

中铁特物流股份有限公司
2023年度
财务报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-88

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	5,553,984,541.76	5,196,617,164.76
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	五、（二）	36,309,553.56	46,160,000.00
应收账款	五、（三）	2,396,450,687.20	2,409,415,404.60
应收款项融资	五、（四）	43,652,391.56	62,453,420.52
预付款项	五、（五）	400,335,875.25	345,072,726.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	279,305,523.30	273,465,280.97
其中：应收利息			
应收股利			30,652,512.06
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	48,066,026.37	48,901,873.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	119,372,239.29	151,821,820.59
流动资产合计		8,877,476,838.29	8,533,907,691.36
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	五、（九）	188,091,462.45	160,466,832.09
其他权益工具投资	五、（十）	21,681,953.51	21,553,578.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	10,102,320,974.84	9,905,310,318.63
在建工程	五、（十二）	58,902,229.55	111,875,940.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	639,160,611.10	713,933,733.62
无形资产	五、（十四）	320,931,661.10	312,705,379.40
开发支出	六、1	7,704,056.62	3,903,380.52
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	74,633,380.05	63,675,173.10
递延所得税资产	五、（十六）	111,713,273.36	130,177,159.64
其他非流动资产	五、（十七）	28,822.06	29,666,364.15
非流动资产合计		11,525,168,424.64	11,453,267,860.24
资产总计		20,402,645,262.93	19,987,175,551.60

法定代表人：于永利

主管会计工作负责人：金波

会计机构负责人：刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	五、(十八)	1,009,657,435.54	883,859,273.52
预收款项	五、(十九)	145,067.83	487,295.69
合同负债	五、(二十)	62,518,684.36	57,499,764.32
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	五、(二十一)	90,403,670.80	90,306,494.89
应交税费	五、(二十二)	37,804,787.31	25,867,302.65
其他应付款	五、(二十三)	137,079,979.27	134,982,312.81
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	五、(二十四)	128,424,447.89	111,850,557.77
其他流动负债	五、(二十五)	4,948,001.41	4,439,812.72
流动负债合计		1,470,982,074.41	1,309,292,814.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	169,675,438.37	250,895,781.23
长期应付款	五、(二十七)	5,424,311.96	5,424,311.96
长期应付职工薪酬	五、(二十八)	3,782,258.86	4,146,514.39
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十六)	73,198,600.02	89,566,209.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		252,080,609.21	350,032,816.65
负 债 合 计		1,723,062,683.62	1,659,325,631.02
股东权益：			
股本	五、(二十九)	4,444,444,444.00	4,444,444,444.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十)	11,709,737,743.13	11,709,737,743.13
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十一)	8,573,964.95	8,477,684.01
专项储备	五、(三十二)	306,835,981.40	417,762,799.03
盈余公积	五、(三十三)	222,912,759.09	164,642,360.50
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十四)	1,987,077,686.74	1,582,784,889.91
归属于母公司股东权益合计		18,679,582,579.31	18,327,849,920.58
少数股东权益			
股东权益合计		18,679,582,579.31	18,327,849,920.58
负债和股东权益总计		20,402,645,262.93	19,987,175,551.60

法定代表人：于永利

主管会计工作负责人：金波

会计机构负责人：刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 中铁特物流股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金		5,553,984,541.76	5,196,617,164.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,896,553.56	6,900,000.00
应收账款	十五、(一)	2,377,045,592.43	2,344,361,766.62
应收款项融资		41,796,037.70	36,553,420.52
预付款项		392,765,877.32	342,083,336.09
其他应收款	十五、(二)	277,098,236.07	265,897,528.15
其中: 应收利息			
应收股利			30,652,512.06
存货		48,055,267.87	48,885,991.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		118,653,562.95	148,609,953.53
流动资产合计		8,813,295,669.66	8,389,909,161.19
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	212,736,003.88	193,240,918.23
其他权益工具投资		21,681,953.51	21,553,578.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,086,968,318.82	9,889,125,773.12
在建工程		58,902,229.55	111,875,940.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		639,160,611.10	713,933,733.62
无形资产		320,357,123.31	312,022,481.73
开发支出		7,704,056.62	3,903,380.52
商誉			
长期待摊费用		74,363,266.12	63,076,545.25
递延所得税资产		111,421,673.36	130,115,475.89
其他非流动资产		28,822.06	29,666,364.15
非流动资产合计		11,533,324,058.33	11,468,514,191.60
资产总计		20,346,619,727.99	19,858,423,352.79

法定代表人: 于永利

主管会计工作负责人: 金波

会计机构负责人: 刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,072,836,246.02	919,253,603.51
预收款项		145,067.83	487,295.69
合同负债		60,312,745.54	54,929,994.53
应付职工薪酬		86,120,942.90	86,730,051.43
应交税费		32,989,644.90	23,216,009.30
其他应付款		318,665,445.24	224,613,729.83
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		128,424,447.89	111,850,557.77
其他流动负债		4,798,813.45	4,277,663.64
流动负债合计		1,704,293,353.77	1,425,358,905.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		169,675,438.37	250,895,781.23
长期应付款		5,424,311.96	5,424,311.96
长期应付职工薪酬		3,782,258.86	4,146,514.39
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		73,198,600.02	89,566,209.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		252,080,609.21	350,032,816.65
负 债 合 计		1,956,373,962.98	1,775,391,722.35
股东权益：			
股本		4,444,444,444.00	4,444,444,444.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,709,591,903.25	11,709,591,903.25
减：库存股			
其他综合收益		8,573,964.95	8,477,684.01
专项储备		304,476,131.88	415,617,821.10
盈余公积		222,912,759.09	164,642,360.50
未分配利润		1,700,246,561.84	1,340,257,417.58
股东权益合计		18,390,245,765.01	18,083,031,630.44
负债和股东权益总计		20,346,619,727.99	19,858,423,352.79

法定代表人：于永利

主管会计工作负责人：金波

会计机构负责人：刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并利润表
2023年度

编制单位: 中铁特物流股份有限公司		单位: 人民币元	
项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		10,681,662,918.03	9,465,577,490.83
其中: 营业收入	五、(三十五)	10,681,662,918.03	9,465,577,490.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,938,004,237.18	8,971,556,609.80
其中: 营业成本	五、(三十五)	9,792,760,994.95	8,862,684,495.23
利息支出			
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	五、(三十六)	19,686,626.62	10,272,526.50
销售费用	五、(三十七)	2,701,780.22	795,766.87
管理费用	五、(三十八)	215,043,006.49	193,246,038.65
研发费用	五、(三十九)	3,042,237.56	
财务费用	五、(四十)	-95,230,408.66	-95,442,217.45
其中: 利息费用		16,734,191.45	17,530,423.98
利息收入		112,533,159.60	113,559,716.60
加: 其他收益	五、(四十一)	18,553,555.39	6,547,637.76
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十二)	39,409,343.02	31,283,147.91
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		39,409,343.02	31,283,147.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	五、(四十三)	-1,489,362.80	-441,060.41
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	-4,242,544.93	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	280,580.94	469,582.18
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		796,170,252.47	531,880,188.47
加: 营业外收入	五、(四十六)	7,501,267.28	33,408,681.41
减: 营业外支出	五、(四十七)	4,196,357.73	1,734,509.16
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		799,475,162.02	563,554,360.72
减: 所得税费用	五、(四十八)	172,467,523.59	145,387,502.17
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		627,007,638.43	418,166,858.55
(一) 按经营持续性分类		627,007,638.43	418,166,858.55
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		627,007,638.43	418,166,858.55
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类		627,007,638.43	418,166,858.55
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		627,007,638.43	418,166,858.55
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		96,280.94	222,809.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		96,280.94	222,809.32
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		96,280.94	222,809.32
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		96,280.94	222,809.32
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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(现金流量套期损益的有效部分)			
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		627,103,919.37	418,389,667.87
归属母公司股东的综合收益总额		627,103,919.37	418,389,667.87
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.14	0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.14	0.09

法定代表人: 于永利

主管会计工作负责人: 金波

会计机构负责人: 刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司利润表
2023年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、(四)	10,636,839,291.60	9,389,739,785.45
减：营业成本	十五、(四)	9,856,760,093.60	8,893,810,327.79
税金及附加		18,072,476.56	9,232,416.90
销售费用		2,696,656.40	794,216.39
管理费用		139,244,276.09	125,565,948.64
研发费用		3,042,237.56	
财务费用		-94,902,898.51	-95,082,813.14
其中：利息费用		16,734,191.45	17,530,423.98
利息收入		112,170,606.70	113,184,531.45
加：其他收益		18,522,596.00	6,521,271.48
投资收益（损失以“-”号填列）		21,079,798.31	19,728,151.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,079,798.31	19,728,151.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		43,502.20	-95,097.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,242,544.93	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		280,580.94	469,582.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		747,610,382.42	482,043,596.62
加：营业外收入		7,500,992.87	30,730,613.29
减：营业外支出		4,169,467.61	1,676,839.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		750,941,907.68	511,097,370.30
减：所得税费用		168,237,921.82	138,918,279.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		582,703,985.86	372,179,090.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		582,703,985.86	372,179,090.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		96,280.94	222,809.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		96,280.94	222,809.32
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		96,280.94	222,809.32
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		582,800,266.80	372,401,900.05
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：于永利

主管会计工作负责人：金波

会计机构负责人：刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合并现金流量表

2023年度

编制单位: 中铁特物流股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,133,300,199.08	9,073,780,591.85
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		3,173,676.21	58,499,879.19
收到其他与经营活动有关的现金		5,322,822,018.50	4,492,428,752.29
经营活动现金流入小计		16,459,295,893.79	13,624,709,223.33
购买商品、接受劳务支付的现金		8,552,777,075.80	7,457,643,547.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		914,318,843.35	960,264,410.98
支付的各项税费		287,636,026.97	280,167,028.94
支付其他与经营活动有关的现金		5,358,388,086.66	4,125,722,038.10
经营活动现金流出小计		15,113,120,032.78	12,823,797,025.20
经营活动产生的现金流量净额	五、(五十)	1,346,175,861.01	800,912,198.13
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		42,437,224.72	9,737,624.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,355,976.46	39,774,460.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		57,793,201.18	49,512,085.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		753,227,046.92	645,534,853.46
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		753,227,046.92	645,534,853.46
投资活动产生的现金流量净额		-695,433,845.74	-596,022,768.44
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			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		164,444,443.01	103,555,552.19
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		128,930,195.26	107,026,228.32
筹资活动现金流出小计		293,374,638.27	210,581,780.51
筹资活动产生的现金流量净额		-293,374,638.27	-210,581,780.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		357,367,377.00	-5,692,350.82
加: 期初现金及现金等价物余额		5,196,617,164.76	5,202,309,515.58
六、期末现金及现金等价物余额		5,553,984,541.76	5,196,617,164.76

法定代表人: 于永利

主管会计工作负责人: 金波

会计机构负责人: 刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中铁特物流股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,900,166,254.66	9,063,618,010.55
收到的税费返还			55,831,638.98
收到其他与经营活动有关的现金		5,320,442,161.99	4,481,583,041.01
经营活动现金流入小计		16,220,608,416.65	13,601,032,690.54
购买商品、接受劳务支付的现金		8,378,475,789.15	7,332,643,709.36
支付给职工以及为职工支付的现金		857,356,097.56	899,451,786.75
支付的各项税费		274,369,988.97	262,106,079.63
支付其他与经营活动有关的现金		5,354,030,679.96	4,297,644,760.76
经营活动现金流出小计		14,864,232,555.64	12,791,846,336.50
经营活动产生的现金流量净额		1,356,375,861.01	809,186,354.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,237,224.72	1,463,468.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,355,976.46	39,774,460.53
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		47,593,201.18	41,237,929.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		753,227,046.92	645,534,853.46
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		753,227,046.92	645,534,853.46
投资活动产生的现金流量净额		-705,633,845.74	-604,296,924.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,444,443.01	103,555,552.19
支付其他与筹资活动有关的现金		128,930,195.26	107,026,228.32
筹资活动现金流出小计		293,374,638.27	210,581,780.51
筹资活动产生的现金流量净额		-293,374,638.27	-210,581,780.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		357,367,377.00	-5,692,350.82
加：期初现金及现金等价物余额		5,196,617,164.76	5,202,309,515.58
六、期末现金及现金等价物余额		5,553,984,541.76	5,196,617,164.76

法定代表人：于永利

主管会计工作负责人：金波

会计机构负责人：刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并股东权益变动表
2023年度

项 目	2023年度											少数 股东 权益	股东 权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	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
一、上年年末余额	4,444,444.44	-	-	-	11,709,737.74	13	8,477,684.01	417,762,799.03	164,642,360.50	-	1,582,764,889.91	-	18,327,849,920.58	18,327,849,920.58
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	4,444,444.44	-	-	-	11,709,737.74	13	8,477,684.01	417,762,799.03	164,642,360.50	-	1,582,764,889.91	-	18,327,849,920.58	18,327,849,920.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							96,280.94	-110,926,817.63	58,270,398.59		404,292,756.83		351,732,658.73	351,732,658.73
(一) 综合收益总额							96,280.94				627,007,638.43		627,103,919.37	627,103,919.37
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									58,270,398.59		-222,714,811.60		-164,444,443.01	-164,444,443.01
2. 提取一般风险准备									58,270,398.59					
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	4,444,444.44	-	-	-	11,709,737.74	13	8,573,964.95	306,835,981.40	222,912,759.09		1,987,077,686.74		18,679,582,579.31	18,679,582,579.31

主管会计工作负责人: 金波

会计机构负责人: 刘英伟

法定代表人: 于永利

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位: 中铁特物流股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	2023年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益						
一、上年年末余额	4,444,444.00	-	-	-	11,709,591,903.25	-	-	8,477,684.01	415,617,821.10	164,642,360.50	1,340,257,417.58	-	18,083,031,630.44
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	4,444,444.00	-	-	-	11,709,591,903.25	-	-	8,477,684.01	415,617,821.10	164,642,360.50	1,340,257,417.58	-	18,083,031,630.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								96,280.94	-111,141,689.22	58,270,398.59	359,989,144.26	-	307,214,134.57
(一) 综合收益总额								96,280.94			582,703,985.86		582,800,266.80
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积										58,270,398.59	-222,714,841.60		-164,444,443.01
2. 对股东的分配										58,270,398.59	-58,270,398.59		
3. 其他											-164,444,443.01		-164,444,443.01
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备									-111,141,689.22				-111,141,689.22
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	4,444,444.00	-	-	-	11,709,591,903.25	-	-	8,573,964.95	304,476,131.88	222,912,759.09	1,700,246,561.84	-	18,390,245,765.01

法定代表人: 于永利

主管会计工作负责人: 金波

会计机构负责人: 刘英伟

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司股东权益变动表(续)

2023年度

项 目	2022年度										其他	未分配利润	其他	股东权益 合计
	股本	优先股	其他权益工具 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	未分配利润	其他				
一、上年年末余额	4,444,444,444.00			11,709,591,903.25		8,254,874.69	388,630,264.15	127,281,127.77	1,107,561,875.22			17,785,764,489.08		
加：会计政策变更								394,627.06	1,038,609.49			1,433,236.55		
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	4,444,444,444.00			11,709,591,903.25		8,254,874.69	388,630,264.15	127,675,754.83	1,108,600,484.71			17,787,197,725.63		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						222,809.32	26,987,556.95	36,966,605.67	231,656,932.87			295,833,904.81		
(一) 综合收益总额						222,809.32			372,179,090.73			372,401,900.05		
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								36,966,605.67	-140,522,157.86			-103,555,552.19		
2. 对股东的分配								36,966,605.67	-36,966,605.67					
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取							26,987,556.95					26,987,556.95		
2. 本年使用							72,059,140.00					72,059,140.00		
(六) 其他							-45,071,583.05					-45,071,583.05		
四、本年年末余额	4,444,444,444.00			11,709,591,903.25		8,477,684.01	415,617,821.10	164,642,360.50	1,340,257,417.58			18,083,031,630.44		

法定代表人：于永利

主管会计工作负责人：金波

会计机构负责人：刘英伟

单位：人民币元

编制单位：中铁特物流股份有限公司

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一) 企业设立及历史沿革

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

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

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

整体变更完成后，本公司的股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本	持股比例 (%)
中国铁路投资集团有限公司	3,400,000,000.00	85.00
东风汽车集团股份有限公司	280,000,000.00	7.00
深圳安鹏智慧投资基金企业（有限合伙）	120,000,000.00	3.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	认缴注册资本	持股比例 (%)
中车资本控股有限公司	80,000,000.00	2.00
宿迁京东新盛企业管理有限公司	40,000,000.00	1.00
宁波普隐企业管理合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	1.00
深圳市中集投资有限公司	40,000,000.00	1.00
合计	4,000,000,000.00	100.00

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

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

截至2023年12月31日,本公司的股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本	持股比例 (%)
中国铁路投资集团有限公司	3,400,000,000.00	76.50%
东风汽车集团股份有限公司	280,000,000.00	6.30%
深圳市中集投资有限公司	40,000,000.00	0.90%
社会公众股等其他股东	724,444,444.00	16.30%
合计	4,444,444,444.00	100.00

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司是国铁集团所属专业运输企业,依托铁路运输资源优势,按照业务内容主要分为商品汽车物流业务、冷链物流业务、大件物流业务、油罐车运输业务以及其他业务板块。

本财务报表于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策和会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

(三) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团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。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

2、金融资产分类和计量方法

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

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

(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

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

(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

本集团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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3、金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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,以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

4、金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础,对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权投资进行减值处理并确认损失准备。

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

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

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,一般不确认预期信用损失;b.承兑人为商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

(2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5、金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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;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,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

6、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

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

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

7、金融资产和金融负债的抵销

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

(八) 存货

本集团存货包括原材料、互换配件、周转材料、低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

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

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

(九) 合同资产与合同负债

1、合同资产

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

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、（七）金融资产减值相关内容。

2、合同负债

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

（十）与合同成本有关的资产

1、与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

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

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

2、与合同成本有关的资产的摊销

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

3、与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

（十一）长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的权益性投资。

1、重大影响、共同控制的判断

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

2、会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团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不构成业

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

（十二）固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、铁路物流运输专用车辆、铁路物流运输其他设备、办公车辆、机器设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

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

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（十三）在建工程

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

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
自有房屋及建筑物装修改造	实际开始使用
车辆厂修	检修完成，验收合格后

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十四) 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

本集团无形资产主要为土地使用权、应用软件和其他无形资产等,按取得时的实际成本计量。其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;应用软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团无形资产的分摊年限、预计净残值率、摊销率如下:

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

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团研发支出的归集范围包括委托外部研究开发费用及其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:

本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(十七) 长期待摊费用

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

(十八) 职工薪酬

本集团的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。

1、短期薪酬主要包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费等,在

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

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

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

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

(十九) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

(二十) 收入确认原则和计量方法

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

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

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

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

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

具体业务收入的确认原则：

- 1、自主开发物流业务收入的确认原则

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) “门到门”全程物流业务

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

(2) “站到站”铁路运输业务

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

2、作为铁路承运企业承担运输任务收入的确认原则

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

(二十一) 政府补助

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

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

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

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

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(二十三) 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

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

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(二十四) 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。

本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

（二十五）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资等。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十六) 终止经营

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

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

(二十七) 安全生产费

本集团按照财政部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费,计入相关业务的成本或当期损益,同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更及影响

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),规定了“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”内容自2023年1月1日起实施。本集团执行上述准则,对2023年1月1日合并及母公司资产负债表中递延所得税资产、递延所得税负债、盈余公积、未分配利润以及同期合并及母公司利润表中所得税费用进行了追溯调整。

2、会计估计变更及影响

本年度本集团无需要披露的会计估计变更事项。

3、2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》,调整执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2023年1月1日		
	调整前	调整后	调整金额
递延所得税资产	39,490,574.89	130,177,159.64	90,686,584.75
非流动资产合计	11,362,581,275.49	11,453,267,860.24	90,686,584.75
资产总计	19,896,488,966.85	19,987,175,551.60	90,686,584.75

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1月1日		
	调整前	调整后	调整金额
递延所得税负债	2,825,894.93	89,566,209.07	86,740,314.14
非流动负债合计	263,292,502.51	350,032,816.65	86,740,314.14
负债合计	1,572,585,316.88	1,659,325,631.02	86,740,314.14
盈余公积	164,247,733.44	164,642,360.50	394,627.06
未分配利润	1,579,233,246.36	1,582,784,889.91	3,551,643.55
归属于母公司股东权益合计	18,323,903,649.97	18,327,849,920.58	3,946,270.61
股东权益合计	18,323,903,649.97	18,327,849,920.58	3,946,270.61
负债和股东权益总计	19,896,488,966.85	19,987,175,551.60	90,686,584.75

(2) 母公司资产负债表

项目	2023年1月1日		
	调整前	调整后	调整金额
递延所得税资产	39,490,574.89	130,177,159.64	90,686,584.75
非流动资产合计	11,377,827,606.85	11,468,514,191.60	90,686,584.75
资产总计	19,767,736,768.04	19,858,423,352.79	90,686,584.75
递延所得税负债	2,825,894.93	89,566,209.07	86,740,314.14
非流动负债合计	263,292,502.51	350,032,816.65	86,740,314.14
负债合计	1,688,651,408.21	1,775,391,722.35	86,740,314.14
盈余公积	164,247,733.44	164,642,360.50	394,627.06
未分配利润	1,336,705,774.03	1,340,257,417.58	3,551,643.55
股东权益合计	18,079,085,359.83	18,083,031,630.44	3,946,270.61
负债和股东权益总计	19,767,736,768.04	19,858,423,352.79	90,686,584.75

4、2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》追溯调整前期比较数据说明

1) 合并利润表

项目	2022年1-12月		
	调整前	调整后	调整金额
所得税费用	147,900,536.23	145,387,502.17	-2,513,034.06
净利润	415,653,824.49	418,166,858.55	2,513,034.06

2) 母公司利润表

项目	2022年1-12月		
	调整前	调整后	调整金额
所得税费用	141,431,313.63	138,918,279.57	-2,513,034.06
净利润	369,666,056.67	372,179,090.73	2,513,034.06

四、税项

(一) 主要税种及税率

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	增值税额为销项税额扣除可抵扣进项税后的余额，销项税额按销售收入和相应税率计算	铁路运输服务 9%、租赁及仓储服务 6%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
水资源税	源水用量	5.4/吨
环保资源税	废气排放量	阶梯征税
房产税	租金收入、房产余值	12%、1.2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%；15%（注2）

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

注 2：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
中铁特货大件运输有限责任公司	15%

(二) 税收优惠及批文

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

依据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，高新技术企业减按 15% 的税率计缴企业所得税。本公司下属子公司中铁特货大件运输有限责任公司于 2022 年 12 月 1 日取得《高新技术企业证书》，有效期三年，2023 年适用 15% 所得税优惠税率。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	5,553,984,541.76	5,196,617,164.76
合计	5,553,984,541.76	5,196,617,164.76

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	36,309,553.56	16,300,000.00
商业承兑汇票		29,860,000.00
合计	36,309,553.56	46,160,000.00

2. 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	306,686,659.26	3,896,553.56
合计	306,686,659.26	3,896,553.56

(三) 应收账款

1. 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,396,450,687.20	2,409,466,404.60
其中: 0-6个月	2,396,450,687.20	2,404,366,404.60
7-12个月		5,100,000.00
合计	2,396,450,687.20	2,409,466,404.60

2. 应收账款按坏账计提方法分类列示

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	2,396,450,687.20	100.00			2,396,450,687.20
合计	2,396,450,687.20	100.00			2,396,450,687.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	2,409,466,404.60	100.00	51,000.00		2,409,415,404.60
合计	2,409,466,404.60	100.00	51,000.00		2,409,415,404.60

3. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0至6个月(含6个月)	2,396,450,687.20		
合计	2,396,450,687.20		--

4. 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	51,000.00	-51,000.00				
合计	51,000.00	-51,000.00				

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	年末坏账准备
客户 1	630,209,109.58	0至6个月	26.30%	

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	年末坏账准备
客户 2	319,085,519.28	0 至 6 个月	13.31%	
客户 3	272,092,019.59	0 至 6 个月	11.35%	
客户 4	203,946,407.08	0 至 6 个月	8.51%	
客户 5	173,339,295.09	0 至 6 个月	7.23%	
合计	1,598,672,350.62	—	66.70%	

注：上述单位包括受其控制的附属企业。

(四) 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	43,652,391.56	62,453,420.52
合计	43,652,391.56	62,453,420.52

(五) 预付款项

1、预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	399,708,464.44	99.84	345,049,818.41	99.99
1 至 2 年	619,552.12	0.15	22,907.67	0.01
2-3 年	7,858.69	0.01		
合计	400,335,875.25	100.00	345,072,726.08	100.00

注：本集团预付款项主要包括本集团为购买铁路货票预付各铁路局集团的款项和物流服务尚未完成的在途运输货票成本。

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 119,598,859.71 元，占预付款项年末余额合计数的比例 29.87%。

(六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		30,652,512.06
其他应收款	279,305,523.30	242,812,768.91
合计	279,305,523.30	273,465,280.97

1、应收股利

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年末余额	年初余额
上海安北汽物流有限公司		2,105,005.68
上海安东商品轿车铁路运输有限公司		28,547,506.38
合计		30,652,512.06

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	265,163,248.64	226,338,549.66
押金/保证金	13,764,335.37	11,966,634.49
备用金	595,102.67	160,862.54
代收代付款	1,123,914.08	1,367,514.39
其他	831,957.54	3,612,006.03
合计	281,478,558.30	243,445,567.11

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	277,245,023.30	242,424,678.11
其中: 0至6个月(含6个月)	277,190,023.30	240,266,128.11
7个月至1年	55,000.00	2,158,550.00
1至2年	3,480,000.00	840,950.00
2至3年	650,000.00	76,404.00
3年以上	103,535.00	103,535.00
合计	281,478,558.30	243,445,567.11

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	281,478,558.30	100.00	2,173,035.00		279,305,523.30
合计	281,478,558.30	100.00	2,173,035.00		279,305,523.30

(续)

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	243,445,567.11	100.00	632,798.20		242,812,768.91
合计	243,445,567.11	100.00	632,798.20		242,812,768.91

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

信用减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	632,798.20			632,798.20
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,540,236.80			1,540,236.80
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,173,035.00			2,173,035.00

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	632,798.20	1,540,236.80				2,173,035.00
合计	632,798.20	1,540,236.80				2,173,035.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	往来款	160,066,976.75	0-6个月(含6个月)	56.87	
单位 2	往来款	105,096,271.89	0-6个月(含6个月)	37.34	
单位 3	押金/保证金	2,275,436.32	0-6个月(含6个月)	0.81	
单位 4	押金/保证金	1,521,855.00	0-6个月(含6个月)	0.54	
单位 5	押金/保证金	1,269,716.72	0-6个月(含6个月)	0.45	
合计	—	270,230,256.68	—	96.01	

(七) 存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料及互换配件	37,579,278.96	10,799,897.19	26,779,381.77
低值易耗品	717,421.18		717,421.18
周转材料	20,569,223.42		20,569,223.42
合计	58,865,923.56	10,799,897.19	48,066,026.37

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料及互换配件	35,767,525.23	6,582,511.82	29,185,013.41
低值易耗品	659,033.34		659,033.34
周转材料	19,057,827.09		19,057,827.09
合计	55,484,385.66	6,582,511.82	48,901,873.84

(1) 存货跌价准备减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料及互换配件	6,582,511.82	4,242,544.93		25,159.56		10,799,897.19
合计	6,582,511.82	4,242,544.93		25,159.56		10,799,897.19

注: 本年转回或转销存货跌价准备为原材料已领用,用于车辆维修。

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本集团不存在存货年末余额含有借款费用资本化金额。

(3) 本集团本年不存在合同履行成本本年摊销金额。

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	97,753,573.26	136,426,950.20
预交企业所得税	21,618,666.03	15,394,870.39
合计	119,372,239.29	151,821,820.59

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			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		
联营企业	--		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	71,936,177.17				13,054,403.02							84,990,580.19
上海安北汽车物流有限公司	30,380,800.60				4,440,338.93							34,821,139.53
广州东铁汽车物流有限公司	24,394,511.73				3,585,056.36			1,584,712.66				26,394,855.43
世铁特货（北京）国际物流有限公司	33,755,342.59				18,329,544.71			10,200,000.00				41,884,887.30
新疆中远国铁物流有限公司		3,000,000.00										3,000,000.00
合计	160,466,832.09	3,000,000.00			39,409,343.02	0.00	0.00	11,784,712.66				188,091,462.45
												3,000,000.00

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十) 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
新时速运递有限公司	21,232,430.24			192,041.23			21,424,471.47		11,424,471.47		
中铁纪念票证公司	321,148.70				63,666.66		257,482.04		71,148.70	63,666.66	
合计	21,553,578.94			192,041.23	63,666.66		21,681,953.51		11,495,620.17	63,666.66	

(十一) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	10,090,435,973.76	9,903,690,288.92
固定资产清理	11,885,001.08	1,620,029.71
合计	10,102,320,974.84	9,905,310,318.63

1. 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	铁路物流运输专用车辆	铁路物流运输其他设备	办公车辆	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--	--
1. 年初余额	490,757,071.30	13,154,400,782.54	261,917,245.74	25,552,443.47	365,298,213.34	14,297,925,756.39
2. 本年增加金额	40,420,567.09	2,867,138,510.34	68,020,211.88	1,285,720.70	52,497,345.45	3,029,362,355.46
(1) 购置		494,026,548.70	60,646,017.70	923,742.01	19,009,897.87	574,606,206.28
(2) 在建工程转入	40,420,567.09	2,373,111,961.64	7,374,194.18	361,978.69	33,487,447.58	2,454,756,149.18
3. 本年减少金额	8,348,712.72	3,440,779,750.55	4,367,199.02	767,093.15	25,780,297.75	3,480,043,053.19

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	铁路物流运输专用车辆	铁路物流运输其他设备	办公车辆	机器设备、家具、器具及其他设备	合计
(1) 处置或报废	1,301,412.62	279,325,483.92	101,327.43	767,093.15	10,890,026.96	292,385,344.08
(2) 转入在建工程	7,047,300.10	3,161,454,266.63	4,265,871.59		14,890,270.79	3,187,657,709.11
4. 年末余额	522,828,925.67	12,580,759,542.33	325,570,258.60	26,071,071.02	392,015,261.04	13,847,245,058.66
二、累计折旧	--	--	--	--	--	--
1. 年初余额	79,858,353.71	3,866,600,398.37	83,786,572.10	15,459,580.91	158,351,988.12	4,204,056,893.21
2. 本年增加金额	10,261,624.58	561,112,536.06	33,731,583.84	1,689,484.08	35,294,017.00	642,089,245.56
(1) 计提	10,261,624.58	561,112,536.06	33,731,583.84	1,689,484.08	35,294,017.00	642,089,245.56
3. 本年减少金额	2,806,514.21	1,248,525,711.82	3,960,448.36	728,431.66	19,673,407.24	1,275,694,513.29
(1) 处置或报废	260,120.57	263,028,167.37	40,670.49	728,431.66	9,633,657.39	273,691,047.48
(2) 转入在建工程	2,546,393.64	985,497,544.45	3,919,777.87		10,039,749.85	1,002,003,465.81
4. 年末余额	87,313,464.08	3,179,187,222.61	113,557,707.58	16,420,633.33	173,972,597.88	3,570,451,625.48
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
1. 年初余额		189,973,582.71			204,991.55	190,178,574.26
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额		3,821,114.84				3,821,114.84
(1) 处置或报废		3,821,114.84				3,821,114.84
4. 年末余额		186,152,467.87			204,991.55	186,357,459.42
四、账面价值	--	--	--	--	--	--
1. 年末账面价值	435,515,461.59	9,215,419,851.85	212,012,551.02	9,650,437.69	217,837,671.61	10,090,435,973.76
2. 年初账面价值	410,898,717.59	9,097,826,801.46	178,130,673.64	10,092,862.56	206,741,233.67	9,903,690,288.92

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
铁路物流运输专用车辆	684,793,751.34	481,643,947.50	111,033,183.73	92,116,620.11

3. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	105,677,645.42	正在办理
传导设备-配电所	12,407.30	正在办理
合计	105,690,052.72	--

4. 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理	11,885,001.08	1,620,029.71

(十二) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	58,902,229.55	111,875,940.15

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车辆大修	38,234,858.22		38,234,858.22	108,143,742.93		108,143,742.93
其他工程	20,667,371.33		20,667,371.33	3,732,197.22		3,732,197.22
合计	58,902,229.55		58,902,229.55	111,875,940.15		111,875,940.15

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑附属物	物流基地	土地	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	30,900,132.60	888,378,064.24	77,017.67	919,355,214.51
2. 本年增加金额	24,939,411.51	33,684,566.31		58,623,977.82
其中：租入	24,939,411.51	33,684,566.31		58,623,977.82
3. 本年减少金额	2,412,487.54			2,412,487.54
其中：处置	2,412,487.54			2,412,487.54
4. 年末余额	53,427,056.57	922,062,630.55	77,017.67	975,566,704.79
二、累计折旧				
1. 年初余额	15,077,784.28	190,292,351.49	51,345.12	205,421,480.89

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑附属物	物流基地	土地	合计
2. 本年增加金额	8,678,273.99	122,640,254.30	25672.55	131,344,200.84
其中：计提	8,678,273.99	122,640,254.30	25672.55	131,344,200.84
3. 本年减少金额	359,588.04			359,588.04
其中：处置	359,588.04			359,588.04
4. 年末余额	23,396,470.23	312,932,605.79	77,017.67	336,406,093.69
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	30,030,586.34	609,130,024.76		639,160,611.10
2. 年初账面价值	15,822,348.32	698,085,712.75	25,672.55	713,933,733.62

(十四) 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	应用软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	299,886,385.25	39,915,652.40	111,858.41	339,913,896.06
2. 本年增加金额		18,637,088.81		18,637,088.81
(1) 购置		459,822.16		459,822.16
(2) 开发支出转入		18,177,266.64		18,177,266.64
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	299,886,385.25	58,552,741.20	111,858.41	358,550,984.86
二、累计摊销				
1. 年初余额	18,024,553.43	9,135,712.97	48,250.26	27,208,516.66
2. 本年增加金额	6,459,755.92	3,934,365.34	16,685.84	10,410,807.10
(1) 计提	6,459,755.92	3,934,365.34	16,685.84	10,410,807.10
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	24,484,309.35	13,070,078.31	64,936.10	37,619,323.76
三、减值准备				
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	275,402,075.90	45,482,662.89	46,922.31	320,931,661.10
2. 年初账面价值	281,861,831.82	30,779,939.43	63,608.15	312,705,379.40

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
郑州机保段土地使用权	275,067,960.30	尚在办理中

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
制服费用	1,737,195.69		1,056,545.25		680,650.44
房屋装修费	598,627.85	11,009,173.74	695,485.74		10,912,315.85
车位费	496,663.50		29,504.76		467,158.74
物流基地维修改造支出	60,842,686.06	15,201,454.00	13,470,885.04		62,573,255.02
合计	63,675,173.10	26,210,627.74	15,252,420.79		74,633,380.05

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债
一、递延所得税资产	447,630,693.44	111,713,273.36	520,873,038.57	130,177,159.64
固定资产减值准备	131,265,412.40	32,816,353.10	145,144,705.92	36,286,176.48
辞退福利	1,510,203.74	377,550.94	1,569,169.25	392,292.31
长期职工福利	3,782,258.86	945,564.72	4,146,514.39	1,036,628.60
存货跌价准备	10,799,897.20	2,699,974.30	6,582,511.80	1,645,627.95
坏账准备	2,173,035.00	348,858.75	683,798.21	129,849.55
租赁负债	298,099,886.24	74,524,971.55	362,746,339.00	90,686,584.75
二、递延所得税负债	292,794,400.08	73,198,600.02	358,264,836.28	89,566,209.07
其他权益工具公允价值变动	11,431,954.24	2,857,988.56	11,303,579.72	2,825,894.93
使用权资产	281,362,445.84	70,340,611.46	346,961,256.56	86,740,314.14

(十七) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵增值税	28,822.06	29,666,364.15
合计	28,822.06	29,666,364.15

(十八) 应付账款

类别	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	998,068,363.26	876,041,159.35
1-2年(含2年)	8,056,582.68	5,218,327.56

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额	年初余额
2-3年(含3年)	2,122,340.98	1,732,027.60
3年以上	1,410,148.62	867,759.01
合计	1,009,657,435.54	883,859,273.52

1. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
上海中集内燃发电设备有限公司	10,655,390.00	尚未结算
成都铁安科技有限责任公司	713,996.15	尚未结算
国家电网公司北京电力医院	515,647.00	尚未结算
四川齐安建设工程有限公司	500,000.00	尚未结算
北京电铁海丰技术发展有限公司	477,300.00	尚未结算
合计	12,862,333.15	—

(十九) 预收款项

类别	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	145,067.83	487,295.69
合计	145,067.83	487,295.69

(二十) 合同负债

类别	年末余额	年初余额
预收运费	62,518,684.36	57,499,764.32

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	71,867,353.32	881,052,026.40	869,924,923.85	82,994,455.87
离职后福利-设定提存计划	16,869,972.31	143,121,157.78	154,092,118.90	5,899,011.19
辞退福利	1,569,169.26	589,550.01	648,515.53	1,510,203.74
合计	90,306,494.89	1,024,762,734.19	1,024,665,558.28	90,403,670.80

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		636,320,037.02	636,320,037.02	
职工福利费		29,307,287.22	29,307,287.22	
社会保险费	11,109,084.16	76,235,949.44	70,628,490.18	16,716,543.42
其中: 医疗保险费	10,562,536.21	70,646,847.71	64,709,965.64	16,499,418.28
工伤保险费	546,547.95	3,952,836.72	4,282,259.53	217,125.14
生育保险费		1,636,265.01	1,636,265.01	
住房公积金		69,310,222.47	68,207,081.47	1,103,141.00
工会经费和职工教育经费	60,758,269.16	22,278,839.16	17,862,336.87	65,174,771.45
其他短期薪酬		47,599,691.09	47,599,691.09	
合计	71,867,353.32	881,052,026.40	869,924,923.85	82,994,455.87

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	12,380,503.16	89,047,204.85	100,185,534.21	1,242,173.80
失业保险费	425,437.15	3,376,830.53	3,764,362.29	37,905.39
企业年金缴费	4,064,032.00	50,697,122.40	50,142,222.40	4,618,932.00
合计	16,869,972.31	143,121,157.78	154,092,118.90	5,899,011.19

(二十二) 应交税费

类别	年末余额	年初余额
个人所得税	9,424,316.51	9,529,273.13
印花税	2,741,023.82	2,269,504.54
增值税	11,393,419.47	2,070,012.75
地方教育费附加	336,347.81	168,625.42
城市维护建设税	749,278.16	129,872.79
教育费附加	330,524.18	55,417.09
企业所得税	1,233,434.31	
其他	11,596,443.05	11,644,596.93
合计	37,804,787.31	25,867,302.65

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二十三) 其他应付款

类别	年末余额	年初余额
其他应付款	137,079,979.27	134,982,312.81

1. 其他应付款按款项性质分类

类别	年末余额	年初余额
押金及保证金	73,150,499.74	59,218,579.12
待上转增值税退税	35,717,449.30	34,819,716.10
党费及党组织活动经费	15,369,231.64	16,708,043.52
代缴社保等其他	12,842,798.59	24,235,974.07
合计	137,079,979.27	134,982,312.81

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	128,424,447.89	111,850,557.77
合计	128,424,447.89	111,850,557.77

(二十五) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,948,001.41	4,439,812.72
合计	4,948,001.41	4,439,812.72

(二十六) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及物流基地租赁	169,675,438.37	250,895,781.23
合计	169,675,438.37	250,895,781.23

(二十七) 长期应付款

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

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

(二十八) 长期应付职工薪酬

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额	年初余额
内退及长病长休职工薪酬	3,782,258.86	4,146,514.39
合计	3,782,258.86	4,146,514.39

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十九) 股本

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

(三十) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,637,494,798.63			11,637,494,798.63
其他资本公积	72,242,944.50			72,242,944.50
合计	11,709,737,743.13			11,709,737,743.13

(三十一) 其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
其他权益工具投资公允价值变动	8,477,684.01	128,374.57			32,093.63	96,280.94	0.00	8,573,964.95

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十二) 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	417,762,799.03	1,740,915.08	112,667,732.71	306,835,981.40

(三十三) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	164,642,360.50	58,270,398.59		222,912,759.09

(三十四) 未分配利润

项目	本年发生	上年发生
调整前上年末未分配利润	1,582,784,889.91	1,304,101,579.73
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		1,038,609.49
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调		1,038,609.49
调整后年初未分配利润	1,582,784,889.91	1,305,140,189.22
加:本年归属于母公司的净利润	627,007,638.43	418,166,858.55
减:提取法定盈余公积	58,270,398.59	36,966,605.67
应付普通股股利	164,444,443.01	103,555,552.19
本年年末余额	1,987,077,686.74	1,582,784,889.91

(三十五) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,941,284,707.06	9,060,865,429.66	8,818,120,927.75	8,238,212,090.36
其中:商品汽车物流	9,317,117,098.29	8,326,419,063.63	8,197,578,679.52	7,479,213,872.67
冷链物流	458,934,087.59	621,406,689.64	437,230,966.32	622,344,212.56
大件货物运输	92,396,255.73	64,173,331.36	124,694,593.07	88,984,322.19
油罐车业务	72,837,265.45	48,866,345.03	58,616,688.84	47,669,682.95
其他业务	740,378,210.97	731,895,565.29	647,456,563.08	624,472,404.87
合计	10,681,662,918.03	9,792,760,994.95	9,465,577,490.83	8,862,684,495.23

(三十六) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	7,708,421.79	7,653,655.69
城市维护建设税	6,345,564.41	899,947.34
教育费附加	2,838,552.22	378,030.33
地方教育费附加	1,345,287.68	252,020.22
水资源税	705,575.93	571,141.80
房产税	528,248.16	384,204.12
车船税	59,638.68	68,387.24

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	155,337.75	65,139.76
合计	19,686,626.62	10,272,526.50

(三十七) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	1,829,889.82	722,400.38
其他	871,890.40	73,366.49
合计	2,701,780.22	795,766.87

(三十八) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	144,614,361.16	132,447,020.84
办公费	12,744,215.32	9,629,522.23
折旧与摊销	21,481,441.99	13,461,452.48
租赁、水电、物业管理费	9,430,335.14	6,986,603.61
差旅费	2,528,241.84	1,383,382.06
业务招待费	637,170.42	485,681.05
其他	23,607,240.62	28,852,376.38
合计	215,043,006.49	193,246,038.65

(三十九) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术课题研究项目	3,042,237.56	
合计	3,042,237.56	

(四十) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	16,734,191.45	17,530,423.98
减: 利息收入	112,533,159.60	113,559,716.60
加: 其他支出	568,559.49	587,075.17
合计	-95,230,408.66	-95,442,217.45

(四十一) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	18,310,278.31	6,351,052.06
个人所得税手续费	243,277.08	196,585.70
合计	18,553,555.39	6,547,637.76

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
北京市政策兑现资金款	10,981,900.00	
重庆市政府增量项目补贴款	3,955,900.00	
稳岗补贴	1,849,564.89	2,490,775.70
北京市“丰九条”兑现资金款	740,000.00	
深圳市交通运输局运输结构调整资助款	232,608.00	
柳州人才服务人事中心毕业生就业补贴	231,360.72	
港口物流补助	197,500.00	197,500.00
海铁联运补助款	112,500.00	
郑州市管城回族区农业农村工作委员会安装远程计量水表补贴款	5,000.00	
中老铁路补助款	3,944.70	
创新十二条政策兑现奖励款		500,000.00
能源审计补助		78,500.00
企业上市挂牌市级补贴资金		3,000,000.00
钦州市财政局拨付广西北部湾经济区发展专项资金港口物流补助		84,276.36
合计	18,310,278.31	6,351,052.06

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	39,409,343.02	31,283,147.91
合计	39,409,343.02	31,283,147.91

(四十三) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	51,000.00	-28,113.41
其他应收款坏账损失	-1,540,362.80	-412,947.00
合计	-1,489,362.80	-441,060.41

(四十四) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-4,242,544.93	
合计	-4,242,544.93	

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十五) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	280,580.94	469,582.18	280,580.94
其中:使用权资产处置收益	280,580.94	469,582.18	280,580.94

(四十六) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废及处置	5,263,142.25	23,672,142.08	5,263,142.25
赔偿款	1,973,966.93	3,226,049.44	1,973,966.93
其他	264,158.10	6,510,489.89	264,158.10
合计	7,501,267.28	33,408,681.41	7,501,267.28

(四十七) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废、损毁损失	2,107,825.49	513,964.62	2,107,825.49
罚款及滞纳金支出	1,042,070.43	116,289.52	1,042,070.43
赔偿款	46,461.81	101,915.08	46,461.81
对外捐赠	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他		2,339.94	
合计	4,196,357.73	1,734,509.16	4,196,357.73

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	170,381,394.23	142,306,599.47
递延所得税费用	2,086,129.36	3,080,902.70
合计	172,467,523.59	145,387,502.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年合并利润总额	799,475,162.02	563,554,360.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	199,868,790.51	140,888,590.18
子公司适用不同税率的影响	-3,874,780.62	-4,410,718.15
调整以前期间所得税的影响	-1,049,963.63	-425,304.26
非应税收入的影响	-9,852,335.76	-7,817,780.52

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-14,291,631.92	16,892,299.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-282,939.66
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损影响	1,667,445.01	632,018.16
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		6,517.23
其他		-95,180.35
所得税费用	172,467,523.59	145,387,502.17

(四十九) 其他综合收益

详见本附注“五、(三十一)其他综合收益”相关内容

(五十) 合并现金流量表

1. 收到/支付的其他与经营/筹资有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的下划汇缴增值税款及下划运营款	5,115,670,074.88	4,300,682,088.32
利息收入	112,533,159.60	113,559,716.60
收到的保证金、押金	44,170,023.19	33,730,559.95
政府补助	18,310,278.31	6,351,052.06
收到的违约赔偿及罚款	2,241,196.71	3,696,297.82
其他	29,897,285.81	34,409,037.54
合计	5,322,822,018.50	4,492,428,752.29

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的往来、代垫款项	5,304,353,876.87	4,083,116,752.97
支付的管理费用、销售、财务等经营费用	27,074,654.77	19,499,567.70
支付的押金、保证金	23,673,234.15	21,024,245.80
赔偿及罚款	1,088,532.24	218,204.60
对外捐赠	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	1,197,788.63	863,267.03
合计	5,358,388,086.66	4,125,722,038.10

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
房屋及物流基地租金	128,901,910.82	106,922,958.22
其他	28,284.44	103,270.10
合计	128,930,195.26	107,026,228.32

2. 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		--
净利润	627,007,638.43	418,166,858.55
加：资产减值准备	4,242,544.93	
信用资产减值损失	1,489,362.80	441,060.41
固定资产折旧	642,089,245.56	609,081,866.52
使用权资产折旧	131,344,200.84	102,133,507.74
无形资产摊销	10,410,807.10	9,405,693.82
长期待摊费用摊销	15,252,420.79	2,677,266.77
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）	-280,580.94	-469,582.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-3,152,245.08	-23,158,177.46
财务费用（收益以“-”填列）	16,734,191.45	17,530,423.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,409,343.02	-31,283,147.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	18,463,886.28	1,529,992.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-16,399,702.70	-4,043,026.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,381,537.90	-4,836,390.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-105,500,961.79	-410,339,363.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	47,265,934.26	114,075,215.67
经营活动产生的现金流量净额	1,346,175,861.01	800,912,198.13
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		--
3. 现金及现金等价物净变动情况		--
现金的年末余额	5,553,984,541.76	5,196,617,164.76
减：现金的年初余额	5,196,617,164.76	5,202,309,515.58
现金及现金等价物净增加额	357,367,377.00	-5,692,350.82

3. 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	5,553,984,541.76	5,196,617,164.76

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中可随时用于支付的银行存款	5,553,984,541.76	5,196,617,164.76
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	5,553,984,541.76	5,196,617,164.76

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
特物流综合管理信息平台	10,339,622.61	
特物流综合管理信息平台 1.0 铁路调度仓储部分	4,292,452.85	
财务信息管理平台 (2.0 版)	3,438,679.26	
特货运输调度管理系统	1,284,433.96	
特货综合统计分析系统 1.0	911,320.75	
汽车托运线上交易及全程服务系统等其他项目	662,633.74	555,538.43
特货互联网网站项目	610,849.06	
特货票据电子化平台	610,754.72	328,867.92
机保段智慧检修信息系统	594,339.62	
无人值乘冷藏集装箱运输车组智能温控关键技术研究	388,349.51	
特货汽车物流 RFID 应用项目	359,806.25	230,766.63
商品汽车及零部件集装箱运输关键技术研究	358,490.57	
特货本质安全管理信息系统	319,622.64	
特货物流数据交换服务平台	313,679.25	
信创虚拟化软件	294,247.79	
新型货车装备关键技术研究	283,018.87	
160 吨凹底平车应用项目	245,754.71	245,754.71
商品车物流市场竞争格局分析及监测关键技术研究	194,174.76	
小汽车和冷链物流装备国际化运用关键技术研究	141,509.43	
特货数据中台技术研究	141,509.43	
面向商品车物流产品创新的空重车智能调度关键技术研究	97,087.38	
商品汽车装卸站点及运量分布与 J 型车空率的相关性研究	97,087.38	
基于公铁竞争的铁路商品车运输定价策略研究	72,815.53	
特物流综合管理信息平台 1.0 汽车托运平台		6,806,603.79
财务信息管理平台 1.0		462,264.16
电子公文移动办公系统		216,814.16
合计	26,052,240.07	8,846,609.80
其中：费用化研发支出	3,042,237.56	

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
资本化研发支出	23,010,002.51	8,846,609.80

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
特货物流综合管理信息平台 1.0 铁路调度仓储部分	2,311,320.75	4,292,452.85		6,603,773.60			
特货票据电子化平台	328,867.92	610,754.72		939,622.64			
160吨凹底平车关键技术研究及应用	245,754.71				245,754.71		
岗位培训管理信息系统	231,132.08						231,132.08
特货汽车物流 RFID 应用项目	230,766.63				230,766.63		
汽车托运线上交易及全程服务系统等其他项目	555,538.43				555,538.43		
特货物流数据交换服务平台		313,679.25					313,679.25
特货物流综合管理信息平台		10,339,622.61		10,339,622.61			
特货综合统计分析系统 1.0		911,320.75					911,320.75
特货本质安全管理信息系统		319,622.64					319,622.64
特货运输调度管理系统		1,284,433.96					1,284,433.96
特货互联网网站项目		610,849.06					610,849.06
财务信息管理平台 (2.0 版)		3,438,679.26					3,438,679.26
机保段智慧检修信息系统		594,339.62					594,339.62
信创虚拟化软件		294,247.79		294,247.79			
合计	3,903,380.52	23,010,002.51		18,177,266.64	1,032,059.77		7,704,056.62

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围变化

本集团本年度与上年度相比,合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中铁特货大件运输有限责任公司	北京	北京	运输业	100.00		投资设立
中铁特货汽车物流有限责任公司	北京	北京	运输业	100.00		投资设立

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海市	上海市	运输业	44.875		权益法
上海安北汽车物流有限公司	上海市	上海市	运输业	49.00		权益法
广州东铁汽车物流有限公司	广州市	广州市	运输业	25.00		权益法
世铁特货(北京)国际物流有限公司	北京市	北京市	运输业	30.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			
	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海安北汽车物流有限公司	广州东铁汽车物流有限公司	世铁特货(北京)国际物流有限公司
流动资产	587,725,419.29	172,003,648.26	153,326,677.30	319,695,285.20
其中:现金和现金等价物	44,666,650.37	24,399,209.52	13,746,370.83	97,529,023.72
非流动资产	7,297,378.12	158,412.35	330,249.38	6,977,310.80
资产合计	595,022,797.41	172,162,060.61	153,656,926.68	326,672,596.00
流动负债	405,628,746.83	101,098,510.56	48,077,504.97	187,056,305.05
非流动负债				
负债合计	405,628,746.83	101,098,510.56	48,077,504.97	187,056,305.05
净资产合计	189,394,050.58	71,063,550.05	105,579,421.71	139,616,290.95
其中:少数股东权益				
归属于母公司股东权益	189,394,050.58	71,063,550.05	105,579,421.71	139,616,290.95

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额			
	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海安北汽汽车物流有限公司	广州东铁汽车物流有限公司	世铁特货(北京)国际物流有限公司
按持股比例计算的净资产份额	84,990,580.19	34,821,139.53	26,394,855.43	41,884,887.30
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	84,990,580.19	34,821,139.53	26,394,855.43	41,884,887.30
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	1,053,346,807.59	224,347,534.32	297,316,156.89	655,524,397.50
财务费用	-3,709,649.64	-323,209.07	-1,595,962.18	1,847,825.20
所得税费用	10,038,086.17	2,955,220.10	4,614,621.63	19,041,932.97
净利润	29,090,591.69	9,061,916.17	13,843,864.88	57,125,798.91
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	29,090,591.69	9,061,916.17	13,843,864.88	57,125,798.91
本年收到的来自联营企业的股利			1,584,712.66	10,200,000.00

(续)

项目	年初余额/上年发生额			
	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	上海安北汽汽车物流有限公司	广州东铁汽车物流有限公司	世铁特货(北京)国际物流有限公司
流动资产	729,087,347.49	117,359,844.98	128,136,197.58	206,178,203.30
其中：现金和现金等价物	221,899,409.26	17,502,065.19	23,503,817.66	112,115,093.54
非流动资产	7,623,602.72	200,087.44	714,526.84	7,567,222.17
资产合计	736,710,950.21	117,559,932.42	128,850,724.42	213,745,425.47
流动负债	576,407,491.32	55,558,298.54	31,272,677.51	101,227,616.90
非流动负债				
负债合计	576,407,491.32	55,558,298.54	31,272,677.51	101,227,616.90
净资产合计	160,303,458.89	62,001,633.88	97,578,046.91	112,517,808.57
其中：少数股东权益				
归属于母公司股东权益	160,303,458.89	62,001,633.88	97,578,046.91	112,517,808.57

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额/上年发生额			
	上海安东商品轿车 铁路运输有限公司	上海安北汽物 流有限公司	广州东铁汽车物 流有限公司	世铁特货(北 京)国际物流有 限公司
按持股比例计算的 净资产份额	71,936,177.17	30,380,800.60	24,394,511.73	33,755,342.57
调整事项				
对联营企业权益投 资的账面价值	71,936,177.17	30,380,800.60	24,394,511.73	33,755,342.57
存在公开报价的权 益投资的公允价值				
营业收入	1,089,262,975.53	191,995,967.38	373,905,609.01	277,985,288.40
财务费用	-1,151,967.41	-1,241,185.43	-1,443,432.56	-5,614,329.60
所得税费用	11,430,551.36	1,871,428.57	2,182,268.94	13,066,560.21
净利润	34,182,061.50	5,614,285.76	6,546,806.82	38,516,653.64
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	34,182,061.50	5,614,285.76	6,546,806.82	38,516,653.64
本年收到的来自联 营企业的股利			1,463,468.58	8,274,155.91

九、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 各类风险管理目标和政策

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

1、市场风险

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

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

2、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团由市场部门进行信用审批,确定信用等级,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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

应收账款前五名金额合计:1,598,672,350.62元,占本公司应收账款及合同资产总额的66.70%。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失等。

(3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

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

3、流动风险

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

本公司无对外借款。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	5,553,984,541.76				5,553,984,541.76
应收票据	36,309,553.56				36,309,553.56
应收账款	2,396,450,687.20				2,396,450,687.20
应收款项融资	43,652,391.56				43,652,391.56
其他应收款	277,245,023.30	2,480,000.00	1,753,535.00		281,478,558.30
金融负债					
应付账款	978,404,249.83	27,720,696.11	3,532,489.60		1,009,657,435.54
其他应付款	61,118,581.77	52,382,440.16	22,227,848.82	1,351,108.52	137,079,979.27
应付职工薪酬	90,403,670.80				90,403,670.80
长期应付款				5,424,311.96	5,424,311.96
租赁负债	128,424,447.89	112,920,784.04	56,754,654.33		298,099,886.26

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			21,681,953.51	21,681,953.51
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			43,652,391.56	43,652,391.56
持续以公允价值计量的资产总额			65,334,345.07	65,334,345.07
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

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

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国铁路投资集团有限公司	北京市	铁路投资	8,998,984.33	76.50	76.50

本公司最终控制方是中国国家铁路集团有限公司。

2. 本公司的子公司情况

本集团子企业情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 本企业合营企业及联营企业情况

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	联营企业
上海安北汽车物流有限公司	联营企业
广州东铁汽车物流有限公司	联营企业
世铁特货（北京）国际物流有限公司	联营企业

4. 其他关联方

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

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
中铁(北京)信息技术服务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中铁信弘兴(北京)信息工程有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中铁信息工程集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中铁信安(北京)信息安全技术有限公司	所属企业集团其他成员单位的合营企业或联营企业
辽宁沈哈红运物流有限公司	所属企业集团其他成员单位的合营企业或联营企业
中铁联合国际集装箱有限公司	所属企业集团其他成员单位的合营企业或联营企业
东风物流集团股份有限公司	关键管理人员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1、2022年11月,本公司与中国国家铁路集团有限公司(以下简称国铁集团)签订《关联交易框架协议》,履行期限为2023年1月1日至2025年12月31日,自协议生效之日起算。《关联交易框架协议》约定公司与国铁集团间的关联交易包括但不限于:

(1) 铁路清算相关交易(线路使用、挂运服务、机车牵引、承运及发送服务、货车修理、车辆编解服务、到达服务、车辆使用、轮渡服务、清算服务等);(2) 除铁路清算交易外的其他生产服务类交易(铁路货运服务、仓储服务、物流基地租赁服务、专用线占用服务、汽车销售服务、物资采购、劳务服务、加油服务、商标专利等知识产权授权、车辆监造服务等);(3) 生活后勤服务类交易(办公场所租赁、物业服务、通讯服务、共同管理等);(4) 金融服务类交易(结算、存款、贷款等),如发生该等交易的,由其他协议另行约定。

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

交易价格根据提供该项产品或服务时的国家政策及市场行情,参照政府定价/市场价格,并依据协议价格确定。协议约定本协议项下之产品或服务的价格应按照公平、公正、等价、合理的原则予以确定,任何一方不得利用自己的优势或地位迫使对方接受违反本条所述之原则的交易条件。

2、2023年6月,本公司与中国铁路财务有限责任公司(以下简称“财务公司”)签订《金融服务协议》,自协议生效之日起算,有效期至2025年12月31日。《金融服务协议》约定财务公司为本公司提供非排他的金融服务,包括存款服务、信贷服务、结算服务及其他金融业务。

参照中国人民银行颁布的人民币存款基准利率和贷款利率厘定。

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

1. 购买商品及接受劳务

关联方(项目)	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
国铁集团及其下属单位	铁路运输相关成本	6,363,023,794.28	不超过300亿	否	5,572,254,857.65
	物流辅助服务及租赁	167,684,454.59			144,890,561.76

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方(项目)	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
	两端物流成本	47,735,915.40			46,947,116.48
	材料采购成本	3,165,720.14			3,286,801.90
	维修服务成本	9,369,599.00			279,145.30
	其他服务成本	60,182,184.99			43,355,404.24
世铁特货(北京)国际物流有限公司	其他服务成本	644,534.02	—	—	366,881.22
广州东铁汽车物流有限公司	其他服务成本	1,686,472.20	—	—	1,618,865.11
合计		6,653,492,674.62	—	—	5,812,999,633.66

2. 销售商品及提供劳务

关联方(项目)	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国铁集团及其下属单位	商品汽车物流服务	143,669,414.16	155,993,882.10
	冷链物流服务	36,566,676.24	28,971,130.30
	大件货物运输服务	223,299.29	
	其他收入	146,538,804.60	138,371,974.10
上海安北汽车物流有限公司	商品汽车物流服务	58,082,822.04	25,085,923.80
	冷链物流服务	11,595,738.49	21,429,840.94
	大件货物运输服务		33,962.26
	其他收入	28,270.00	
上海安东商品轿车铁路运输有限公司	商品汽车物流服务	750,061,450.53	740,545,181.70
	其他收入	967,404.93	1,756,574.93
世铁特货(北京)国际物流有限公司	商品汽车物流服务	176,529,924.37	110,458,358.70
	其他收入	609,522.44	919,513.60
广州东铁汽车物流有限公司	商品汽车物流服务	176,456,438.83	233,146,449.00
	其他收入	2,698,310.58	2,502,856.86
东风物流集团股份有限公司	商品汽车物流服务	1,755,370.85	5,195,505.20
辽宁沈哈红运物流有限公司	冷链物流服务		62,178.46
	其他收入	102,893.19	
合计	—	1,505,886,340.54	1,464,473,331.95

3. 关联方资产转让情况

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中铁信安(北京)信息安全技术有限公司	购置资产	600,000.00	1,150,442.48
中铁信息工程集团有限公司	购置资产	16,994,763.00	5,858,293.05
中铁信弘兴(北京)信息工程有限责任公司	购置资产	47,150.00	
中铁(北京)信息技术服务有限责任公司	购置资产	124,000.00	
中国铁路广州局集团有限公司	购置资产		91,743,119.30

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,586,458.80	6,313,889.00

(三) 关联方应收应付余额

注：各铁路局往来余额包括其下级单位及附属单位。

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	61,607,399.00		78,573,494.90	
应收账款	上海安北汽车物流有限公司	30,089,224.57		3,046,150.86	
应收账款	广州东铁汽车物流有限公司	11,122,663.35		1,079,084.59	
应收账款	中国铁路广州局集团有限公司	10,700,251.70		20,794,413.69	
应收账款	中国铁路财产保险自保有限公司	5,402,760.00		4,545,760.00	
应收账款	世铁特货(北京)国际物流有限公司	520,330.00		1,102,345.00	
应收账款	东风物流集团股份有限公司	378,259.78		965,008.10	
应收账款	中国铁路南宁局集团有限公司	9,000.00			
应收账款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司			2,409,975.00	
应收账款	中国铁路上海局集团有限公司			125,018.40	
应收账款	中国铁路设计集团有限公司			518,700.00	
应收账款	中国铁路沈阳局集团有限公司			2,675,900.00	
应收账款	中国铁路太原局集团有限公司			150,825.60	
预付账款	中国铁路成都局集团有限公司	40,978,928.71		32,159,851.26	
预付账款	中国铁路上海局集团有限公司	36,975,300.60		10,993,564.80	
预付账款	中国铁路沈阳局集团有限公司	19,953,273.40		5,803,962.80	

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中国铁路广州局集团有限公司	13,946,933.70		8,044,912.98	
预付账款	中国铁路武汉局集团有限公司	7,744,423.30		2,479,589.00	
预付账款	中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	5,940,761.30		5,179,777.60	
预付账款	中国铁路南宁局集团有限公司	5,461,805.96		1,506,798.40	
预付账款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	5,081,424.24		4,392,547.14	
预付账款	中国铁路昆明局集团有限公司	3,505,245.60		4,668,809.77	
预付账款	中国铁路呼和浩特局集团有限公司	3,352,013.80		3,188,617.00	
预付账款	中国铁路西安局集团有限公司	3,317,835.69			
预付账款	中铁集装箱运输有限责任公司	2,989,008.70			
预付账款	中国铁路郑州局集团有限公司	2,518,725.40		1,049,707.90	
预付账款	中国铁路青藏集团有限公司	1,528,108.70		1,070,971.20	
预付账款	中国铁路济南局集团有限公司	1,519,631.80			
预付账款	中国铁路太原局集团有限公司	342,109.80			
预付账款	中国铁路南昌局集团有限公司	276,541.90		4,163,345.50	
预付账款	中国铁路北京局集团有限公司	227,662.90		2,632,479.50	
预付账款	中国国家铁路集团有限公司			143,261.63	
预付账款	中国铁路兰州局集团有限公司			78,516.90	
预付账款	中国铁路投资集团有限公司			500.00	
其他应收款	中国国家铁路集团有限公司	160,166,976.75		137,306,616.72	
其他应收款	中国铁路投资集团有限公司	105,096,271.89		89,031,932.94	
其他应收款	中国铁路成都局集团有限公司	2,275,436.32		2,225,436.32	
其他应收款	中国铁路昆明局集团有限公司	1,269,716.72		1,263,317.00	
其他应收款	中国铁路广州局集团有限公司	567,017.00		533,850.00	
其他应收款	中铁集装箱运输有限责任公司	450,000.00	5,000.00	450,000.00	
其他应收款	中国铁路财产保险自保有限公司	106,096.83		81,892.96	
其他应收款	中国铁路武汉局集团有限公司	100,073.00			
其他应收款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	100,000.00			
其他应收款	中国铁路上海局集团有限公司	67,000.00		56,000.00	
其他应收款	中国铁路太原局集团有限公司	6,700.00		17,700.00	
其他应收款	中国铁路南宁局集团有限公司	5,000.00	500.00		
其他应收款	中铁联合国际集装箱有限公司	3,834.00			
其他应收款	世铁特货(北京)国际物流有限公司			615,674.48	
其他应收款	中国铁路北京局集团有限公司			1,000.00	
其他应收款	中国铁路呼和浩特局集团有限公司			200.00	
其他应收款	中国铁路济南局集团有限公司			7,119.68	

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中国铁路南昌局集团有限公司			336,400.00	
其他应收款	中国铁路沈阳局集团有限公司			2,100.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中国铁路上海局集团有限公司	133,532,250.70	99,083,246.50
应付账款	中国铁路西安局集团有限公司	57,755,846.70	46,435,005.80
应付账款	中国铁路财产保险自保有限公司	21,645,062.00	3,735,830.00
应付账款	中国铁路北京局集团有限公司	19,108,417.24	8,425,471.55
应付账款	中国铁路信息科技集团有限公司	13,838,194.00	6,141,621.15
应付账款	中国铁路广州局集团有限公司	13,186,702.70	3,956,094.10
应付账款	中国铁路济南局集团有限公司	10,082,804.80	29,669,611.80
应付账款	中国铁路南昌局集团有限公司	8,391,372.00	722,491.32
应付账款	中国铁路昆明局集团有限公司	7,521,556.10	
应付账款	中国铁路郑州局集团有限公司	7,084,904.90	3,455,208.40
应付账款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	4,994,109.08	3,423,619.68
应付账款	中国铁道科学研究院集团有限公司	4,611,250.00	8,251,900.00
应付账款	中国铁路南宁局集团有限公司	3,423,397.58	8,711,765.80
应付账款	中国铁路太原局集团有限公司	3,182,155.97	3,357,387.48
应付账款	中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	2,825,444.26	
应付账款	中国铁路成都局集团有限公司	1,898,823.57	1,928,295.20
应付账款	中国铁路武汉局集团有限公司	1,418,273.86	7,287,167.92
应付账款	中国铁路沈阳局集团有限公司	1,286,245.59	9,064,560.74
应付账款	中国国家铁路集团有限公司	1,190,350.50	71,835.00
应付账款	中国铁路兰州局集团有限公司	624,885.10	634,619.60
应付账款	中铁集装箱运输有限责任公司	341,813.61	74,424.20
应付账款	中铁快运股份有限公司		367,254.68
应付账款	中国铁路呼和浩特局集团有限公司		16,539.00
合同负债	世铁特货(北京)国际物流有限公司	8,251,103.22	8,982,823.55
合同负债	中国铁路设计集团有限公司	2,885,364.45	1,574,043.70
合同负债	广州东铁汽车物流有限公司	2,345,376.95	7,688,098.99
合同负债	上海安北汽车物流有限公司	1,407,385.40	318,273.67
合同负债	中铁快运股份有限公司	599,210.19	
合同负债	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	554,493.67	428,649.82
合同负债	中国铁路财产保险自保有限公司	188,679.19	283,018.87
合同负债	中国铁路成都局集团有限公司		339,622.64

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	中国铁路哈尔滨局集团有限公司		0.28
其他应付款	中铁快运股份有限公司	4,850,000.00	50,000.00
其他应付款	中国铁路昆明局集团有限公司	916,428.29	
其他应付款	中国铁路太原局集团有限公司	690,000.00	260,000.00
其他应付款	中国铁路成都局集团有限公司	210,665.00	310,665.00
其他应付款	中国铁路广州局集团有限公司	149,209.19	88,239.67
其他应付款	上海安北汽车物流有限公司	130,000.00	130,000.00
其他应付款	中国铁路西安局集团有限公司	55,445.94	2,700.00
其他应付款	中国铁路济南局集团有限公司	50,000.00	1,183,114.79
其他应付款	世铁特货(北京)国际物流有限公司	50,000.00	
其他应付款	中国铁路南宁局集团有限公司	39,823.20	
其他应付款	上海安东商品轿车铁路运输有限公司	37,600.00	39,600.00
其他应付款	中国铁路郑州局集团有限公司		3,537.84
其他应付款	中国铁路哈尔滨局集团有限公司		147,864.57

(四) 关联方承诺

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

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

重要承诺事项详见十一、关联方关系及其交易、(四) 关联方承诺。

(二) 或有事项

于资产负债表日,本集团并无须作披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

为促进本公司长远、持续发展,根据《中华人民共和国公司法》《中铁特货物流股份有限公司章程》和《招股说明书》等相关规定,结合本公司实际情况,建议 2023 年度利润分配方案如下:

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

拟以2023年12月31日总股本4,444,444,444股为基数,每10股派发现金红利0.58元(含税),合计派发现金红利人民币257,777,777.75元。即按照2023年当年本公司实现的可供分配利润的49.15%派发现金红利,当年剩余未分配利润结转到下年度。

十四、其他重要事项

(一) 年金计划

本公司企业年金计划自2009年成立,2015年12月17日正式进入资本市场投资运作。受托人为中铁特物流股份有限公司企业年金理事会,托管人为交通银行股份有限公司,账管人为交通银行股份有限公司,投资管理人为中信证券股份有限公司、工银瑞信基金管理有限公司、泰康资产管理有限责任公司、中国人寿养老保险股份有限公司、南方基金管理股份有限公司、易方达基金管理有限公司。

2023年本公司企业年金缴费6,272.23万元,企业缴费按照不超过职工工资总额的8%足额提取。企业年金待遇支付5,586.00人次,支付金额为2,339.71万元,税金125.93万元。

十五、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,377,045,592.43	2,344,361,766.62
其中:0-6个月	2,377,045,592.43	2,344,361,766.62
合计	2,377,045,592.43	2,344,361,766.62

2. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	2,377,045,592.43	100.00			2,377,045,592.43
合计	2,377,045,592.43	100.00			2,377,045,592.43

(续)

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	2,344,361,766.62	100.00			2,344,361,766.62
合计	2,344,361,766.62	100.00			2,344,361,766.62

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0至6个月(含6个月)	2,377,045,592.43		
合计	2,377,045,592.43		—

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	年末坏账准备
客户 1	630,209,109.58	0至6个月	26.51	
客户 2	319,085,519.28	0至6个月	13.42	
客户 3	269,353,491.66	0至6个月	11.33	
客户 4	197,946,407.08	0至6个月	8.33	
客户 5	173,339,295.09	0至6个月	7.29	
合计	1,589,933,822.69	—	66.88	

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		30,652,512.06
其他应收款	277,098,236.07	235,245,016.09
合计	277,098,236.07	265,897,528.15

1. 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
上海安北汽物流有限公司		2,105,005.68
上海安东商品轿车铁路运输有限公司		28,547,506.38
合计		30,652,512.06

1. 其他应收款

(1) 他应收款按款项性质分类

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	265,163,248.64	226,338,549.66
押金/保证金	8,498,474.37	6,777,084.01
备用金	47,191.27	59,658.66
代收代付款	1,013,607.50	1,192,724.02
其他	2,604,749.29	1,149,662.94
合计	277,327,271.07	235,517,679.29

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
0至6个月(含6个月)	277,018,736.07	234,939,590.29
7个月至1年	55,000.00	57,200.00
1至2年		340,950.00
2至3年	150,000.00	76,404.00
3年以上	103,535.00	103,535.00
合计	277,327,271.07	235,517,679.29

(3) 其他应收款信用减值准备计提情况

信用减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	272,663.20			272,663.20
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-43,628.20			-43,628.20
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	229,035.00			229,035.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	272,663.20	-43,628.20				229,035.00
合计	272,663.20	-43,628.20				229,035.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备
单位1	往来款	160,066,976.75	0-6个月(含6个月)	57.72	
单位2	往来款	105,096,271.89	0-6个月(含6个月)	37.90	
单位3	押金/保证金	2,275,436.32	0-6个月(含6个月)	0.82	
单位4	押金/保证金	1,521,855.00	0-6个月(含6个月)	0.55	
单位5	押金/保证金	1,269,716.72	0-6个月(含6个月)	0.46	
合计	—	270,230,256.68	—	97.45	

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 长期股权投资

1. 期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	66,529,428.73		66,529,428.73	66,529,428.73		66,529,428.73
对联营企业投资	149,206,575.15	3,000,000.00	146,206,575.15	129,711,489.50	3,000,000.00	126,711,489.50
合计	215,736,003.88	3,000,000.00	212,736,003.88	196,240,918.23	3,000,000.00	193,240,918.23

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中铁特货大件运输有限责任公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
中铁特货汽车物流有限责任公司	46,529,428.73						46,529,428.73	
合计	66,529,428.73						66,529,428.73	

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			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		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、联营企业		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

中铁特货物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动								年末余额(账面 价值)	减值准备年末 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			
上海安东商品轿 车铁路运输有限 公司	71,936,177.17				13,054,403.02							84,990,580.19	
上海安北汽车物 流有限公司	30,380,800.60				4,440,338.93							34,821,139.53	
广州东铁汽车物 流有限公司	24,394,511.73				3,585,056.36			1,584,712.66				26,394,855.43	
新疆中远国铁物 流有限公司		3,000,000.00											3,000,000.00
小计	126,711,489.50	3,000,000.00			21,079,798.31			1,584,712.66				146,206,575.15	3,000,000.00
合计	126,711,489.50	3,000,000.00			21,079,798.31			1,584,712.66				146,206,575.15	3,000,000.00

中铁特物流股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 营业收入及成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,963,718,269.83	9,126,123,150.39	8,749,175,739.03	8,270,405,158.16
其中:商品汽车物	9,362,341,489.07	8,338,232,065.78	8,194,785,859.46	7,501,749,441.22
冷链物流	459,437,080.36	621,406,689.64	437,016,560.44	622,344,212.56
大件货物运输	69,102,434.95	117,618,049.94	58,756,630.29	98,641,821.44
油罐车业务	72,837,265.45	48,866,345.03	58,616,688.84	47,669,682.95
其他业务	673,121,021.77	730,636,943.21	640,564,046.42	623,405,169.63
合计	10,636,839,291.60	9,856,760,093.60	9,389,739,785.45	8,893,810,327.79

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,079,798.31	19,728,151.82
合计	21,079,798.31	19,728,151.82

十六、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十七、财务报告补充资料

(一) 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》(2023年修订)的规定,本集团非经常性损益如下:

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	3,435,897.70	23,627,759.64
计入当期损益的政府补助	18,310,278.31	6,547,637.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	392,869.87	8,515,994.79
小计	22,139,045.88	38,691,392.19
所得税影响额	5,533,212.00	9,411,032.63
合计	16,605,833.88	29,280,359.56

中铁特物流股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.39%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	3.30%	0.14	0.14

中铁特物流股份有限公司

二〇二四年四月二十四日