084.90	27,885,561.91
办公费用	30,206,008.05	35,265,910.17
中介服务费	25,490,681.73	15,973,779.29
租赁费用	14,822,956.06	12,182,754.38
交通差旅费	14,339,431.69	7,394,464.58
其他费用	24,132,531.59	13,929,387.04
<u>合计</u>	<u>733,160,218.36</u>	<u>676,517,486.99</u>

(四十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	24,868,325.19	10,255,755.42
职工薪酬	17,346,506.53	21,195,522.04
办公费用	1,807,710.70	1,827,574.22
折旧摊销	1,505,577.19	2,563,806.46
交通差旅费	1,049,392.61	747,727.51
租赁费用	67,300.88	90,925.34
中介服务费	66,500.00	16,100.00
其他	1,688,534.72	1,208,909.07
<u>合计</u>	<u>48,399,847.82</u>	<u>37,906,320.06</u>

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	90,949,934.64	107,441,173.89
其中：租赁负债利息费用	8,297,973.00	4,380,594.42
减：利息收入	109,043,356.82	131,498,486.96
汇兑损益	-7,363,430.13	-925,533.41
手续费	17,908,624.85	37,732,772.28
<u>合计</u>	<u>-7,548,227.46</u>	<u>12,749,925.80</u>

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,459,040.63	27,424,293.72
进项税加计抵减	536,266.78	1,212,916.09
代扣个人所得税手续费	619,939.23	621,709.47
直接减免的增值税	1,465,803.21	609,809.82
合计	25,081,049.85	29,868,729.10

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持补助款	12,552,860.37	10,950,949.83	与收益相关
政府奖励	5,570,484.39	8,608,340.91	与收益相关
稳岗补贴	1,849,974.18	2,128,596.86	与收益相关
专项资金	1,718,943.46	439,061.41	与收益相关
购房补助	260,364.48	232,469.91	与资产相关
土地出让金返还	260,263.92	260,263.92	与资产相关
社保中心返还	154,449.83	285,489.12	与收益相关
扩岗补助	91,700.00	2,000.00	与收益相关
增值税即征即退		3,511,143.85	与收益相关
房租补贴		913,577.91	与收益相关
以工代训补贴款		92,400.00	与收益相关
合计	22,459,040.63	27,424,293.72	

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	63,030,753.47	58,616,892.24
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	339,454.90	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	257,352.39	1,758,301.23
处置其他债权投资取得的投资收益	-61,464,598.64	-125,948,679.60
合计	2,162,962.12	-65,573,486.13

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-4,250,896.70	-3,373,400.00
<u>合计</u>	<u>-4,250,896.70</u>	<u>-3,373,400.00</u>

(五十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,576,121.38	3,711,993.71
应收账款坏账损失	22,573,813.40	-40,207,810.12
其他应收款坏账损失	-2,277,406.72	-728,692.25
<u>合计</u>	<u>18,720,285.30</u>	<u>-37,224,508.66</u>

(五十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-142,137.82	
在建工程减值损失	-190,611.37	
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,206,775.46	-3,486,876.51
合同资产减值损失	-8,007,361.46	-15,309,412.69
<u>合计</u>	<u>-10,546,886.11</u>	<u>-18,796,289.20</u>

(五十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	20,920,769.21	2,267,782.49
无形资产处置收益	4,058,337.06	
使用权资产处置收益	22,501.61	
<u>合计</u>	<u>25,001,607.88</u>	<u>2,267,782.49</u>

(五十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
赔偿补偿款	18,551,061.45	1,054,507.20	18,551,061.45
无法支付的款项	4,788,776.49	1,111,781.33	4,788,776.49
非流动资产处置利得	1,199,524.98	233,209.87	1,199,524.98
政府补助		42,043.71	
其他	1,258,944.15	2,010,134.24	1,258,944.15
合计	25,798,307.07	4,451,676.35	25,798,307.07

(五十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
诉讼赔偿	797,409.99	3,092,955.01	797,409.99
对外捐赠	400,000.00	714,171.70	400,000.00
非流动资产处置损失	359,241.76	203,592.19	359,241.76
其他	3,677,586.96	3,988,941.26	3,677,586.96
合计	5,234,238.71	7,999,660.16	5,234,238.71

(五十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	146,504,758.25	283,373,024.88
递延所得税费用	4,117,572.27	-3,537,534.55
合计	150,622,330.52	279,835,490.33

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	785,395,157.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	196,348,789.40
子公司适用不同税率的影响	-4,982,869.85
调整以前期间所得税的影响	-2,320,303.97
非应税收入的影响	-18,288,477.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,583,068.82

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,057,294.68
本期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的影响	13,383,932.34
其他	-15,044,513.87
所得税费用合计	<u>150,622,330.52</u>

(六十) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(四十一)其他综合收益”。

(六十一) 合并现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金及往来款	12,214,091,704.24	10,499,944,553.64
利息收入	109,358,822.93	131,315,814.90
政府补助	24,522,921.45	25,117,634.45
备用金及个人借款	13,231,969.45	2,845,479.93
合计	<u>12,361,205,418.07</u>	<u>10,659,223,482.92</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金及往来款	11,291,565,627.35	11,833,398,921.33
业务招待费	31,821,084.90	27,885,561.91
交通差旅费	46,162,707.75	26,597,470.32
办公费用等日常性支出	62,388,230.25	46,719,842.66
物业租赁费	51,404,475.91	36,702,355.86
仓储物流费	33,480,724.62	23,174,269.08
银行手续费	17,885,310.17	37,733,645.20
中介服务费	24,426,298.16	20,160,579.94
市场费用	22,231,025.32	24,803,481.78
研究开发支出	6,418,391.65	12,134,310.60
备用金及个人借款	26,116,114.35	1,825,623.92
其他	8,293,937.27	4,643,748.02
合计	<u>11,622,193,927.70</u>	<u>12,095,779,810.62</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债逆回购	670,948.054.90	
<u>合计</u>	<u>670,948.054.90</u>	

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债逆回购	670,610.403.02	
<u>合计</u>	<u>670,610.403.02</u>	

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
过渡期分红款	1,960,000.00	
<u>合计</u>	<u>1,960,000.00</u>	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	3,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>3,000,000.00</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	24,330,000.00	
其他项目	224,750.00	49,586,541.66
<u>合计</u>	<u>24,554,750.00</u>	<u>49,586,541.66</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
少数股东减资款	108,074,000.00	
租赁支出	66,585,112.76	53,503,689.51
股权收购款	50,810,725.00	
关联方资金拆借	50,330,000.00	3,000,000.00
其他项目	898,817.15	106,000,000.00
合计	276,698,654.91	162,503,689.51

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,311,548,528.79	2,686,332,715.50	333,647.80	2,261,557,373.72		1,736,657,518.37
应付股利	56,792,134.79		36,776,928.28	28,892,837.38		64,676,225.69
长期借款(含一年内到期的长期借款)	660,000,000.00	320,161,944.44		513,000,000.00		467,161,944.44
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	151,945,676.53		38,917,272.78	50,450,049.88	2,472,829.30	137,940,070.13
长期应付款	105,732,674.03		19,229,488.71	16,135,062.88		108,827,099.86
合计	2,286,019,014.14	3,006,494,659.94	95,257,337.57	2,870,035,323.86	2,472,829.30	2,515,262,858.49

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

本期销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票、商业承兑汇票、供应链票据背书转让5,846,835,092.39元。

(六十二) 合并现金流量表补充资料

1. 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	634,772,827.08	774,533,235.89
加：资产减值损失	10,546,886.11	18,796,289.20
信用减值损失	-18,720,285.30	37,224,508.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	208,030,442.58	202,524,925.55

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产摊销	39,506,798.54	36,200,842.50
无形资产摊销	48,928,781.45	46,633,168.11
长期待摊费用摊销	16,130,635.17	15,423,809.34
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)	-25,001,607.88	-2,267,782.49
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-840,283.22	-29,617.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	4,250,896.70	3,373,400.00
财务费用(收益以“-”号填列)	83,586,504.51	106,515,640.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,162,962.12	65,573,486.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,616,915.40	-7,752,675.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,823,488.43	244,159.61
存货的减少(增加以“-”号填列)	-302,676,271.62	38,988,839.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,065,035,933.93	838,152,867.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,009,260,514.23	-1,915,166,505.81
其他	1,189,895,412.43	-803,416,391.52
经营活动产生的现金流量净额	946,816,621.10	-544,447,800.15

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	2,778,538,093.27	2,425,741,051.28
减：现金的期初余额	2,425,741,051.28	4,385,517,781.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	352,797,041.99	-1,959,776,730.70

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	46,134,600.00
其中：中铁油料飞驰物流（惠州）有限公司	46,134,600.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	598,656.14
取得子公司支付的现金净额	45,535,943.86

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,778,538,093.27	2,425,741,051.28
其中：库存现金	31,120.48	69,545.95
可随时用于支付的银行存款	2,778,506,972.79	2,425,671,505.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,778,538,093.27	2,425,741,051.28

(六十三) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面价值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“六、(十五)使用权资产”之说明。

(2) 本公司对于公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本附注“三、(三十三)租赁”之说明。简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数	上期数
短期及低价值租赁费用	33,524,985.28	27,598,008.79
合计	33,524,985.28	27,598,008.79

(3) 租赁的利息费用

项目	本期数	上期数
计入财务费用的租赁负债利息	8,482,799.72	4,380,594.42
合计	8,482,799.72	4,380,594.42

(4) 与租赁相关的现金总流出

项目	本期数	上期数
偿还租赁负债支付的现金	66,585,112.76	53,503,689.51
与租赁相关的现金总流出	100,110,098.04	90,206,045.37

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
资产（除房屋）出租	10,248,441.00	-
房屋（投资性物业）出租	25,190,190.23	-
合计	35,438,631.23	-

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
产品升级项目	12,935,794.85	14,287,744.54
课题研究项目	12,902,659.82	10,709,982.01
实验运用与推广项目	5,829,291.68	7,435,758.82
匈塞铁路装载方案设计项目	4,723,256.19	
系统研发项目	4,630,873.06	7,746,178.05
“流云采”平台	2,524,538.92	
电子标记工艺实施与数据应用研究项目	2,446,330.38	
供应链模块扩展	2,349,850.72	
汽配加注及铁油数据移动化项目	2,071,311.02	
成品油系统与用友 ERP 对接	1,816,166.84	
数字钢轨研究项目	1,773,267.41	
混凝土轨枕研发与升级	1,611,076.76	614,544.31
汽配宝 APP		1,209,904.15
大屏监控系统		1,150,997.47
建龙科技钢铁数字供应链综合服务平台		1,615,551.53
其他	865,108.02	5,110,482.80
合计	56,479,525.67	49,881,143.68
其中：费用化研发支出	48,399,847.82	37,906,320.06
资本化研发支出	8,079,677.85	11,974,823.62
合计	56,479,525.67	49,881,143.68

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
物资全流程信息管理系统		1,868,490.52		1,868,490.52		
“流云采”平台		1,049,771.66				1,049,771.66
钢轨轨距及水平作业管理项目		707,874.89				707,874.89
现场焊系统气压焊轨机集成对接项目		415,015.46				415,015.46
钢轨型尺寸智能化测量项目		377,358.49				377,358.49
车载式连续钢轨廓形测量技术研究		1,270,700.00			430,000.00	840,700.00
道岔钢轨打磨工艺及设备研究		909,056.60		849,056.60	60,000.00	
焊轨基地个性化钢轨廓形预打磨加工设备和工艺研究		4,412,641.51		1,122,641.51	3,290,000.00	
WRPS 普速线路钢轨评估板块功能开发		928,768.72		848,768.72	80,000.00	
合计		11,939,677.85		4,688,957.35	3,860,000.00	3,390,720.50

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
中铁油料飞驰物流(惠州)有限公司	2023年7月21日	46,134,600.00	67.00	购买	2023年7月21日	取得控制权	34,255,137.76	1,657,074.49	289,240.92

2. 合并成本及商誉

项目	中铁油料飞驰物流(惠州)有限公司
合并成本	46,134,600.00
其中：现金	46,134,600.00

项目	中铁油料飞驰物流(惠州)有限公司
合并成本合计	46,134,600.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	37,105,171.09
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	9,029,428.91

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	中铁油料飞驰物流(惠州)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	70,990,082.95	65,121,427.90
货币资金	598,656.14	598,656.14
应收款项	16,457,653.54	16,457,653.54
预付款项	1,855,955.27	1,855,955.27
其他应收款	33,905,003.28	33,905,003.28
固定资产	15,912,520.00	12,076,615.69
无形资产	2,051,334.81	
其他资产	208,959.91	227,543.98
负债:	15,609,230.58	14,728,932.32
应付款项	9,752,593.75	9,752,593.75
应付职工薪酬	2,216,069.08	2,216,069.08
其他负债	3,640,567.75	2,760,269.49
净资产:	55,380,852.37	50,392,495.58
减: 少数股东权益	18,275,681.28	16,629,523.54
取得的净资产	37,105,171.09	33,762,972.04

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
安徽诚通红四方物流有限公司	50.00%	最终控制方均为中国物流集团有限公司	2023年12月29日	取得控制权
中铁物总供应链科技集团有限公司	100.00%	最终控制方均为中国物流集团有限公司	2023年10月31日	取得控制权
武汉中铁伊通物流有限公司	53.60%	最终控制方均为中国物流集团有限公司	2023年12月27日	取得控制权

接上表

被合并方名称	合并当期期初至合并 日被合并方的收入	合并当期期初至合并 日被合并方的净利润	比较期间被合并 方的收入	比较期间被合并方 的净利润
安徽诚通红四方物流有限公司	173,796,901.22	3,757,963.29	179,240,994.15	3,456,860.54
中铁物总供应链科技集团有限公司	129,934,256.16	-9,396,740.87	102,565,367.44	981,799.91
武汉中铁伊通物流有限公司	570,502,078.29	12,454,187.51	517,769,410.42	19,049,811.96

2. 合并成本

项目	安徽诚通红四方物流有限公司	中铁物总供应链科技集团有限公司	武汉中铁伊通物流有限公司
合并成本	20,747,662.60	211,540,500.00	108,383,500.00
其中：现金	20,747,662.60	211,540,500.00	108,383,500.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	安徽诚通红四方物流有限公司		中铁物总供应链科技集团有限公司		武汉中铁伊通物流有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产:	95,305,862.10	106,143,774.43	241,061,908.25	243,012,553.82	166,992,887.03	163,372,648.10
货币资金	15,050,716.05	17,798,321.76	161,426,599.12	18,565,236.59	42,733,788.83	53,731,192.66
应收款项	6,038,879.55	6,276,673.38	30,497,898.00	25,770,890.73	76,871,049.31	67,690,914.32
应收款项融资	15,335,846.21	17,913,738.79	29,179,958.77	103,014.11		
预付款项	3,071,944.69	652,249.99			22,393,954.23	13,347,958.20
其他应收款	9,199,857.28	20,327,670.33	10,982,296.40	189,113,907.92	10,473,432.37	9,200,426.24
长期股权投资	39,187,244.49	38,145,052.50				
固定资产	7,234,539.58	4,383,092.27	1,136,530.90	1,356,050.76	12,895,827.64	11,598,543.72
无形资产					1,624,834.65	1,887,409.01
使用权资产			5,175,441.25	6,231,653.75		
其他资产	186,834.25	646,975.41	2,663,183.81	1,871,799.96		5,916,203.95
负债:	53,812,592.85	67,208,468.47	39,071,090.24	31,624,994.94	34,300,853.78	34,562,386.98
借款	19,444,596.40	18,069,000.00				1,300,000.00
应付票据	4,200,000.00	18,850,000.00				
应付款项	20,440,126.77	22,368,209.30	28,097,864.53	23,703,789.11	31,355,489.92	27,061,882.42
其他应付款	7,965,020.75	7,283,843.22	4,960,823.49	1,650,025.26	1,469,891.64	1,896,442.63
租赁负债			5,583,839.54	4,696,507.23		
其他负债	1,762,848.93	637,415.95	428,562.68	1,574,673.34	1,475,472.22	4,304,061.93

项目	安徽诚通红四方物流有限公司		中铁物总供应链科技集团有限公司		武汉中铁伊通物流有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
净资产:	41,493,269.25	38,935,305.96	201,990,818.01	211,387,558.88	132,692,033.25	128,810,261.12
减: 少数股东权益	20,746,634.63	19,467,652.98			35,030,696.78	34,005,908.94
取得的净资产	20,746,634.62	19,467,652.98	201,990,818.01	211,387,558.88	97,661,336.47	94,804,352.18

（三）其他原因的合并范围变动

其他原因导致的合并范围主要包括：1) 原集团合并范围内的子公司南宁中铁油品销售有限公司本期进行清算注销；2) 原集团合并范围内的子公司中铁物资武汉木材防腐孝感有限公司本期被其母公司中铁物总武汉工业有限公司吸收合并，工商已注销。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中铁物晟科技发展有限公司	北京市	50,000 万元人民币	北京市	钢轨供应链管理及轨道运维技术服务；油品供应链管理 & 钢材贸易综合服务	100.00		发行股份购买
中国铁路物资天津有限公司	天津市	77,422.056011 万元人民币	天津市	钢材贸易综合服务	100.00		发行股份购买
北京中铁物总贸易有限公司	北京市	45,459.035521 万元人民币	北京市	钢材贸易综合服务	100.00		发行股份购买
中铁物建龙供应链科技有限公司	哈尔滨市	20,000 万元人民币	哈尔滨市	批发业	45.00		投资设立
中铁物建龙西南供应链有限公司	成都市	20,000 万元人民币	成都市	批发业	45.00		投资设立
中铁油料集团有限公司	天津市	110,182.280508 万元人民币	天津市	批发业	100.00		发行股份购买
中国铁路物资工业（集团）有限公司	合肥市	205,340 万元人民币	合肥市	建材批发业	100.00		发行股份购买
中铁物轨道科技服务集团有限公司	北京市	131,500 万元人民币	北京市	其他科技推广服务业	100.00		发行股份购买
中国铁路物资华东集团有限公司	上海市	120,610.3437 万元人民币	上海市	普通货物道路运输业	100.00		发行股份购买
中国铁路物资武汉有限公司	武汉市	53,092 万元人民币	武汉市	批发业	100.00		发行股份购买
中国铁路物资西安有限公司	西安市	37,630 万元人民币	西安市	煤炭及制品批发	100.00		发行股份购买
中国铁路物资成都有限公司	成都市	64,030 万元人民币	成都市	其他化工产品批发	100.00		发行股份购买

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中铁物总国际招标有限公司	北京市	25,500 万元人民币	北京市	工程管理服务	100.00		发行股份购买
中铁物总铁路装备物资有限公司	北京市	20,000 万元人民币	北京市	其他机械设备及电子产品批发	100.00		发行股份购买
中石化中铁油品销售有限公司	北京市	14,781.203814 万元人民币	北京市	石油及制品批发	50.00		发行股份购买
中海油中铁油品销售有限公司	北京市	10,000 万元人民币	北京市	石油及制品批发	50.00		发行股份购买
中铁物总供应链科技集团有限公司	北京市	20,000 万元	北京市	工程技术研究和试验发展	100.00		同一控制下企业合并
武汉中铁伊通物流有限公司	武汉市	10,000 万元人民币	武汉市	普通货物道路运输	53.60		同一控制下企业合并

说明：1、本公司与中铁物建龙供应链科技有限公司小股东黑龙江臻智投资合伙企业（有限合伙）签订《一致行动人协议》，约定黑龙江臻智投资合伙企业（有限合伙）充分信任和认可本公司对中铁物建龙供应链科技有限公司的战略决策和管理能力，自合资以来双方在实际生产及财务、人员管理及决策等重大决策意见上均一致。

2、本公司与中铁物建龙西南供应链有限公司小股东成都和信聚赢企业管理合伙企业（有限合伙）签订《一致行动人协议》，约定成都和信聚赢企业管理合伙企业（有限合伙）充分信任和认可本公司对中铁物建龙西南供应链有限公司的战略决策和管理能力，自合资以来双方在实际生产及财务、人员管理及决策等重大决策意见上均一致。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉中铁伊通物流有限公司	26.40%	3,287,905.50	2,263,117.66	35,030,696.78
中石化中铁油品销售有限公司	50.00%	3,668,425.57	6,981,307.22	191,334,822.38

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	武汉中铁伊通物流有限公司	中石化中铁油品销售有限公司
流动资产	152,472,224.74	772,503,256.85
非流动资产	14,520,662.29	15,988,701.15
<u>资产合计</u>	<u>166,992,887.03</u>	<u>788,491,958.00</u>

项目	期末余额或本期发生额	
	武汉中铁伊通物流有限公司	中石化中铁油品销售有限公司
流动负债	34,053,978.78	400,094,296.68
非流动负债	246,875.00	5,728,016.57
负债合计	34,300,853.78	405,822,313.25
营业收入	570,774,078.29	5,007,690,638.62
净利润（净亏损）	12,454,187.51	7,336,851.13
综合收益总额	12,454,187.51	7,336,851.13
经营活动现金流量	-3,337,258.17	249,672,751.56

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
北京铁福轨道维护技术有限公司	北京市	北京市	轨道打磨技术服务	51.00		权益法
蓉欧铁物（成都）供应链有限公司	成都市	成都市	多式联运和运输代理业	50.00		权益法
二、联营企业						
中原利达铁路轨道技术发展有限公司	郑州市	郑州市	轨枕生产及销售	39.20		权益法
国铁供应链管理有限公司	北京市	北京市	多式联运和运输代理业	45.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	北京铁福轨道维护技术有限公司	蓉欧铁物（成都）供应链有限公司	北京铁福轨道维护技术有限公司	蓉欧铁物（成都）供应链有限公司
流动资产	175,531,581.11	28,572,000.17	145,705,620.75	23,013,946.15
其中：现金和现金等价物	53,262,154.01	26,735,149.69	37,247,126.60	22,810,701.23
非流动资产	39,562,106.75	82,214.57	46,905,542.10	97,383.90
资产合计	215,093,687.86	28,654,214.74	192,611,162.85	23,111,330.05
流动负债	6,768,089.00	1,347,792.37	7,568,067.27	506,100.69
非流动负债	143,259.65		747,703.89	
负债合计	6,911,348.65	1,347,792.37	8,315,771.16	506,100.69
少数股东权益				

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	北京铁福轨道维护	蓉欧铁物(成都)供应链	北京铁福轨道维护技	蓉欧铁物(成都)供应链
	技术有限公司	有限公司	术有限公司	有限公司
归属于母公司股东权益	208,182,339.21	27,306,422.37	184,295,391.69	22,605,229.36
按持股比例计算的净资产份额	106,172,993.00	13,653,211.19	93,990,649.76	11,302,614.68
调整事项	-5,396.89		-5,396.89	
——其他	-5,396.89		-5,396.89	
对合营企业权益投资的账面价值	106,167,596.11	13,653,211.19	93,985,252.87	11,302,614.68
营业收入	109,590,814.78	12,485,249.00	91,722,214.77	6,206,213.60
财务费用	-257,698.78	440,295.79	-296,989.51	-296,608.70
所得税费用	788,274.50	1,575,090.21	3,006,889.37	110,801.55
净利润	23,886,947.52	4,701,193.01	16,609,553.90	2,606,169.36
综合收益总额	23,886,947.52	4,701,193.01	16,609,553.90	2,606,169.36

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	中原利达铁路技	国铁供应链管理	中原利达铁路技术	国铁供应链管理
	术发展有限公司	有限公司	发展有限公司	有限公司
流动资产	912,557,806.32	861,729,363.19	646,205,304.96	
非流动资产	131,607,739.69	9,674,689.22	132,555,189.59	
资产合计	1,044,165,546.01	871,404,052.41	778,760,494.55	
流动负债	430,377,067.97	747,458,946.22	215,324,211.28	
非流动负债		9,064,545.68		
负债合计	430,377,067.97	756,523,491.90	215,324,211.28	
少数股东权益	11,667,569.38		10,965,562.84	
归属于母公司股东权益	602,120,908.66	114,880,560.51	552,470,720.43	
按持股比例计算的净资产份额	236,031,396.19	51,696,252.23	216,568,522.41	
调整事项	15,476,026.60	-850,095.33	15,476,026.60	
——其他	15,476,026.60	-850,095.33	15,476,026.60	
对联营企业权益投资的账面价值	251,693,236.94	50,846,156.89	232,044,549.01	
营业收入	437,691,969.15	1,829,123,055.91	584,608,556.19	
净利润	115,767,178.61	14,879,432.25	119,338,820.72	
综合收益总额	115,767,178.61	14,879,432.25	119,338,820.72	
本年度收到的来自联营企业的股利	25,088,000.00	1,018,959.05	25,480,000.00	

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	112,170,227.41	118,150,445.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,578,076.02	7,963,087.92
——其他综合收益		
——综合收益总额	-1,578,076.02	7,963,087.92

十、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	14,684,444.29			-558,128.40	-170,000.00	13,956,315.89	与资产、收益相 关
合计	14,684,444.29			-558,128.40	-170,000.00	13,956,315.89	—

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
财政扶持补助款	12,552,860.37	10,950,949.83
政府奖励	5,570,484.39	8,608,340.91
稳岗补贴	1,849,974.18	2,128,596.86
专项资金	1,718,943.46	439,061.41
购房补助	260,364.48	232,469.91
土地出让金返还	260,263.92	260,263.92
社保中心返还	154,449.83	285,489.12
扩岗补助	91,700.00	2,000.00
增值税即征即退		3,511,143.85
房租补贴		913,577.91
以工代训补贴款		92,400.00
合计	22,459,040.63	27,424,293.72

十一、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资

金需求。

（三）市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

（2）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			1,967,297,582.59	<u>1,967,297,582.59</u>
（二）其他权益工具投资	1,887,238.45		31,993,189.64	<u>33,880,428.09</u>
（三）投资性房地产			1,203,023,003.30	<u>1,203,023,003.30</u>
1. 出租的土地使用权			639,115,426.98	<u>639,115,426.98</u>
2. 出租的建筑物			563,907,576.32	<u>563,907,576.32</u>
持续以公允价值计量的资产总额	1,887,238.45		3,202,313,775.53	3,204,201,013.98

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的其他权益工具投资，系公司持有的上市公司权益

投资成本及按资产负债表日或本期最后一个交易日证券交易所收盘价确认的公允价值变动收益。

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

无。

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

应收款项融资主要为银行承兑汇票及其他票据，由于银行承兑汇票、其他票据信用风险低、变现时限较短，故用成本代表公允价值。

本公司持有的投资性房地产中出租部分按照第三方机构评估值代表对公允价值的最佳估计，故用评估值代表公允价值。

本公司持有对新疆天山铁道有限责任公司、眉山中车制动科技股份有限公司、四川攀钢嘉德精工科技有限公司、武汉长江经济联合发展股份有限公司、中原百货集团有限公司的投资，系在活跃市场中没有报价，公司认为成本能代表公允价值。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中铁物总控股有限公司	北京市	铁路物资供应服务和 大宗商品贸易及生产 性服务	600,000.00	36.60	36.60

本公司的最终控制方为中国物流集团有限公司。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中铁物资成都物流有限公司	同一母公司
中铁融资租赁有限公司	同一母公司
内蒙古中铁轨道技术有限公司	同一母公司
中铁物上海有限公司	同一最终控制方
镇赉铁物粮食物流有限公司	同一最终控制方
中铁融资担保有限公司	同一最终控制方
深圳市物润(集团)有限公司	同一最终控制方
中储南京物流有限公司	同一最终控制方
中铁物资鹰潭木材防腐有限公司	同一最终控制方
中铁现代物流科技股份有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资广西有限公司	同一最终控制方
《铁路采购与物流》杂志社有限公司	同一最终控制方
中国物流股份有限公司	同一最终控制方
北京鑫地城物业管理有限公司	同一最终控制方
安徽中储智慧物流科技有限公司	同一最终控制方
上海铁贸物业管理有限责任公司	同一最终控制方
中铁物资天津油品供应有限公司	同一最终控制方
中铁物资马鞍山商贸有限公司	同一最终控制方
中储南京智慧物流科技有限公司	同一最终控制方
北京万博网迅科技有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资哈尔滨物流有限公司	同一最终控制方
中储发展股份有限公司	同一最终控制方
中铁物资武汉金属有限公司	同一最终控制方
中国铁物佛山钢铁有限公司	同一最终控制方
中铁物华资产管理中心有限公司	同一最终控制方
北京中铁泰博房地产开发有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资广州有限公司	同一最终控制方
中国物流合肥有限公司	同一最终控制方
中储智慧物流科技(天津)有限公司	同一最终控制方
中国物流泰安有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资北京有限公司	同一最终控制方
桐城龙源建材科技有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川国统混凝土制品有限公司	同一最终控制方
中铁物总进出口有限公司	同一最终控制方
中铁物总能源有限公司	同一最终控制方
中铁物总国际集团有限公司	同一最终控制方
中国物流集团资产管理有限公司	同一最终控制方
中铁物产控股发展有限公司	同一最终控制方
湖南电力物流服务有限公司	同一最终控制方
中国物流集团国际控股有限公司	同一最终控制方
天津河海管业有限公司	同一最终控制方
武汉诚通物流有限公司	同一最终控制方
中国物资储运天津有限责任公司	同一最终控制方
新疆国统管道股份有限公司	同一最终控制方
中铁物总资源科技有限公司	同一最终控制方
哈尔滨国统管道有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资（香港）贸易有限公司	同一最终控制方
中储发展股份有限公司郑州物流中心	同一最终控制方
河南国统建材有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资沈阳有限公司	同一最终控制方
深圳市港中旅华贸国际物流有限公司	同一最终控制方
中国物流南充有限公司	同一最终控制方
中国物资储运集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资（老挝）有限公司	同一最终控制方
天津物通科技有限公司	同一最终控制方
北京中物京贸易有限公司	同一最终控制方
中国物流西凤有限公司	同一最终控制方
中国铁路物资哈尔滨有限公司	同一最终控制方
中铁物华资产管理中心	同一最终控制方
中企云商科技股份有限公司	同一最终控制方之联营企业
中企云商（北京）物流有限公司	同一最终控制方之联营企业之子公司
国铁供应链管理有限公司	本公司联营企业
中石油中铁油品销售有限公司	母公司之联营企业
芜湖中铁轨道装备有限公司	子公司联营企业
西安酒钢中铁物流有限公司	子公司联营企业
中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	子公司联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中原利达铁路轨道技术发展有限公司	子公司联营企业
北京铁福轨道维护技术有限公司	子公司联营企业
蓉欧铁物（成都）供应链有限公司	子公司联营企业
北京九州铁物轨道科技服务有限公司	子公司联营企业
黑龙江中铁龙禹石油有限责任公司	子公司联营企业

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中石油中铁油品销售有限公司	采购商品	8,951,466,790.65	8,935,333,042.90
国铁供应链管理有限公司	采购商品	25,629,929.60	207,278,786.92
深圳市物润（集团）有限公司	采购商品		77,809,009.14
中储南京物流有限公司	采购商品	20,641,827.26	59,590,103.97
中铁物资鹰潭木材防腐有限公司	采购商品	4,012,975.40	45,528,070.91
中企云商科技股份有限公司	采购商品		20,875,564.32
中铁现代物流科技股份有限公司	采购商品	13,991,376.72	10,700,874.81
芜湖中铁轨道装备有限公司	采购商品		3,036,621.19
中国铁路物资广西有限公司	采购商品		1,944,370.05
中铁物上海有限公司	采购商品	189,191.67	435,586.24
西安酒钢中铁物流有限公司	采购商品		144,822.78
《铁路采购与物流》杂志社有限公司	采购商品	38,834.95	29,685.44
中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	采购商品		21,238.94
镇赉铁物粮食物流有限公司	采购商品	3,267.00	
中国物流股份有限公司	采购商品	64,338.00	
中原利达铁路轨道技术发展有限公司	采购商品	1,570,938.05	
中铁现代物流科技股份有限公司	接受劳务	70,647,951.97	81,913,056.42
中铁物资成都物流有限公司	接受劳务		14,561,731.03
北京铁福轨道维护技术有限公司	接受劳务		6,827,442.73
蓉欧铁物（成都）供应链有限公司	接受劳务	11,308,547.66	6,206,213.60
北京鑫地城物业管理有限公司	接受劳务	4,204,508.13	5,434,088.23
安徽中储智慧物流科技有限公司	接受劳务	23,585,485.60	2,362,967.67
上海铁贸物业管理有限责任公司	接受劳务	2,230,452.95	2,162,902.16
中铁融资担保有限公司	接受劳务		1,930,666.64

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中铁物资天津油品供应有限公司	接受劳务	831,101.12	1,669,177.54
中铁物资马鞍山商贸有限公司	接受劳务	970,942.87	1,225,034.93
中企云商（北京）物流有限公司	接受劳务		918,058.22
中储南京智慧物流科技有限公司	接受劳务	25,660,188.34	15,380,568.48
《铁路采购与物流》杂志社有限公司	接受劳务	58,252.44	614,137.37
中企云商科技股份有限公司	接受劳务		584,905.66
北京万博网讯科技有限公司	接受劳务		407,708.72
中国铁路物资哈尔滨物流有限公司	接受劳务		162,265.71
中铁物总控股有限公司	接受劳务	3,380.00	96,296.23
中储发展股份有限公司	接受劳务	141,446.47	94,346.70
中铁物资武汉金属有限公司	接受劳务		72,720.00
中国铁物佛山钢铁有限公司	接受劳务		31,559.20
中国物流股份有限公司	接受劳务		29,016.00
中铁物华资产管理中心有限公司	接受劳务	22,931.43	22,931.43
北京中铁泰博房地产开发有限公司	接受劳务	6,637.15	15,929.20
中国铁路物资广西有限公司	接受劳务	11,510,485.74	8,382.08
中国铁路物资广州有限公司	接受劳务	13,152.22	6,580.53
中国物流合肥有限公司	接受劳务	17,870,846.61	15,667,890.85
中储南京物流有限公司	接受劳务	38,045.98	
中储智慧物流科技（天津）有限公司	接受劳务	29,048,326.98	
中国物流泰安有限公司	接受劳务	410,799.74	
中铁融资租赁有限公司	接受劳务	593,252.36	
中铁物上海有限公司	接受劳务	7,964.60	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国铁路物资北京有限公司	出售商品	336,724.68	156,506,198.72
中企云商科技股份有限公司	出售商品	27,156,832.31	50,865,874.08
桐城龙源建材科技有限公司	出售商品	1,441,404.93	28,865,726.91
中铁现代物流科技股份有限公司	出售商品	4,445.02	19,274,897.60
中企云商（北京）物流有限公司	出售商品		1,817,046.02
中储发展股份有限公司	出售商品	1,686,913.83	759,327.32
中国铁路物资广西有限公司	出售商品		592,260.53

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古中铁轨道技术有限公司	出售商品	208,430.98	190,110.62
四川国统混凝土制品有限公司	出售商品		141,520.35
北京铁福轨道维护技术有限公司	出售商品		99,086.70
芜湖中铁轨道装备有限公司	出售商品	23,070.80	85,451.33
中国物流集团有限公司	出售商品		44,247.79
中铁物总控股有限公司	出售商品	240,686.38	39,823.01
中铁物总进出口有限公司	出售商品	31,014.76	35,137.95
中铁物总能源有限公司	出售商品	19292.04	32,743.37
中铁物总国际集团有限公司	出售商品		20,604.46
中国物流集团资产管理有限公司	出售商品	42,359.38	18,753.65
中铁物产控股发展有限公司	出售商品		9,109.20
湖南电力物流服务有限公司	出售商品	28,513.28	6,619.47
中国物流集团国际控股有限公司	出售商品	12,843.01	3,994.45
中储南京智慧物流科技有限公司	出售商品	825,424.19	2,608.35
北京九州铁物轨道科技服务有限公司	出售商品	3,668,898.83	
安徽中储智慧物流科技有限公司	出售商品	88,495.58	
天津河海管业有限公司	出售商品	16,916,820.50	
武汉诚通物流有限公司	出售商品	271,148.76	
国铁供应链管理有限公司	提供劳务	687,062.26	1,659,510.77
中铁物资武汉金属有限公司	提供劳务		800,000.00
北京铁福轨道维护技术有限公司	提供劳务		337,600.00
北京九州铁物轨道科技服务有限公司	提供劳务		283,018.87
中国物资储运天津有限责任公司	提供劳务	56,856.58	50,067.07
芜湖中铁轨道装备有限公司	提供劳务	67,760.03	566.04
中铁物资鹰潭木材防腐有限公司	提供劳务	188.68	188.68
新疆国统管道股份有限公司	提供劳务	1,566,785.24	5,329,766.19
河南淮平建材有限公司	提供劳务		1,116,966.97
四川国统混凝土制品有限公司	提供劳务	576,577.99	1,079,279.83
中铁物总资源科技有限公司	提供劳务		319,032.80
中国铁路物资北京有限公司	提供劳务	3,773,584.91	2,447,017.64
中铁现代物流科技股份有限公司	提供劳务	4,210,992.32	3,739,179.29
哈尔滨国统管道有限公司	提供劳务	255,018.34	355,035.77
中国铁路物资(香港)贸易有限公司	提供劳务	1,954,201.65	677,192.37
桐城龙源建材科技有限公司	提供劳务	629,416.26	940,076.23

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中铁物资成都物流有限公司	提供劳务		21,134.24
中国物流合肥有限公司	提供劳务	18,867.92	91,743.12
《铁路采购与物流》杂志社有限公司	提供劳务	9,708.72	
中储发展股份有限公司郑州物流中心	提供劳务	601,400.00	
中铁物总控股有限公司	提供劳务	1,226,415.09	
安徽中储智慧物流科技有限公司	提供劳务	14,168,450.99	
河南国统建材有限公司	提供劳务	5,353,955.00	
中储南京智慧物流科技有限公司	提供劳务	2,061,669.87	

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中铁物上海有限公司	房屋建筑物	1,796,504.04	1,796,504.04
中国物资储运天津有限责任公司	房屋建筑物	912,472.64	902,081.86
中铁现代物流科技股份有限公司	房屋建筑物	112,887.24	133,142.86
中铁物资武汉金属有限公司	房屋建筑物	91,428.56	91,428.57
中企云商(北京)物流有限公司	车辆	26,548.67	26,548.67
中国物流集团有限公司	车辆	17,699.12	17,699.12

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中储南京物流有限公司	房屋建筑物			133,162.37	17,711.03	1,176,643.42			
中国物流泰安有限公司	房屋建筑物			199,541.70	9,563.86	1,687,625.21			
中铁物资成都物流有限公司	房屋建筑物	10,728,292.19	10,728,292.11						
中铁物上海有限公司	房屋建筑物	1,183,769.71	1,086,650.32						
中国铁路物资广州有限公司	房屋建筑物	366,313.15							
中铁物上海有限公司	车辆	309,734.51							
深圳市物润(集团)有限公司	房屋建筑物	279,805.72							
中铁物资马鞍山商贸有限公司	房屋建筑物	131,493.13	121,362.03						
中铁现代物流科技股份有限公司	车辆	106,369.88	94,154.70						
中铁物总控股有限公司	车辆	67,109.14	247,787.61						
中国铁路物资沈阳有限公司	车辆	58,300.88	244,336.28						
中国铁路物资沈阳有限公司	房屋建筑物	52,380.95							
中国铁路物资广州有限公司	车辆	19,460.00	217,234.63						
北京中铁泰博房地产开发有限公司	车辆	6,637.15	7,964.59						
中铁融资担保有限公司	车辆	2,376.24	2,376.24						

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用					
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中储南京物流有限公司	房屋建筑物	2,000.00					
中铁融资租赁有限公司	钢板桩		18,252,919.01				
中铁物华资产管理中心有限公司	房屋建筑物		2,550,287.69				
深圳市物润(集团)有限公司	车辆		260,057.15				
中国铁路物资北京有限公司	车辆		234,513.27				
中铁物总能源有限公司	车辆		53,097.35				
中国铁路物资广西有限公司	车辆		9,142.86				
合计		<u>13,314,042.65</u>	<u>34,110,175.81</u>	<u>332,704.07</u>	<u>27,274.89</u>	<u>2,864,268.63</u>	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
(1) 本公司作为担保方为母公司提供反担保情况				
中铁物总控股有限公司	100,000.00	2020-3-27	2024-3-27	详见说明
中铁物总控股有限公司	20,000.00	2021-12-27	2024-12-27	否
中铁物总控股有限公司	25,000.00	2020-10-26	2023-10-26	是
中铁物总控股有限公司	9,600.00	2021-12-27	2023-5-27	是
中铁物总控股有限公司	4,000.00	2021-12-27	2024-12-27	否
中铁物总控股有限公司	5,000.00	2020-9-16	2023-9-16	是
中铁物总控股有限公司	18,000.00	2020-7-29	2023-7-29	是
中铁物总控股有限公司	14,000.00	2021-12-27	2023-12-27	是
(2) 本公司作为担保方为子公司提供担保情况				
中铁油料集团有限公司	55,000.00	2021-10-8	2023-10-8	是
中铁油料集团有限公司	20,000.00	2021-12-10	2023-5-10	是
中铁物总国际招标有限公司	15,000.00	2021-10-28	2024-10-28	否
中铁物总国际招标有限公司	7,700.00	2021-5-26	2023-5-26	是
中铁物总国际招标有限公司	15,000.00	2022-3-9	2025-3-9	否
中铁物总铁路装备物资有限公司	5,500.00	2021-6-15	2023-6-15	是
中铁物总铁路装备物资有限公司	3,000.00	2022-3-10	2023-3-10	是
中国铁路物资成都有限公司	26,000.00	2021-12-9	2023-6-9	是
中国铁路物资成都有限公司	30,000.00	2022-4-27	2025-4-27	否
中国铁路物资成都有限公司	10,000.00	2022-4-27	2025-4-27	否
中国铁路物资工业（集团）有限公司	17,700.00	2021-8-31	2024-8-31	否
中铁物轨道科技服务集团有限公司	33,000.00	2021-10-8	2023-10-8	是
中铁物轨道科技服务集团有限公司	30,000.00	2021-12-31	2023-12-31	是
中国铁路物资华东集团有限公司	12,500.00	2022-2-18	2025-2-18	否
中国铁路物资华东集团有限公司	5,000.00	2022-3-7	2023-3-7	是
中国铁路物资华东集团有限公司	9,600.00	2022-2-18	2025-2-18	否
中国铁路物资天津有限公司	5,500.00	2021-5-26	2023-5-26	是
中国铁路物资天津有限公司	20,000.00	2021-10-28	2024-10-28	否
中国铁路物资天津有限公司	3,000.00	2022-4-27	2023-4-27	是

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行 完毕
中国铁路物资天津有限公司	4,600.00	2022-4-27	2023-4-27	是
中国铁路物资天津有限公司	20,000.00	2022-4-27	2023-10-27	否
中国铁路物资天津有限公司	5,000.00	2022-4-27	2023-4-27	是
中国铁路物资天津有限公司	5,000.00	2022-6-28	2023-6-28	是
中国铁路物资天津有限公司	5,000.00	2022-8-26	2023-8-26	是
中国铁路物资天津有限公司	30,000.00	2022-9-30	2023-9-30	是
中国铁路物资天津有限公司	10,000.00	2022-12-30	2023-12-30	是
中国铁路物资天津有限公司	4,000.00	2023-3-18	2024-3-18	否
中国铁路物资天津有限公司	7,500.00	2023-9-7	2024-9-7	否
中国铁路物资天津有限公司	5,000.00	2023-9-12	2024-9-12	否
中国铁路物资天津有限公司	10,000.00	2023-11-23	2024-11-23	否
中国铁路物资天津有限公司	5,000.00	2023-11-21	2024-11-21	否
中国铁路物资天津有限公司	30,000.00	2023-12-25	2024-12-25	否
北京中铁物总贸易有限公司	5,500.00	2021-5-26	2024-5-26	否
北京中铁物总贸易有限公司	10,337.50	2021-10-28	2024-10-28	否
北京中铁物总贸易有限公司	3,000.00	2021-12-30	2023-6-30	是
北京中铁物总贸易有限公司	6,500.00	2022-2-18	2023-2-18	是
北京中铁物总贸易有限公司	12,000.00	2022-4-27	2023-4-27	是
北京中铁物总贸易有限公司	12,000.00	2023-9-12	2024-9-12	否
北京中铁物总贸易有限公司	4,000.00	2023-11-23	2024-11-23	否
中国铁路物资西安有限公司	10,000.00	2021-10-28	2024-10-28	否
中国铁路物资西安有限公司	5,500.00	2021-5-26	2023-5-26	是
中国铁路物资西安有限公司	5,000.00	2021-12-13	2024-12-13	否
中国铁路物资西安有限公司	20,000.00	2022-4-28	2024-4-28	否
中铁物建龙供应链科技有限公司	2,250.00	2022-12-30	2023-12-30	否
中铁物建龙供应链科技有限公司	1,800.00	2023-5-30	2024-5-30	否
中铁物建龙西南供应链有限公司	2,250.00	2023-3-18	2024-3-18	否
中铁物建龙西南供应链有限公司	2,250.00	2023-5-30	2024-5-30	否

说明：本公司与中铁物总控股有限公司签订反担保协议，本公司就中铁物总控股有限公司为公司子公司提供在银行办理的银行授信项下债务提供连带责任担保一事，为公司子公司在银行授信担保项下对中铁物总控股有限公司的债务偿还义务提供不可撤销的连带责任保证担保，反担保本金最高限额209,600.00万元，反担保的保证是一项持续的担保并具有完全的效力，直至全部“被担保债务”完全清偿为止。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中铁物总控股有限公司	100,000.00	2020/3/27	2024/3/27	否
中铁物总控股有限公司	18,000.00	2020/7/29	2023/7/29	是
中铁物总控股有限公司	5,000.00	2020/9/16	2023/9/16	是
中铁物总控股有限公司	25,000.00	2020/10/26	2023/10/26	是
中铁物总控股有限公司	20,000.00	2021/12/27	2024/12/27	否
中铁物总控股有限公司	9,600.00	2021/12/27	2023/5/27	是
中铁物总控股有限公司	4,000.00	2021/12/27	2024/12/27	否
中铁物总控股有限公司	14,000.00	2021/12/27	2023/12/27	是

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中铁融资租赁有限公司	6,914,250.00	2020/9/29	2023/9/30	已偿还
中铁融资租赁有限公司	47,939,007.03	2020/12/15	2023/12/14	已偿还

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	1,119.54	1,045.87

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中企云商科技股份有限公司	8,246,228.79	38,549.17	19,284,205.87	49,628.58
应收账款	天津河海管业有限公司	6,484,232.74			
应收账款	桐城龙源建材科技有限公司	4,537,050.56		10,651,923.05	
应收账款	河南国统建材有限公司	3,498,233.00		1,128,184.00	
应收账款	国铁供应链管理有限公司	142,359.75			
应收账款	新疆国统管道股份有限公司	138,997.58		851,553.58	

应收账款	中国铁路物资（香港）贸易有限公司	71,720.81		16,295.94	
应收账款	四川国统混凝土制品有限公司	43,300.00		556,215.00	
应收账款	湖南电力物流服务有限公司	23,260.00			
应收账款	深圳市港中旅华贸国际物流有限公司	2,350.00			
应收账款	中铁现代物流科技股份有限公司			1,783,782.62	
应收账款	中国铁路物资北京有限公司			4,846,926.75	
应收账款	中国铁路物资广州有限公司			3,499,999.00	
应收账款	中企云商（北京）物流有限公司			2,053,262.00	10,266.31
应收账款	中铁物总资源科技有限公司			347,745.75	
应收账款	北京铁福轨道维护技术有限公司			337,600.00	
应收账款	安徽铁物轨道装备有限公司			136,929.08	
预付款项	中储南京智慧物流科技有限公司	7,745,882.41		366,061.80	
预付款项	中储智慧物流科技（天津）有限公司	4,741,188.11		1,104,290.39	
预付款项	安徽中储智慧物流科技有限公司	4,037,192.91		502,724.90	
预付款项	中铁物资马鞍山商贸有限公司	589,579.42		227,201.07	
预付款项	中国物流泰安有限公司	317,682.00			
预付款项	深圳市港中旅华贸国际物流有限公司	87,790.43			
预付款项	中铁现代物流科技股份有限公司	6,334.45		2,996,872.34	
预付款项	中国铁路物资北京有限公司			29,402,180.00	
预付款项	中国物流集团有限公司			93,025.61	
其他应收款	中国物流合肥有限公司	8,000,000.00		16,099,105.88	
其他应收款	中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	6,383,075.95	992,536.02	3,372,695.20	215,904.28
其他应收款	中国物流集团有限公司	5,599,238.34		3,158,902.73	
其他应收款	中铁物总控股有限公司	3,915,705.83		3,915,705.83	
其他应收款	中铁现代物流科技股份有限公司	1,776,550.07		376,502.35	
其他应收款	中铁物资马鞍山商贸有限公司	766,752.47			
其他应收款	桐城龙源建材科技有限公司	150,000.00		150,000.00	
其他应收款	国铁供应链管理有限公司	298,635.00			
其他应收款	中国物流南充有限公司	240,000.00			
其他应收款	中国铁路物资广州有限公司	100,000.00		50,000.00	
其他应收款	中储南京物流有限公司	50,000.00			
其他应收款	中储南京智慧物流科技有限公司	10,000.00			
其他应收款	中储智慧物流科技（天津）有限公司	10,000.00			
其他应收款	北京中铁泰博房地产开发有限公司	7,964.44		7,964.61	
其他应收款	《铁路采购与物流》杂志社有限公司	6,472.52		16,181.24	

其他应收款	中国铁路物资沈阳有限公司	4,200.00	4,200.00
其他应收款	中储发展股份有限公司	2,104.00	
其他应收款	中铁融资租赁有限公司		2,499,009.43
其他应收款	河南国统建材有限公司		10,000.00
合同资产	天津河海管业有限公司	341,275.41	
合同资产	中铁物总控股有限公司	435,400.00	435,400.00
应收款项融资	桐城龙源建材科技有限公司	480,000.00	
应收款项融资	中企云商科技股份有限公司	8,726,537.44	
应收股利	中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	2,275,461.05	
应收股利	黑龙江中铁龙禹石油有限责任公司	2,623,800.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	中石油中铁油品销售有限公司	105,107,821.74	415,095,865.94
应付账款	中铁现代物流科技股份有限公司	11,845,733.74	10,995,078.38
应付账款	中国物流合肥有限公司	2,852,371.93	1,144,066.97
应付账款	芜湖中铁轨道装备有限公司	2,751,952.01	1,898,146.00
应付账款	国铁供应链管理有限公司	1,012,907.20	43,418,223.62
应付账款	蓉欧铁物（成都）供应链有限公司	931,132.08	
应付账款	中国物流泰安有限公司	114,702.23	
应付账款	中储南京智慧物流科技有限公司	9,389.34	
应付账款	中企云商科技股份有限公司		9,671,854.78
应付账款	北京铁福轨道维护技术有限公司		6,827,442.73
应付账款	中原利达铁路轨道技术发展有限公司		1,570,938.05
应付账款	中铁物资鹰潭木材防腐有限公司		795,029.15
应付账款	中铁物资马鞍山商贸有限公司		364,860.06
应付票据	国铁供应链管理有限公司		37,525,165.39
应付票据	中储南京物流有限公司		14,440,367.12
应付票据	深圳市物润（集团）有限公司		13,700,000.00
合同负债	北京九州铁物轨道科技服务有限公司	1,849,847.66	
合同负债	中国物资储运集团有限公司		378,585.09
合同负债	中铁物总控股有限公司		5,309.73
合同负债	中国铁路物资（老挝）有限公司		2,386.13
应付股利	中国物流股份有限公司	600,000.00	

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付股利	中铁物总控股有限公司	46,333,465.01	46,333,465.01
其他应付款	中国物流集团有限公司	251,424,195.12	5,280,172.12
其他应付款	中铁现代物流科技股份有限公司	108,690,718.70	2,888,116.57
其他应付款	中铁物资成都物流有限公司	73,157,262.79	47,652,823.86
其他应付款	天津物通科技有限公司	48,635,153.51	49,635,153.51
其他应付款	中国物流股份有限公司	17,780,825.00	
其他应付款	中铁物总控股有限公司	16,905,545.33	11,967,642.06
其他应付款	中铁物华资产管理中心有限公司	9,865,000.00	
其他应付款	北京中物京贸易有限公司	7,815,188.00	50,752,546.35
其他应付款	中国物流集团资产管理有限公司	2,294,250.08	36,808.38
其他应付款	中国物流西凤有限公司	546,849.00	
其他应付款	中储南京智慧物流科技有限公司	300,597.28	
其他应付款	中国物资储运天津有限责任公司	248,494.69	
其他应付款	中国铁路物资北京有限公司	58,775.82	39,598.83
其他应付款	中国铁路物资哈尔滨物流有限公司	58,559.51	
其他应付款	北京九州铁物轨道科技服务有限公司	32,000.00	
其他应付款	中铁物总能源有限公司	26,200.00	28,000.00
其他应付款	中国物流集团国际控股有限公司	20,973.67	25,486.27
其他应付款	中铁物总国际集团有限公司	17,599.64	30,444.88
其他应付款	中铁物总进出口有限公司	15,449.01	50,495.69
其他应付款	中铁物产控股发展有限公司	4,706.60	4,706.60
其他应付款	国铁供应链管理有限公司	200.00	
其他应付款	中国铁路物资哈尔滨有限公司		33,029,900.00
其他应付款	中铁物华资产管理中心		10,827,794.54
其他应付款	北京鑫地城物业管理有限公司		186,401.00
其他应付款	中铁物资鹰潭木材防腐有限公司		50,000.00
一年内到期非流动负债	中铁融资租赁有限公司		16,135,062.88

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2023年12月31日止，本公司开具尚未到期的信用证金额72,926.39万元。截至2023年12月31日止，本公司开具的尚未到期的保函金额22,675.73万元。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

本公司于2023年10月31日披露《中国铁路物资股份有限公司关于中国物流集团有限公司筹划本公司股权无偿划转的提示性公告》，中铁物总控股有限公司（以下简称“铁物控股”）拟根据中国物流集团有限公司（以下简称“中国物流集团”）“十四五”发展战略规划及内部专业化整合工作安排，将其持有的本公司2,214,495,506股股份（占本公司股份总数的36.60%）通过无偿划转的方式转让给中国物流集团。本次国有股权无偿划转后，本公司的控股股东为中国物流集团，实际控制人仍为国务院国资委，实际控制人未发生变化。

截至本报告出具日，本次国有股权无偿划转事宜仍在积极办理过程中，但尚未完成相关股份过户登记手续。

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	<u>1,396,926,605.72</u>	<u>541,768,246.43</u>
其中：3个月以内	1,013,428,867.41	258,222,835.79
3个月至1年	383,497,738.31	283,545,410.64
<u>1年以内小计</u>	<u>1,396,926,605.72</u>	<u>541,768,246.43</u>
1-2年（含2年）		1,176,936.64
2-3年（含3年）	951,431.67	
<u>合计</u>	<u>1,397,878,037.39</u>	<u>542,945,183.07</u>
坏账准备	2,292,584.80	1,558,791.93
<u>合计</u>	<u>1,395,585,452.59</u>	<u>541,386,391.14</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值	坏账准备		计提比 例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	1,397,878,037.39	100.00	2,292,584.80	0.16	1,395,585,452.59	542,945,183.07	100.00	1,558,791.93	0.29	541,386,391.14
其中：										
信用风险组合的应收账款 (账龄组合)	1,345,182,402.07	96.23	2,292,584.80	0.17	1,342,889,817.27	534,779,979.38	98.50	1,558,791.93	0.29	533,221,187.45
特定风险组合的应收账款	52,695,635.32	3.77			52,695,635.32	8,165,203.69	1.50			8,165,203.69
合计	<u>1,397,878,037.39</u>	--	<u>2,292,584.80</u>	--	<u>1,395,585,452.59</u>	<u>542,945,183.07</u>	--	<u>1,558,791.93</u>	--	<u>541,386,391.14</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	980,857,179.12		
3 个月至 1 年	363,373,791.28	1,816,868.96	0.50
1 至 2 年			
2 至 3 年	951,431.67	475,715.84	50.00
合计	<u>1,345,182,402.07</u>	<u>2,292,584.80</u>	-

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,558,791.93	733,792.87			2,292,584.80
合计	<u>1,558,791.93</u>	<u>733,792.87</u>			<u>2,292,584.80</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
			期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
第一名	195,104,564.04	18,816,289.19	213,920,853.23	15.30	283,246.99
第二名	140,244,519.01	5,380,802.41	145,625,321.42	10.42	322,125.25
第三名	107,418,562.11	9,663,035.86	117,081,597.97	8.38	277,302.68
第四名	85,342,493.44	7,871,803.61	93,214,297.05	6.67	74,909.59
第五名	83,616,658.52	6,740,665.76	90,357,324.28	6.46	84,856.47
合计	<u>611,726,797.12</u>	<u>48,472,596.83</u>	<u>660,199,393.95</u>	<u>47.23</u>	<u>1,042,440.98</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,041,114,018.88	1,010,491,251.55
其他应收款	350,938,587.69	1,944,907,556.13
合计	<u>1,392,052,606.57</u>	<u>2,955,398,807.68</u>

2. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
中铁物轨道科技服务集团有限公司	415,575,180.17	
中国铁路物资工业(集团)有限公司	190,000,000.00	
中铁油料集团有限公司	159,006,847.74	
中国铁路物资武汉有限公司	103,836,643.52	
中铁物总国际招标有限公司	74,292,986.52	
中国铁路物资华东集团有限公司	50,500,000.00	
中铁物总铁路装备物资有限公司	47,902,360.93	
中铁物晟科技发展有限公司		1,010,491,251.55
合计	<u>1,041,114,018.88</u>	<u>1,010,491,251.55</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	<u>147,350,893.09</u>	<u>530,066,978.37</u>
其中: 3个月以内	108,899,694.94	452,224,232.29
3个月至1年	38,451,198.15	77,842,746.08
1年以内小计	<u>147,350,893.09</u>	<u>530,066,978.37</u>
1-2年(含2年)	40,767,292.69	449,569,319.40
2-3年(含3年)	163,273,524.64	965,278,304.41
合计	<u>351,391,710.42</u>	<u>1,944,914,602.18</u>
坏账准备	453,122.73	7,046.05
合计	<u>350,938,587.69</u>	<u>1,944,907,556.13</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	344,674,724.49	1,938,208,850.50
押金、保证金及备用金	6,565,500.00	6,619,693.45
其他	151,485.93	86,058.23
<u>合计</u>	<u>351,391,710.42</u>	<u>1,944,914,602.18</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		期末余额		期初余额			
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	账面价值	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	351,391,710.42	100.00	453,122.73	0.13	350,938,587.69	1,944,914,602.18	100.00	7,046.05		1,944,907,556.13
其中：										
信用风险组合的其他 应收款项	108,760,818.23	30.95	453,122.73	0.42	108,307,695.50	419,902,045.33	21.59	7,046.05		419,894,999.28
特定风险组合的其他 应收款项	242,630,892.19	69.05			242,630,892.19	1,525,012,556.85	78.41			1,525,012,556.85
合计	351,391,710.42	--	453,122.73	--	350,938,587.69	1,944,914,602.18	--	7,046.05	--	1,944,907,556.13

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
3 个月以内	104,842,945.41		
3 个月至 1 年	927,987.58	4,639.94	0.50
1 至 2 年	2,989,885.24	448,482.79	15.00
<u>合计</u>	<u>108,760,818.23</u>	<u>453,122.73</u>	-

组合计提项目：特定风险组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
特定风险组合	242,630,892.19		
<u>合计</u>	<u>242,630,892.19</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	7,046.05			<u>7,046.05</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	446,076.68			<u>446,076.68</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	453,122.73			<u>453,122.73</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	7,046.05	446,076.68			453,122.73
合计	7,046.05	446,076.68			453,122.73

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
第一名	195,301,984.50	55.58	往来款	3个月到1年、1到2年、 2到3年	
第二名	104,036,779.62	29.61	往来款	3个月以内	
第三名	14,761,979.17	4.20	往来款	3个月以内、3个月到1年、 1到2年、2到3年	
第四名	14,219,393.76	4.05	往来款	3个月以内、3个月到1年、 1到2年	
第五名	5,795,375.03	1.65	往来款	3个月以内、3个月到1年、 1到2年、2到3年	
合计	334,115,512.08	-			

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	17,845,851,092.65		17,845,851,092.65	12,308,713,618.35
对联营、合营企业投资	50,846,156.90		50,846,156.90	
合计	17,896,697,249.55		17,896,697,249.55	12,308,713,618.35

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中铁物晟科技发展有限公司	11,789,943,263.73		5,266,927,165.73	6,523,016,098.00		
中国铁路物资成都有限公司		760,960,622.19		760,960,622.19		
中国铁路物资武汉有限公司		794,005,447.46		794,005,447.46		
中铁物轨道科技服务集团有限公司		1,656,952,809.82		1,656,952,809.82		
中国铁路物资华东集团有限公司		1,326,874,699.70		1,326,874,699.70		
中国铁路物资工业(集团)有限公司		2,707,861,338.79		2,707,861,338.79		
中铁物总国际招标有限公司		497,218,855.34		497,218,855.34		
中国铁路物资西安有限公司		395,708,765.22		395,708,765.22		
中海油中铁油品销售有限公司		66,693,032.22		66,693,032.22		
中石化中铁油品销售有限公司		197,458,526.98		197,458,526.98		
中铁油料集团有限公司		1,525,528,599.14		1,525,528,599.14		
中铁物总铁路装备物资有限公司		303,688,195.34		303,688,195.34		
中铁物总供应链科技集团有限公司		201,990,818.01		201,990,818.01		
武汉中铁伊通物流有限公司		71,122,929.82		71,122,929.82		
北京中铁物总贸易有限公司	134,024,565.25			134,024,565.25		
中国铁路物资天津有限公司	204,745,789.37	298,000,000.00		502,745,789.37		
中铁物建龙西南供应链有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中铁物建龙供应链科技有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>12,308,713,618.35</u>	<u>10,804,064,640.03</u>	<u>5,266,927,165.73</u>	<u>17,845,851,092.65</u>		

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的损益	其他综合收益调整	
联营企业	46,558,215.00	5,306,900.95	1,018,959.05	1,018,959.05	50,846,156.90	
国铁供应链管理有限公司	46,558,215.00	5,306,900.95	1,018,959.05	1,018,959.05	50,846,156.90	
<u>合计</u>	<u>46,558,215.00</u>	<u>5,306,900.95</u>	<u>1,018,959.05</u>	<u>1,018,959.05</u>	<u>50,846,156.90</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,654,376,002.62	3,436,942,783.17	1,669,894,897.74	1,601,630,647.33
其他业务	37,735.85	22,489.76		
合计	3,654,413,738.47	3,436,965,272.93	1,669,894,897.74	1,601,630,647.33

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,126,983,127.26	605,592,486.83
权益法核算的长期股权投资收益	5,306,900.95	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	339,454.90	
处置其他债权投资取得的投资收益	-5,756,284.14	-1,926,315.00
合计	1,126,873,198.97	603,666,171.83

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	25,001,607.88	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	24,461,110.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

非经常性损益明细	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	11,012,806.81	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-4,250,896.70	
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,564,068.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	16,652,363.62	
少数股东权益影响额（税后）	19,722,144.47	
<u>合计</u>	<u>40,414,188.88</u>	

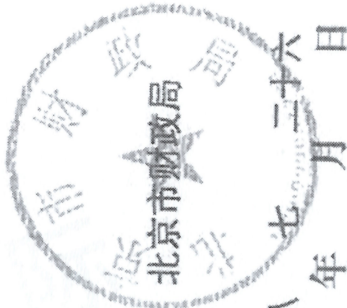
（二）净资产收益率及每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	6.48	0.0944	0.0944
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.02	0.0877	0.0877

证书序号: 0000175

说明

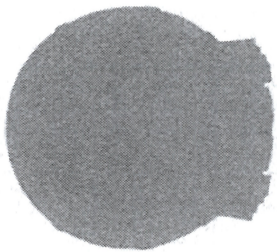
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

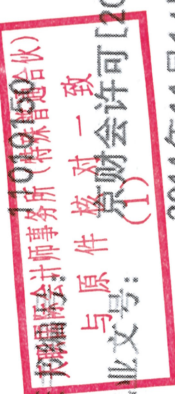
特殊普通合伙

组织形式:

执业证号: 11010150(特殊普通合伙)

批准执业文号: [2011]0105号

批准执业日期: 2011年11月14日



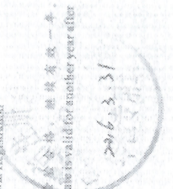
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



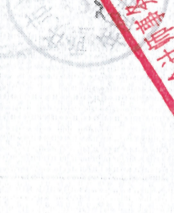
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer



姓名: 张娟
性别: 女
出生日期: 1981-07-28
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号码: 130627198107280021



年度检验登记
Annual Renewal Reg.

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002401503

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011-03-31

注意事项

- 1. 注册会计师执业业务，必要时应向委托人出示本证书。
- 2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 3. 注册会计师停止执业或吊销证书，应持本证书向注册地注册会计师协会。
- 4. 本证书如遗失，应立即向注册地注册会计师协会报告，并按程序办理挂失手续。

NOTES

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



姓名: 张娟
证书编号: 110002401503

年度检验登记
Annual Renewal Regis

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名: 陈朋
 Full name: Chen Peng
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1986-01-27
 Date of birth: 1986-01-27
 工作单位: 山东大地有限责任会计师事务所
 Working unit: Shandong Dadi Limited Liability Firm of Accountants
 身份证号码: [Blank]
 Identity card No: [Blank]

2015年 2016年 2017年 2018年 2019年 2020年 2021年 2022年

年度检查登记
Annual Renewal Registration

2020年 2021年 2022年

年度检查登记
Annual Renewal Registration

2020年 2021年 2022年

年度检查登记
Annual Renewal Registration

2020年 2021年 2022年

年度检查登记
Annual Renewal Registration

2020年 2021年 2022年

年度检查登记
Annual Renewal Registration

2020年 2021年 2022年

年度检查登记
Annual Renewal Registration

2020年 2021年 2022年

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

同意换出
Agree to be replaced by

同意换入
Agree to be replaced by

2020年 9月 16日

2020年 9月 16日

2020年 9月 16日

2020年 9月 16日

2020年 9月 16日

2020年 9月 16日

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

同意换出
Agree to be replaced by

同意换入
Agree to be replaced by

2020年 5月 6日

2020年 5月 6日

2020年 5月 6日

2020年 5月 6日

2020年 5月 6日

2020年 5月 6日

王静与王静(1) 换出与换入 (1)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal!



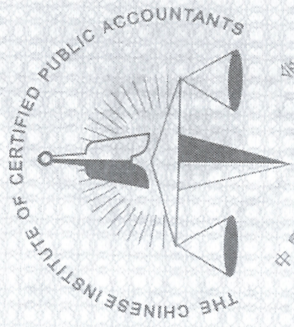
姓名: 李凯
证书编号: 110101500279

年 月 日
y m d

证书编号:
No. of Certificate
110101500279

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
2018 年 12 月 14 日
y m d



姓名 李凯

性 别 女

出生日期 1989-09-16

工作单位 天职国际会计师事务所(特
殊普通合伙)

身份证号码 412824198909166424

Identity card No.



姓名: 李凯
证书编号: 110101500279

年 月 日
y m d



姓名: 李凯
证书编号: 110101500279

年 月 日
y m d

证书编号:
No. of Certificate
110101500279

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
2018 年 12 月 14 日
y m d

