中国铁路物资股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-129

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025BJAA2B0125

中国铁路物资股份有限公司

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2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国铁物2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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。

主营业务收入的确认	
关键审计事项	**审计中的应对**
中国铁物营业收入主要来源于铁路产业综合服务、工程及生产物资供应链集成服务和铁路综合物流及危险品物流服务，2024年度营业收入为人民币381.14亿元。	针对营业收入，我们实施了如下审计程序： 1、了解、测试并评价管理层对于收入确认的流程和相关内部控制的有效性；

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25PBUNLCS8

主营业务收入的确认	
关键审计事项	**审计中的应对**
由于营业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。 关于营业收入会计政策及披露详见财务报表附注三、26 及附注五、46。	2、了解收入确认的会计政策，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；结合业务商业实质，分析贸易业务中中国铁物属于主要责任人还是代理人，复核收入会计政策和收入核算是否符合企业会计准则要求； 3、对收入进行分析性复核，检查收入及毛利率有无异常波动并分析异常变动原因； 4、获取客户合同、物流运输单据、出库单、签收单或结算清单等，检查收入真实性； 5、对期末重要的应收账款余额以及本年销售收入执行函证和替代检查程序； 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，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 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中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，除非管理层计划清算中国铁物、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。

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二五年三月二十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,066,491,515.95	5,100,815,742.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	300,190,296.09	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	379,249,800.04	602,146,645.03
应收账款	五、4	5,929,154,215.89	7,308,982,810.98
应收款项融资	五、6	1,473,905,315.40	1,967,297,582.59
预付款项	五、7	1,487,596,314.04	1,390,007,462.07
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、8	446,859,843.82	502,490,163.50
其中：应收利息			
应收股利	五、8	3,475,959.50	4,899,261.05
买入返售金融资产			
存货	五、9	1,706,201,598.90	2,470,364,995.82
合同资产	五、5	429,652,792.61	457,460,369.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	146,563,082.63	171,560,787.92
流动资产合计		16,365,864,775.37	19,971,126,560.31
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、11	675,171,353.00	534,779,714.82
其他权益工具投资	五、12	33,949,896.99	33,880,428.09
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	1,229,570,100.00	1,203,023,003.30
固定资产	五、14	1,971,662,745.52	1,940,837,710.89
在建工程	五、15	99,729,640.89	54,037,021.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	107,431,644.35	134,111,041.06
无形资产	五、17	647,528,605.58	711,933,606.24
开发支出		2,885,170.17	3,390,720.50
商誉	五、18	14,679,135.83	14,679,135.83
长期待摊费用	五、19	70,911,197.91	79,326,670.77
递延所得税资产	五、20	130,631,877.05	166,344,870.25
其他非流动资产	五、21	160,997,240.31	145,709,240.31
非流动资产合计		5,145,148,607.60	5,022,053,163.99
资产总计		21,511,013,382.97	24,993,179,724.30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、23	764,381,058.97	1,736,657,518.37
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	五、24	5,038,956,304.15	7,597,747,924.19
应付账款	五、25	1,641,542,388.97	1,524,123,740.05
预收款项			
合同负债	五、26	606,191,369.13	1,026,871,894.25
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、27	20,525,100.02	19,910,671.99
应交税费	五、28	95,478,250.11	141,866,561.77
其他应付款	五、29	1,243,199,185.93	1,498,051,562.98
其中：应付利息			
应付股利	五、29	30,763,073.25	64,676,225.69
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、30	278,564,594.91	311,169,903.56
其他流动负债	五、31	105,783,225.76	134,012,100.51
流动负债合计		9,794,621,477.95	13,990,411,877.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	27,400,000.00	220,000,000.00
应付债券	五、33	500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	68,535,306.76	95,707,111.01
长期应付款	五、35	76,270,216.37	108,827,099.86
长期应付职工薪酬	五、36	108,692,071.90	80,687,985.90
预计负债	五、37	1,042,554.27	791,980.57
递延收益	五、38	13,398,187.49	13,956,315.89
递延所得税负债	五、20	208,235,884.30	209,340,531.49
其他非流动负债	五、39	291,070,000.00	291,070,000.00
非流动负债合计		1,294,644,221.09	1,020,381,024.72
负 债 合 计		11,089,265,699.04	15,010,792,902.39
股东权益：			
股本	五、40	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	五、41	7,695,105.90	19,710,090.00
减：库存股			
其他综合收益	五、42	454,802,165.32	445,490,095.35
专项储备	五、43	154,729.46	430,149.60
盈余公积	五、44	221,500,234.43	197,419,602.90
一般风险准备			
未分配利润	五、45	2,577,835,225.86	2,203,330,429.64
归属于母公司股东权益合计		9,312,341,101.97	8,916,734,008.49
少数股东权益		1,109,406,581.96	1,065,652,813.42
股东权益合计		10,421,747,683.93	9,982,386,821.91
负债和股东权益总计		21,511,013,382.97	24,993,179,724.30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		950,759,896.95	202,339,902.85
交易性金融资产		300,190,296.09	
衍生金融资产			
应收票据		34,097,428.42	5,214,475.47
应收账款	十六、1	2,075,049,227.60	1,395,585,452.59
应收款项融资		133,348,190.87	129,803,757.97
预付款项		164,609,906.58	187,591,874.06
其他应收款	十六、2	990,824,233.24	1,392,052,606.57
其中：应收利息			
应收股利		87,209,792.43	1,041,114,018.88
存货		359,021,310.62	576,715,721.02
合同资产		154,896,932.37	108,619,521.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,450,813.69	40,481,756.57
流动资产合计		5,172,248,236.43	4,038,405,068.78
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	十六、3	18,016,352,725.71	17,896,697,249.55
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		25,871,503.45	29,412,700.31
在建工程		28,790,955.97	3,756,612.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,679,479.40	12,437,812.23
无形资产		895,309.25	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,903,388.04	
递延所得税资产		5,001,656.72	4,184,876.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,091,495,018.54	17,946,489,251.11
资　产　总　计		23,263,743,254.97	21,984,894,319.89

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	1,090,894,100.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,179,369,483.08	1,042,333,133.99
应付账款		624,247,948.65	452,488,452.93
预收款项			
合同负债		9,455,800.73	24,654,106.95
应付职工薪酬		3,880,329.66	1,847,246.65
应交税费		2,327,590.42	2,709,760.61
其他应付款		4,757,366,258.86	3,167,646,696.00
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		9,996,020.35	201,889,466.79
其他流动负债		1,229,254.10	3,205,033.90
流动负债合计		6,591,872,685.85	5,987,667,997.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,262,922.82	10,388,253.41
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		2,419,869.85	2,960,571.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		509,682,792.67	13,348,824.81
负 债 合 计		7,101,555,478.52	6,001,016,822.63
股东权益：			
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	9,283,908,155.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		581,795,921.52	559,707,789.72
未分配利润		246,130,058.76	89,907,911.37
股东权益合计		16,162,187,776.45	15,983,877,497.26
负债和股东权益总计		23,263,743,254.97	21,984,894,319.89

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

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、46	38,113,723,072.62	45,068,008,753.36
其中：营业收入	五、46	38,113,723,072.62	45,068,008,753.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,634,539,948.87	44,355,950,883.71
其中：营业成本	五、46	36,180,378,081.68	42,871,219,824.28
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、47	109,442,822.45	125,587,253.28
销售费用	五、48	579,008,286.93	588,300,565.86
管理费用	五、49	711,692,615.30	734,289,642.93
研发费用	五、50	46,570,646.01	48,399,847.82
财务费用	五、51	7,447,496.50	-11,846,250.46
其中：利息费用	五、51	56,774,038.46	90,953,738.06
利息收入	五、51	60,945,053.14	109,043,356.82
加：其他收益	五、52	13,718,195.00	25,081,049.85
投资收益（损失以“－”号填列）	五、53	42,352,569.76	2,162,962.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、53	79,381,291.88	63,030,753.47
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）	五、54	-3,287,007.21	-4,250,896.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	23,219,244.78	15,053,052.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-10,604,210.58	-10,546,886.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	183,110,715.75	25,001,607.88
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		727,692,631.25	764,558,758.71
加：营业外收入	五、58	9,428,493.16	26,111,775.06
减：营业外支出	五、59	29,228,800.49	5,234,238.71
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		707,892,323.92	785,436,295.06
减：所得税费用	五、60	183,362,730.52	150,622,330.52
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		524,529,593.40	634,813,964.54
（一）按经营持续性分类		524,529,593.40	634,813,964.54
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		524,529,593.40	634,813,964.54
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		524,529,593.40	634,813,964.54
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		459,088,964.16	571,091,230.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		65,440,629.24	63,722,733.76
六、其他综合收益的税后净额		9,312,069.97	-3,916,578.66
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、42	9,312,069.97	-3,916,578.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五、42	-4,977,781.10	-1,656,603.35
1.重新计量设定受益计划变动额	五、42	-5,047,250.00	-1,552,400.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	五、42	69,468.90	-104,203.35
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、42	14,289,851.07	-2,259,975.31
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	五、42	397,856.95	-2,259,975.31
7.其他	五、42	13,891,994.12	
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		533,841,663.37	630,897,385.88
归属于母公司股东的综合收益总额		468,401,034.13	567,174,652.12
归属于少数股东的综合收益总额		65,440,629.24	63,722,733.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0759	0.0944
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0759	0.0944

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 1,253,531.95元，元，上年被合并方实现的净利润为 41,137.46元。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	4,448,853,496.58	3,654,413,738.47
减：营业成本	十六、4	4,206,657,595.45	3,436,965,272.93
税金及附加		3,268,866.55	3,386,189.35
销售费用		28,444,909.73	36,097,829.10
管理费用		69,007,641.16	70,479,384.59
研发费用			
财务费用		9,427,111.70	13,754,179.08
其中：利息费用		26,668,375.91	29,398,760.26
利息收入		18,753,491.11	14,097,943.20
加：其他收益		372,699.86	1,135,724.58
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、5	108,850,285.45	1,126,873,198.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,710,254.38	5,306,900.95
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）		107,296.09	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,622,502.25	-1,179,869.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-157,173.69	-663,520.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		235,597,977.45	1,219,896,416.81
加：营业外收入		4,258,686.54	0.15
减：营业外支出		407,830.50	400,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		239,448,833.49	1,219,496,416.96
减：所得税费用		-1,357,481.84	-1,051,814.30
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		240,806,315.33	1,220,548,231.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		240,806,315.33	1,220,548,231.26
（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			
（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			
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		240,806,315.33	1,220,548,231.26
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023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		42,785,666,752.10	50,890,948,360.06
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		6,901,181.41	8,256,473.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	11,411,058,880.19	12,361,205,418.07
经营活动现金流入小计		54,203,626,813.70	63,260,410,251.60
购买商品、接受劳务支付的现金		40,507,839,727.01	48,890,384,077.80
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		1,094,704,170.95	1,125,687,081.59
支付的各项税费		618,842,293.86	674,814,626.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	10,924,587,905.24	11,622,691,338.10
经营活动现金流出小计		53,145,974,097.06	62,313,577,123.56
经营活动产生的现金流量净额		1,057,652,716.64	946,833,128.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、62	3,850,826,101.12	670,948,054.90
取得投资收益收到的现金		47,715,950.22	28,489,026.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		249,761,739.92	25,094,872.52
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	五、62		1,960,000.00
投资活动现金流入小计		4,148,303,791.26	726,491,954.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		349,347,308.14	501,890,361.37
投资支付的现金	五、62	4,252,083,834.30	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
支付其他与投资活动有关的现金	五、62	31,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,632,431,142.44	1,221,036,708.25
投资活动产生的现金流量净额		-484,127,351.18	-494,544,753.89
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		1,424,604,348.64	3,006,494,659.94
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	10,108,299.04	24,554,750.00
筹资活动现金流入小计		1,434,712,647.68	3,031,049,409.94
偿还债务支付的现金		1,999,320,251.15	2,742,557,373.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,993,236.69	111,299,516.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		36,173,475.41	28,892,837.38
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	80,851,145.33	276,698,654.91
筹资活动现金流出小计		2,231,164,633.17	3,130,555,545.36
筹资活动产生的现金流量净额		-796,451,985.49	-99,506,135.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,119,136.92	998,346.53
五、现金及现金等价物净增加额	五、63	-221,807,483.11	353,780,585.26
加：期初现金及现金等价物余额	五、63	2,787,120,589.50	2,433,340,004.24
六、期末现金及现金等价物余额	五、63	2,565,313,106.39	2,787,120,589.50

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023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		4,759,424,298.82	3,607,083,600.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,832,623,949.25	6,973,059,568.82
经营活动现金流入小计		9,592,048,248.07	10,580,143,168.97
购买商品、接受劳务支付的现金		4,762,243,249.65	3,326,236,326.99
支付给职工以及为职工支付的现金		43,723,042.95	70,544,697.87
支付的各项税费		63,044,214.57	14,766,178.59
支付其他与经营活动有关的现金		4,332,004,037.24	7,528,354,177.95
经营活动现金流出小计		9,201,014,544.41	10,939,901,381.40
经营活动产生的现金流量净额		391,033,703.66	-359,758,212.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,847,847,337.16	670,948,054.90
取得投资收益收到的现金		1,061,517,646.87	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		4,909,364,984.03	759,796,122.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,870,435.45	23,410,494.76
投资支付的现金		4,264,130,334.30	670,610,403.02
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		4,290,000,769.75	694,020,897.78
投资活动产生的现金流量净额		619,364,214.28	65,775,224.55
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		650,000,000.00	1,849,687,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,458,513,734.67	
筹资活动现金流入小计		3,108,513,734.67	1,849,687,500.00
偿还债务支付的现金		1,439,000,000.00	1,498,654,615.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,712,257.99	29,101,083.78
支付其他与筹资活动有关的现金		1,970,278,000.00	9,126,118.50
筹资活动现金流出小计		3,491,990,257.99	1,536,881,817.68
筹资活动产生的现金流量净额		-383,476,523.32	312,805,682.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		521,213.92	
五、现金及现金等价物净增加额		627,442,608.54	18,822,694.44
加：期初现金及现金等价物余额		86,402,765.95	67,580,071.51
六、期末现金及现金等价物余额		713,845,374.49	86,402,765.95

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	6,050,353,641.00				19,710,090.00		445,490,095.35	430,149.60	197,419,602.90		2,203,330,429.64		8,916,734,008.49	1,065,652,813.42	9,982,386,821.91
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	6,050,353,641.00				19,710,090.00		445,490,095.35	430,149.60	197,419,602.90		2,203,330,429.64		8,916,734,008.49	1,065,652,813.42	9,982,386,821.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-12,014,984.10		9,312,069.97	-275,420.14	24,080,631.53		374,504,796.22		395,607,093.48	43,753,768.54	439,360,862.02
（一）综合收益总额							9,312,069.97				459,088,964.16		468,401,034.13	65,440,629.24	533,841,663.37
（二）股东投入和减少资本					-12,014,984.10								-12,014,984.10		-12,014,984.10
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					-12,014,984.10								-12,014,984.10		-12,014,984.10
（三）利润分配									24,080,631.53		-84,584,167.94		-60,503,536.41	-21,762,960.10	-82,266,496.51
1.提取盈余公积									24,080,631.53		-24,080,631.53				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-60,503,536.41		-60,503,536.41	-21,762,960.10	-82,266,496.51
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								-275,420.14					-275,420.14	76,099.40	-199,320.74
1.本年提取								23,762,963.39					23,762,963.39	317,294.72	24,080,258.11
2.本年使用								-24,038,383.53					-24,038,383.53	-241,195.32	-24,279,578.85
（六）其他															
四、本年年末余额	6,050,353,641.00				7,695,105.90		454,802,165.32	154,729.46	221,500,234.43		2,577,835,225.86		9,312,341,101.97	1,109,406,581.96	10,421,747,683.93

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
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															
同一控制下企业合并					19,710,090.00		-8,938,123.16				-150,517.62		10,621,449.22		10,621,449.22
其他															
二、本年年初余额	6,050,353,641.00				291,418,708.17		449,406,674.01	559,001.53	303,299,696.30		1,632,839,198.86		8,727,876,919.87	1,098,834,832.94	9,826,711,752.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-271,708,618.17		-3,916,578.66	-128,851.93	-105,880,093.40		570,491,230.78		188,857,088.62	-33,182,019.52	155,675,069.10
（一）综合收益总额							-3,916,578.66				571,091,230.78		567,174,652.12	63,722,733.76	630,897,385.88
（二）股东投入和减少资本					-271,708,618.17				-105,880,093.40				-377,588,711.57	-60,917,825.00	-438,506,536.57
1.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					-271,708,618.17				-105,880,093.40				-377,588,711.57	-60,917,825.00	-438,506,536.57
（三）利润分配											-600,000.00		-600,000.00	-35,986,928.28	-36,586,928.28
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-600,000.00		-600,000.00	-35,986,928.28	-36,586,928.28
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								-128,851.93					-128,851.93		-128,851.93
1.本年提取								636,128.06					636,128.06	121,596.82	757,724.88
2.本年使用								-764,979.99					-764,979.99	-121,596.82	-886,576.81
（六）其他															
四、本年年末余额	6,050,353,641.00				19,710,090.00		445,490,095.35	430,149.60	197,419,602.90		2,203,330,429.64		8,916,734,008.49	1,065,652,813.42	9,982,386,821.91

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,050,353,641.00				9,283,908,155.17				559,707,789.72	89,907,911.37		15,983,877,497.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	6,050,353,641.00				9,283,908,155.17				559,707,789.72	89,907,911.37		15,983,877,497.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									22,088,131.80	156,222,147.39		178,310,279.19
（一）综合收益总额										240,806,315.33		240,806,315.33
（二）股东投入和减少资本									-1,992,499.73			-1,992,499.73
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									-1,992,499.73			-1,992,499.73
（三）利润分配									24,080,631.53	-84,584,167.94		-60,503,536.41
1.提取盈余公积									24,080,631.53	-24,080,631.53		
2.对股东的分配										-60,503,536.41		-60,503,536.41
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												
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				581,795,921.52	246,130,058.76		16,162,187,776.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：中国铁路物资股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
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）股东投入和减少资本					-37,413,511.30							-37,413,511.30
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					-37,413,511.30							-37,413,511.30
（三）利润分配									9,989,767.93	-9,989,767.93		
1.提取盈余公积									9,989,767.93	-9,989,767.93		
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
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：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

中国铁路物资股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团），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）作为独家发起人，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，于 1997 年 8 月 28 日在天津市工商行政管理局注册登记。

经中国证券监督管理委员会证监发行字［1999］69 号文批准，本公司获准向社会公开发行人民币普通股（A 股）21,800 万股，每股面值人民币 1 元，于 1999 年 7 月在深圳证券交易所挂牌上市。经历次变动，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股本为人民币 6,050,353,641.00 元。

本公司统一社会信用代码为 91120000103071899G，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，办公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。

本公司属商务服务行业，主营提供铁路产业综合服务、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。

本财务报表于 2025 年 3 月 28 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本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—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 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、 重要会计政策及会计估计

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、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表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。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照“附注三、10”所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额≥500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额占集团预付款项总额的 1%以上且金额≥1000 万元
重要的在建工程项目	单个项目金额≥500 万元
重要应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款	单项金额占集团应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款总额比例≥1%且金额≥1000 万元
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位贡献的投资收益占集团本期合并利润总额≥1%或对单一公司的期末投资余额≥1 亿元
重要的资本化研发项目	单个项目本期开发支出金额或期末余额≥50 万元
重要的非全资子公司	子公司本期利润总额占集团本期合并利润总额比例≥1%或收入总额占集团本期合并收入的比例≥5%
重要的关联方交易、重要的关联方应收应付余额	单项交易发生额、应收应付余额≥100 万元
收到、支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动占集团本期收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 5%以上或者金额≥500 万元
重要或有事项/资产负债表日后事项/其他重要事项	单项金额≥500 万元，或管理层根据集团所处的具体环境认为重要的
重要的预计负债	单个事项的预计负债占集团预计负债总额的 10%以上且金额≥500 万元或管理层根据集团所处的具体环境认为重要的

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要承诺事项	单个类型金额≥1000 万元，或管理层根据集团所处的具体环境认为重要的
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	单项活动占集团本期相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额≥1 亿元
其他项目	管理层根据集团所处的具体环境认为重要的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

7. 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应当以控制为基础予以确定。

控制，是指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。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。

本集团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，本集团进行重新评估。

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，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

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。

10. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

（2） 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收

益项目中列示。外币现金流量采用现金流量交易当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 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），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：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。

（2） 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分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。

本集团对金融资产的分类，依据本集团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：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。对于此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改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：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。

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。

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。

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。

（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。

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

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

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。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、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

本集团对于因销售商品、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款项及合同资产，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团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。

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、其他应收款）、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。通常逾期超过 30 日，本集团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，本集团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。

本集团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。

2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

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。

①应收账款（与合同资产）

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（合同资产），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（合同资产）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等低风险组合。

应收账款信用风险特征组合：

组合名称	确定组合的依据
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
特定风险组合	应收关联方款项

合同资产信用风险特征组合：

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

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（合同资产）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

②应收票据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策。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

本集团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。

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“附注三、11.（4）应收账款（合同资产）”一致。

③其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团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“附注三、11.（4）金融工具减值”。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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
信用风险特征组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
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

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

本集团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。

4）减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（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。

（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。

（7） 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如商品远期合同，对商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8） 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。

12. 存货

本集团存货主要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。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用个别计价法、月末一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

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。

13. 合同资产和合同负债

（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。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、11.（4）金融工具减值”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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示

14. 长期股权投资

（1） 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指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。

共同控制是指按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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

（2） 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

同一控制下企业合并：以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资在个别财务报表中采用成本法核算；本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益，但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，除本集团负有承担额外损失义务外，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。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3） 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照“附注三、11.金融工具”确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用“附注三、11.金融工具”确认和计量的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用“附注三、11.金融工具”确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4） 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（5） 长期股权投资的减值

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见“附注三、20.长期资产减值”。

15. 投资性房地产

本集团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房屋建筑物。

本集团投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模模式进行后续计量。

持有并准备增值后转让的土地使用权、建筑物等，本集团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，本集团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。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该

资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-45	3-5	2.11-9.70
2	机器设备	4-35	3-5	2.71-24.25
3	运输设备	5-12	3-5	7.92-19.40
4	电子设备	4-10	3-5	9.50-24.25
5	办公设备	4-10	3-5	9.50-24.25
6	其他	4-18	3-5	5.28-24.25

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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

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。

17. 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。

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。

18. 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、采矿权等，按照成本进行初始计量，其中，外购的无形资产，按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生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。

（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。

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

本集团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。

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。

本集团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。

20. 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。

21. 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。

22. 合同负债

本集团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。本集团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。

23. 职工薪酬

职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1） 短期薪酬

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

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

（2） 离职后福利

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

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，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。

本集团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，本集团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集团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，本集团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，本集团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。

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

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

24. 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

25. 预计负债

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集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

本集团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。

本集团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。

26. 收入确认原则和计量方法

（1） 收入的确认

本集团的营业收入主要包括销售商品、贸易收入、提供物流服务等。

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。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。

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控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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本集团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本集团已将该商品实

物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团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。

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

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。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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。本集团已收或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。

（2） 具体确认方式

A、销售商品收入

根据本集团与客户签订的销售合同，本集团通过向客户转让商品履行履约义务。本集团在交付且客户接受商品的时点确认收入并按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。

B、贸易收入

本集团从事的贸易业务涉及第三方参与其中。如果本集团自第三方取得商品控制权后再转让给客户，在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险，并能有权自主决定所交易的商品的价格，则本集团在该交易中的身份是主要责任人，按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认贸易收入。如果本集团承诺安排他人提供特定商品，在向客户提供特定商品前，本集团对特定商品并无控制权，则本集

团在该交易中的身份是代理人，按照安排他人向客户提供特定商品而有权收入的佣金或手续费金额确认收入。

C、物流服务收入

本集团的专业物流为客户提供点到点的运输服务，客户于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。由于本集团提供的专业物流服务通常在较短时间段内完成，跨越会计期间提供的服务对本集团而言并不重大，因此，本集团的上述服务在完成时点确认收入的实现。

27. 合同成本

（1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

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

（3） 与合同成本有关的资产的减值

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

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

28. 政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照实际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。

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，本集团按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

（1） 政府补助采用总额法

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，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；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。

本集团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“附注九、政府补助”。

（2） 政府补助采用净额法

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，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团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。

本集团将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。将与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产

生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

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

对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30. 租赁

（1） 租赁识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别对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分别进行会计处理。

（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。

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，本集团采用租赁内含利率作为折现率。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。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。

4）售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估，具体依据见“附注五、65.租赁”。

本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外）

（3） 本集团作为出租人

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。

31. 持有待售

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

32. 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。

33. 公允价值计量

（1） 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

（2） 估值技术

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

（3） 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频

率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

34. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》，新增了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于售后租回交易的会计处理”的规定，自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》，“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，自发布之日起实施。

本集团执行上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

（2） 重要会计估计变更

本集团本报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 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	25（注）

注：本公司及子公司的企业所得税根据当地的现行税率计算。本集团位于中国内地的子公司除享受税收优惠的子公司外，所得税税率为 25%。境外子公司中国铁路物资（老挝）有限公司所得税税率为 24%。

2. 税收优惠

（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，本集团所属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。

2024 年 10 月 29 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 GR202411003010，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。

①企业所得税优惠政策

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。

②研发费用加计扣除

根据《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（3） 小微企业税收优惠政策

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对小型微利企业减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本公司所属安徽铁鹏商贸有限公司、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、大连中铁物资有限公司及中铁物资天水油脂化工有限公司等子公司适用上述税收优惠政策。

（4） 增值税加计抵减

根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

（1） 分类列示

项目	年末余额	年初余额
库存现金	23,666.01	31,120.48
银行存款	2,719,872,934.18	2,951,585,963.48
其他货币资金	1,346,594,915.76	2,149,198,658.57
合计	**4,066,491,515.95**	**5,100,815,742.53**

（2） 年末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 1,501,178,409.56 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	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,215,705,038.65	2,003,461,933.83
特准储备基金	154,581,488.81	158,854,550.01
矿石地质保证金	58,461,557.57	63,791,590.18
保函保证金	53,174,319.54	72,867,664.48
诉讼冻结款	12,540,000.00	12,540,000.00
信用证保证金	5,354,000.00	2,172,000.00
其他	1,362,004.99	7,414.53
合计	**1,501,178,409.56**	**2,313,695,153.03**

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	300,190,296.09	
其中：债务工具投资	300,190,296.09	
合计	**300,190,296.09**	

3. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	379,249,800.04	602,146,645.03
合计	**379,249,800.04**	**602,146,645.03**

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	380,885,283.85	100.00	1,635,483.81	0.43	379,249,800.04
其中：商业承兑汇票	380,885,283.85	100.00	1,635,483.81	0.43	379,249,800.04
合计	**380,885,283.85**	—	**1,635,483.81**	—	**379,249,800.04**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	607,180,573.21	100.00	5,033,928.18	0.83	602,146,645.03
其中：商业承兑汇票	607,180,573.21	100.00	5,033,928.18	0.83	602,146,645.03
合计	**607,180,573.21**	—	**5,033,928.18**	—	**602,146,645.03**

（3） 应收票据本年计提、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	
商业承兑汇票	5,033,928.18	-3,398,444.37				1,635,483.81

（4） 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
商业承兑汇票	18,317,338.81
合计	18,317,338.81

（5） 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
商业承兑汇票		40,910,506.26

4. 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）	5,771,239,312.86	7,148,264,180.36
其中：3 个月以内	4,060,844,313.60	5,112,879,753.58
3 个月至 1 年	1,710,394,999.26	2,035,384,426.78
1-2 年（含 2 年）	158,588,238.31	156,960,435.28
2-3 年（含 3 年）	54,937,203.90	83,300,836.82
3-4 年（含 4 年）	16,549,087.08	15,988,984.15
4-5 年（含 5 年）		
5 年以上	950,069.45	959,873.07
合计	**6,002,263,911.60**	**7,405,474,309.68**
坏账准备	**73,109,695.71**	**96,491,498.70**
合计	**5,929,154,215.89**	**7,308,982,810.98**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,997,266.88	0.11	6,997,266.88	100.00	
按组合计提坏账准备	5,995,266,644.72	99.89	66,112,428.83	1.10	5,929,154,215.89
其中：信用风险组合的应收账款	5,968,138,611.46	99.44	66,112,428.83	1.11	5,902,026,182.63
特定风险组合的应收账款	27,128,033.26	0.45			27,128,033.26
合计	**6,002,263,911.60**	—	**73,109,695.71**	—	**5,929,154,215.89**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	10,473,385.02	0.14	10,447,377.66	99.75	26,007.36
按组合计提坏账准备	7,395,000,924.66	99.86	86,044,121.04	1.16	7,308,956,803.62
其中：信用风险组合的应收账款	7,380,204,129.98	99.66	86,044,121.04	1.17	7,294,160,008.94
特定风险组合的应收账款	14,796,794.68	0.20			14,796,794.68
合计	**7,405,474,309.68**	—	**96,491,498.70**	—	**7,308,982,810.98**

1） 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合肥四方环保新材料有限责任公司	2,063,345.09	2,063,345.09	100.00	预计不可收回
嘉盛建设集团有限公司	1,414,567.40	1,414,567.40	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
中国水利水电第十工程局有限公司老挝公司	561,188.80	561,188.80	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
云南泰宣供应链有限公司	174,150.00	174,150.00	100.00	预计不可收回
合计	**6,997,266.88**	**6,997,266.88**	—	—

2） 应收账款按组合计提坏账准备

①组合计提项目：信用风险组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	4,174,554,244.03		
3 个月至 1 年	1,580,496,336.56	7,899,102.22	0.50

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年（含 2 年）	150,114,938.52	22,517,240.78	15.00
2-3 年（含 3 年）	49,263,846.81	24,631,923.40	50.00
3-4 年（含 4 年）	13,225,415.61	10,580,332.50	80.00
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上	483,829.93	483,829.93	100.00
合计	**5,968,138,611.46**	**66,112,428.83**	—

②组合计提项目：特定风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特定风险组合	27,128,033.26		

（3） 应收账款本年计提、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	
按单项计提坏账准备	10,447,377.66	-3,450,110.78				6,997,266.88
按组合计提坏账准备	86,044,121.04	-19,931,692.21				66,112,428.83
合计	**96,491,498.70**	**-23,381,802.99**				**73,109,695.71**

（4） 本年实际核销的应收账款

本年无实际核销的应收账款情况。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	240,541,003.84	18,542,524.93	259,083,528.77	4.00	648,782.70
单位 2	189,231,831.65	16,888,138.59	206,119,970.24	3.18	214,893.75
单位 3	213,550,538.98	9,363.05	213,559,902.03	3.30	21,886.33
单位 4	157,073,254.17	164,708.63	157,237,962.80	2.43	17,420.45
单位 5	144,327,317.43	12,178,976.40	156,506,293.83	2.42	196,422.70
合计	**944,723,946.07**	**47,783,711.60**	**992,507,657.67**	**15.33**	**1,099,405.93**

5. 合同资产

（1） 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	470,889,751.80	41,236,959.19	429,652,792.61

（续）

项目	年初余额		
	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

（2） 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	470,889,751.80	100.00	41,236,959.19	8.76	429,652,792.61
其中：信用风险组合的应收账款	424,380,133.87	90.12	41,010,126.83	9.66	383,370,007.04
特定风险组合的应收账款	46,509,617.93	9.88	226,832.36	0.49	46,282,785.57
合计	**470,889,751.80**	—	**41,236,959.19**	—	**429,652,792.61**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	495,346,212.66	100.00	37,885,842.79	7.65	457,460,369.87
其中：信用风险组合的应收账款	419,383,139.74	84.66	37,511,579.59	8.94	381,871,560.15
特定风险组合的应收账款	75,963,072.92	15.34	374,263.20	0.49	75,588,809.72
合计	**495,346,212.66**	—	**37,885,842.79**	—	**457,460,369.87**

合同资产按组合计提坏账准备

1）组合计提项目：信用风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	113,655,980.82		
3 个月至 1 年（含 1 年）	201,562,802.86	1,007,814.04	0.50
1-2 年（含 2 年）	60,936,576.99	9,140,486.58	15.00
2-3 年（含 3 年）	26,078,264.34	13,039,132.19	50.00
3-4 年（含 4 年）	3,202,992.09	2,562,393.67	80.00
4-5 年（含 5 年）	18,416,082.11	14,732,865.69	80.00
5 年以上	527,434.66	527,434.66	100.00
合计	**424,380,133.87**	**41,010,126.83**	—

2）组合计提项目：特定风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特定风险组合	46,509,617.93	226,832.36	0.49

（3） 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
按组合计提减值准备	37,885,842.79	3,351,116.40				41,236,959.19	
合计	**37,885,842.79**	**3,351,116.40**				**41,236,959.19**	—

（4） 本年实际核销的合同资产

本年无实际核销的合同资产情况。

6. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	948,132,286.07	912,604,655.22
供应链票据	525,773,029.33	1,054,692,927.37
合计	**1,473,905,315.40**	**1,967,297,582.59**

（2） 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	236,304,313.70
合计	**236,304,313.70**

（3） 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,255,494,412.75	
供应链票据	303,958,527.13	
合计	**2,559,452,939.88**	

7. 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（含 1 年）	1,487,596,314.04	100.00	1,389,889,753.80	99.99
1-2 年（含 2 年）			117,708.27	0.01
合计	**1,487,596,314.04**	**100.00**	**1,390,007,462.07**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	312,897,739.76	21.03
单位 2	243,055,985.24	16.34
单位 3	154,945,549.98	10.42
单位 4	38,747,572.27	2.60
单位 5	38,316,570.83	2.58
合计	**787,963,418.08**	**52.97**

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	3,475,959.50	4,899,261.05
其他应收款	443,383,884.32	497,590,902.45
合计	**446,859,843.82**	**502,490,163.50**

8.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	2,992,959.50	2,275,461.05
中国物流合肥公司	483,000.00	
黑龙江中铁龙禹石油有限责任公司		2,623,800.00
合计	**3,475,959.50**	**4,899,261.05**

8.2 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
单位往来款	244,313,923.07	321,008,710.60
押金、保证金及备用金	159,147,191.53	167,541,088.97
代垫社会保险、住房公积金	5,539,375.74	316,712.04
其他	42,036,328.28	13,684,173.98
合计	**451,036,818.62**	**502,550,685.59**

（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）	358,655,048.42	399,533,342.90
其中：3 个月以内	121,649,000.52	302,086,872.90
3 个月至 1 年	237,006,047.90	97,446,470.00
1-2 年（含 2 年）	54,697,547.55	69,543,437.02
2-3 年（含 3 年）	26,586,056.63	20,581,788.60
3-4 年（含 4 年）	3,785,820.66	7,904,089.62
4-5 年（含 5 年）	5,219,756.05	933,228.04
5 年以上	2,092,589.31	4,054,799.41
合计	**451,036,818.62**	**502,550,685.59**
坏账准备	**7,652,934.30**	**4,959,783.14**
合计	**443,383,884.32**	**497,590,902.45**

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	721,994.76	0.16	692,284.90	95.89	29,709.86
按组合计提坏账准备	450,314,823.86	99.84	6,960,649.40	1.54	443,354,174.46
其中：信用风险组合的其他应收款项	156,036,676.39	34.59	6,960,649.40	4.46	149,076,026.99
特定风险组合的其他应收款项	294,278,147.47	65.25			294,278,147.47
合计	**451,036,818.62**	—	**7,652,934.30**	—	**443,383,884.32**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	768,843.76	0.15	692,284.90	90.04	76,558.86
按组合计提坏账准备	501,781,841.83	99.85	4,267,498.24	0.85	497,514,343.59
其中：信用风险组合的其他应收款项	264,527,083.93	52.64	4,267,498.24	1.61	260,259,585.69

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
特定风险组合的其他应收款项	237,254,757.90	47.21			237,254,757.90
合计	**502,550,685.59**	—	**4,959,783.14**	—	**497,590,902.45**

1）其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西长青能源化工有限公司	500,000.00	470,290.14	94.06	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	**721,994.76**	**692,284.90**	—	—

2）其他应收款按组合计提坏账准备

2.1）组合计提项目：信用风险组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	64,787,752.86		
3 个月至 1 年	56,248,072.55	281,195.38	0.50
1-2 年（含 2 年）	32,070,052.52	4,810,507.90	15.00
2-3 年（含 3 年）	1,890,424.66	945,212.33	50.00
3-4 年（含 4 年）	583,200.04	466,560.03	80.00
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上	457,173.76	457,173.76	100.00
合计	**156,036,676.39**	**6,960,649.40**	—

2.2）组合计提项目：特定风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特定风险组合	294,278,147.47		

3） 其他应收款按照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)	
2024 年 1 月 1 日余额	4,267,498.24		692,284.90	4,959,783.14
2024 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--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	2,693,151.16			2,693,151.16
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	6,960,649.40		692,284.90	7,652,934.30

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见“附注三、11.（4）金融工具减值”。

（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	
按单项计提坏账准备	692,284.90					692,284.90
按组合计提坏账准备	4,267,498.24	2,693,151.16				6,960,649.40
合计	**4,959,783.14**	**2,693,151.16**				**7,652,934.30**

（5） 本年度实际核销的其他应收款

本年无实际核销的其他应收款情况。

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 1	往来款	81,962,813.92	2 年以内	18.17	3,695,823.26
单位 2	应收拆迁款	36,750,178.00	1 年以内	8.15	
单位 3	应收拆迁款	24,823,302.40	1-2 年	5.50	
单位 4	押金、保证金	16,563,112.60	1 年以内	3.67	2,500.00
单位 5	往来款	9,613,678.45	1 年以内	2.13	
合计	—	**169,713,085.37**	—	**37.63**	**3,698,323.26**

9. 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	1,071,807,461.20		1,071,807,461.20
库存商品	513,167,292.51	93,339.51	513,073,953.00
原材料	67,396,048.77		67,396,048.77
在途物资	53,232,591.25		53,232,591.25
周转材料	453,620.82		453,620.82
在产品	237,923.86		237,923.86
合计	**1,706,294,938.41**	**93,339.51**	**1,706,201,598.90**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	1,552,987,177.78	1,638,706.19	1,551,348,471.59
库存商品	510,823,081.74	568,069.27	510,255,012.47
原材料	97,816,923.06		97,816,923.06

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	307,797,246.93		307,797,246.93
周转材料	2,740,815.67		2,740,815.67
在产品	406,526.10		406,526.10
合计	**2,472,571,771.28**	**2,206,775.46**	**2,470,364,995.82**

（2）存货跌价准备

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	
库存商品	568,069.27	48,960.52		523,690.28		93,339.51
发出商品	1,638,706.19			1,638,706.19		
合计	**2,206,775.46**	**48,960.52**		**2,162,396.47**		**93,339.51**

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	131,942,017.23	164,685,101.45
预缴企业所得税	14,491,748.56	6,731,111.60
其他	129,316.84	144,574.87
合计	**146,563,082.63**	**171,560,787.92**

11. 长期股权投资

（1） 长期股权投资情况

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												
北京铁福轨道维护技术有限公司	106,167,596.11				11,754,193.01			10,771,892.66			107,149,896.46	
蓉欧铁物(成都)供应链有限公司	13,653,211.19				2,446,950.66			500,000.00			15,600,161.85	
小计	**119,820,807.30**				**14,201,143.67**			**11,271,892.66**			**122,750,058.31**	
二、联营企业												
中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	4,913,717.36				161,460.98			717,498.45			4,357,679.89	
西安酒钢中铁物流有限公司	3,091,612.48				31,250.36						3,122,862.84	
芜湖中铁轨道装备有限公司	26,300,198.11				-643,334.14		31,515.90				25,688,379.87	
北京九州铁物轨道科技服务有限公司	1,831,358.26				1,464,528.81						3,295,887.07	

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		
中原利达铁路技术发展有限公司	251, 693, 236. 94				50, 571, 463. 79			27, 440, 000. 00			274, 824, 700. 73	
国铁供应链管理有限公司	50, 846, 156. 90				4, 400, 475. 22			1, 807, 851. 02			53, 438, 781. 10	
国铁国际工贸有限公司			55, 401, 087. 53		2, 010, 369. 81			980, 000. 00			56, 431, 457. 34	
中石油中铁油品销售有限公司			48, 277, 985. 00		2, 299, 409. 36						50, 577, 394. 36	
黑龙江中铁龙禹石油有限责任公司	37, 095, 382. 98				3, 471, 885. 92						40, 567, 268. 90	
中国物流合肥有限公司	39, 187, 244. 49				1, 412, 638. 10			483, 000. 00			40, 116, 882. 59	
小计	414, 958, 907. 52		103, 679, 072. 53		65, 180, 148. 21		31, 515. 90	31, 428, 349. 47			552, 421, 294. 69	
合计	534, 779, 714. 82		103, 679, 072. 53		79, 381, 291. 88		31, 515. 90	42, 700, 242. 13			675, 171, 353. 00	

12. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本期增减变动					年末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	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					
新疆天山铁道有限责任公司	21,142,119.38						21,142,119.38				非交易性权益投资
武汉长江经济联合发展股份有限公司	262,345.26						262,345.26				非交易性权益投资
眉山中车制动科技股份有限公司	2,600,000.00						2,600,000.00	514,704.78			非交易性权益投资
四川攀钢嘉德精工科技有限公司	7,790,725.00						7,790,725.00				非交易性权益投资
中原百货集团有限公司	198,000.00						198,000.00				非交易性权益投资
天津银行股份有限公司	1,887,238.45			69,468.90			1,956,707.35	138,937.80		-4,188,673.80	非交易性权益投资
合计	33,880,428.09			69,468.90			33,949,896.99	653,642.58		-4,188,673.80	

13. 投资性房地产

采用公允价值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
一、年初余额	563,907,576.32	639,115,426.98	**1,203,023,003.30**
二、本年变动	27,783,117.85	-1,236,021.15	**26,547,096.70**
加：固定资产转入	29,941,400.00		**29,941,400.00**
减：处置			
加：公允价值变动	-2,158,282.15	-1,236,021.15	**-3,394,303.30**
三、年末余额	591,690,694.17	637,879,405.83	**1,229,570,100.00**

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,971,620,688.47	1,940,837,710.89
固定资产清理	42,057.05	
合计	**1,971,662,745.52**	**1,940,837,710.89**

14.1 固定资产

项目	房屋建筑物	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. 年初余额	1,391,228,265.76	1,684,946,835.47	160,377,467.74	115,480,371.77	63,051,576.67	428,429,294.28	3,843,513,811.69
2. 本年增加金额	24,017,783.06	250,532,319.07	10,178,928.92	28,601,917.60	-39,801,444.19	54,114,620.40	327,644,124.86
（1）购置	3,941,923.65	14,605,958.49	26,130,745.15	10,113,748.75	1,247,089.05	6,473,236.58	62,512,701.67
（2）在建工程转入	14,277,399.06	217,458,021.19		1,740,036.32	494.69	22,362,132.51	255,838,083.77
（3）其他	5,798,460.35	18,468,339.39	-15,951,816.23	16,748,132.53	-41,049,027.93	25,279,251.31	9,293,339.42
3. 本年减少金额	108,576,964.51	91,508,163.40	14,740,685.98	1,271,657.16	499,744.57	100,926,153.88	317,523,369.50
（1）处置或报废	91,539,623.37	91,508,163.40	14,740,685.98	1,271,657.16	499,744.57	99,228,214.68	298,788,089.16
（2）转入投资性房地产	16,960,872.24						16,960,872.24
（3）其他	76,468.90					1,697,939.20	1,774,408.10
4. 年末余额	1,306,669,084.31	1,843,970,991.14	155,815,710.68	142,810,632.21	22,750,387.91	381,617,760.80	3,853,634,567.05
二、累计折旧							
1. 年初余额	646,030,905.01	856,403,078.77	109,176,358.97	58,221,341.63	36,025,387.82	196,798,126.45	1,902,655,198.65
2. 本年增加金额	39,994,843.43	111,179,210.25	471.77	25,077,457.90	-19,709,151.03	50,488,370.73	207,031,203.05
（1）计提	39,909,925.28	99,290,317.52	12,429,959.03	22,336,177.49	2,426,758.80	30,550,462.95	206,943,601.07
（2）其他	84,918.15	11,888,892.73	-12,429,487.26	2,741,280.41	-22,135,909.83	19,937,907.78	87,601.98
3. 本年减少金额	61,465,000.54	86,205,523.09	13,395,519.20	1,171,783.69	474,757.31	72,170,088.27	234,882,672.10
（1）处置或报废	55,876,045.31	86,205,523.09	13,395,519.20	1,171,783.69	474,757.31	72,082,715.14	229,206,343.74

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
（2）转入投资性房地产	5,542,131.06						5,542,131.06
（3）其他	46,824.17					87,373.13	134,197.30
4.年末余额	624,560,747.90	881,376,765.93	95,781,311.54	82,127,015.84	15,841,479.48	175,116,408.91	1,874,803,729.60
三、减值准备							
1.年初余额		20,902.15					20,902.15
2.本年增加金额		7,175,080.95		14,165.88			7,189,246.83
（1）计提		7,175,080.95		14,165.88			7,189,246.83
3.本年减少金额							
4.年末余额		7,195,983.10		14,165.88			7,210,148.98
四、账面价值							
1.年末账面价值	682,108,336.41	955,398,242.11	60,034,399.14	60,669,450.49	6,908,908.43	206,501,351.89	1,971,620,688.47
2.年初账面价值	745,197,360.75	828,522,854.55	51,201,108.77	57,259,030.14	27,026,188.85	231,631,167.83	1,940,837,710.89

14.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机器设备	42,057.05	
合计	**42,057.05**	

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	99,729,640.89	54,037,021.93
工程物资		
合计	**99,729,640.89**	**54,037,021.93**

（1） 在建工程情况

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
沌口二期“仓库+光储充换”新基建园区	40,378,634.73		40,378,634.73			
CZ铁路（林芝）公铁转运站工程项目	14,550,306.34		14,550,306.34			
天津厂更新改造	13,960,561.96		13,960,561.96			
CZ铁路（小中甸）公铁转运站工程项目	10,272,174.56		10,272,174.56			
铁路物流园（一期）建设项目	5,602,994.03		5,602,994.03			
4000吨水泥熟料生产线项目	3,805,442.00		3,805,442.00	20,901,745.44		20,901,745.44
阳光半岛新厂房建设	2,977,186.57		2,977,186.57	5,410,000.00		5,410,000.00
合肥铁鹏搬迁重建项目				21,999,143.46		21,999,143.46
其他项目	8,182,340.70		8,182,340.70	5,726,133.03		5,726,133.03
合计	99,729,640.89		99,729,640.89	54,037,021.93		54,037,021.93

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			转入固定资产	本期转入无形资产	其他减少	
沌口二期“仓库+光储充换”新基建园区		40,378,634.73				40,378,634.73
CZ铁路（林芝）公铁转运站工程项目		14,550,306.34				14,550,306.34
CZ铁路（小中甸）公铁转运站工程项目		10,272,174.56				10,272,174.56

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			转入固定资产	本期转入无形资产	其他减少	
天津厂更新改造		13,960,561.96				13,960,561.96
日产 4500 吨熟料生产线脱硝改造项目		28,159,387.43	28,159,387.43			
日产 4500 吨熟料生产线湿法脱硫改造项目		17,271,947.87	17,271,947.87			
日产 4500 吨熟料生产线烧成系统技改项目		49,270,583.37	49,270,583.37			
日产 4500 吨熟料生产线生料磨节能技改项目		52,695,587.17	52,695,587.17			
日产 4500 吨熟料生产线窑尾袋收尘器技改项目		8,587,141.98	8,587,141.98			
阳光半岛新厂房建设	5,410,000.00	4,199,628.35	6,632,441.78			2,977,186.57
合肥铁鹏搬迁重建项目	21,999,143.46	96,460.78	22,095,604.24			
4000 吨水泥熟料生产线项目	20,901,745.44	27,399,567.21	44,495,870.65			3,805,442.00
铁路物流园（一期）建设项目		9,129,452.04	3,526,458.01			5,602,994.03
露天钢材仓储库项目		12,132,963.10	12,132,963.10			
其他项目	5,726,133.03	19,352,892.66	10,970,098.17	840,707.96	5,085,878.86	8,182,340.70
合计	54, 037, 021. 93	**307,457,289.55**	**255,838,083.77**	**840,707.96**	5, 085, 878. 86	99, 729, 640. 89

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
沌口二期“仓库+光储充换”新基建园区	49,970,000.00	80.81	80.81				自筹
CZ 铁路（林芝）公铁转运站工程项目	24,951,500.00	58.31	58.31				自筹

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
CZ 铁路（小中甸）公铁转运站工程项目	14,933,000.00	68.79	68.79				自筹
天津厂更新改造	17,879,742.55	78.00	78.00				自筹
日产 4500 吨熟料生产线脱硝改造项目	27,000,000.00	100.00	100.00				自筹
日产 4500 吨熟料生产线湿法脱硫改造项目	17,000,000.00	100.00	100.00				自筹
日产 4500 吨熟料生产线烧成系统技改项目	48,598,500.00	100.00	100.00				自筹
日产 4500 吨熟料生产线生料磨节能技改项目	49,399,900.00	100.00	100.00				自筹
日产 4500 吨熟料生产线窑尾袋收尘器技改项目	8,500,000.00	100.00	100.00				自筹
阳光半岛新厂房建设	46,370,000.00	20.72	20.72				自筹
合肥铁鹏搬迁重建项目	283,740,200.00	87.72	100.00				自筹
4000 吨水泥熟料生产线项目	618,000,000.00	97.71	100.00				自筹
铁路物流园（一期）建设项目	18,199,500.00	31.00	31.00				自筹
露天钢材仓储库项目	9,616,000.00	126.17	100.00				自筹
其他基建项目							自筹
合计	—	—	—				—

16. 使用权资产

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	17,506,185.43	206,954,816.51	224,461,001.94
2. 本年增加金额	1,766,429.45	17,389,776.08	19,156,205.53
（1）新增租赁	1,766,429.45	16,915,595.62	18,682,025.07
（2）其他		474,180.46	474,180.46
3. 本年减少金额		36,282,936.37	36,282,936.37
（1）处置		36,282,936.37	36,282,936.37
4. 年末余额	19,272,614.88	188,061,656.22	207,334,271.10
二、累计折旧			
1. 年初余额	12,304,776.43	78,045,184.45	90,349,960.88
2. 本年增加金额	5,622,257.67	39,965,377.03	45,587,634.70
（1）计提	5,622,257.67	39,491,196.57	45,113,454.24
（2）其他		474,180.46	474,180.46
3. 本年减少金额		36,034,968.83	36,034,968.83
（1）处置		36,034,968.83	36,034,968.83
4. 年末余额	17,927,034.10	81,975,592.65	99,902,626.75
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	1,345,580.78	106,086,063.57	107,431,644.35
2. 年初账面价值	5,201,409.00	128,909,632.06	134,111,041.06

17. 无形资产

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. 年初余额	61, 764, 029. 58	651, 132, 295. 81	2, 788, 019. 58	1, 621, 777. 95	363, 690, 465. 08	1, 080, 996, 588. 00
2. 本年增加金额	5, 528, 502. 65		-7, 547. 16		37, 223, 879. 24	42, 744, 834. 73
(1) 购置	2, 244, 321. 71		407, 547. 17		37, 223, 879. 24	39, 875, 748. 12
(2) 内部研发	2, 028, 378. 65					2, 028, 378. 65
(3) 在建工程转入	840, 707. 96					840, 707. 96
(4) 其他	415, 094. 33		-415, 094. 33			
3. 本年减少金额		3, 933, 334. 80			86, 257, 248. 06	90, 190, 582. 86
(1) 处置		3, 933, 334. 80			86, 257, 248. 06	90, 190, 582. 86
4. 年末余额	67, 292, 532. 23	647, 198, 961. 01	2, 780, 472. 42	1, 621, 777. 95	314, 657, 096. 26	1, 033, 550, 839. 87
二、累计摊销						
1. 年初余额	26, 765, 637. 15	202, 894, 612. 36	613, 864. 85	388, 998. 76	138, 399, 868. 64	369, 062, 981. 76
2. 本年增加金额	7, 267, 745. 64	20, 766, 780. 67	586, 348. 40	308, 206. 20	23, 986, 178. 36	52, 915, 259. 27
(1) 计提	7, 246, 990. 93	20, 766, 780. 67	607, 103. 11	308, 206. 20	23, 986, 178. 36	52, 915, 259. 27
(2) 其他	20, 754. 71		-20, 754. 71			
3. 本年减少金额		996, 767. 52			34, 959, 239. 22	35, 956, 006. 74
(1) 处置		996, 767. 52			34, 959, 239. 22	35, 956, 006. 74
4. 年末余额	34, 033, 382. 79	222, 664, 625. 51	1, 200, 213. 25	697, 204. 96	127, 426, 807. 78	386, 022, 234. 29

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	合计
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	33, 259, 149. 44	424, 534, 335. 50	1, 580, 259. 17	924, 572. 99	187, 230, 288. 48	647, 528, 605. 58
2. 年初账面价值	34, 998, 392. 43	448, 237, 683. 45	2, 174, 154. 73	1, 232, 779. 19	225, 290, 596. 44	711, 933, 606. 24

18. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称（或形成商誉事项）	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		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	**14,679,135.83**					**14,679,135.83**

（2） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团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） 可收回金额的具体确定方法

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	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中铁物（马鞍山）轨交装备有限公司	4,514.57	4,669.51		5	收入增长率：2025 年为 19.42%；2026 年-2029 年平均增长率 4.16%；税前折现率为 11.17%。	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	3,955.50	4,193.40		5	收入增长率分别为 2025 年为 40.26%；2026 年-2029 年平均增长率 5.74%；税前折现率为 13.24%	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	**8,470.07**	**8,862.91**		—	—		—	—

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
征迁款	52,301,886.80		8,716,981.10		43,584,905.70
房屋装修费	22,163,990.01	10,117,720.81	10,238,633.69		22,043,077.13
其他	4,860,793.96	1,287,995.97	865,574.85		5,283,215.08
合计	**79,326,670.77**	**11,405,716.78**	**19,821,189.64**		**70,911,197.91**

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	132,731,491.07	33,182,872.77	215,529,382.14	53,882,345.54
资产减值准备	114,955,427.67	28,722,997.19	125,232,433.15	31,288,631.35
租赁负债	108,035,718.05	26,331,627.09	137,257,118.65	33,362,691.44
矿山治理费	55,260,789.12	13,815,197.28	63,915,124.75	15,978,781.19
固定资产加速折旧	56,367,874.04	14,091,968.51	63,392,857.63	15,848,214.41
福利计划	46,333,731.03	11,419,132.76	50,095,609.04	12,375,202.25
递延收益	7,721,160.40	1,930,290.10	7,981,424.32	1,995,356.08
内部交易未实现利润	173,779.28	43,444.82	2,891,596.75	722,899.19
预计负债	1,042,554.27	260,638.57	791,980.57	197,995.14
无形资产	764,057.82	191,014.46	579,555.56	144,888.89
其他	2,570,773.98	642,693.50	2,191,459.07	547,864.77
合计	**525,957,356.73**	**130,631,877.05**	**669,858,541.63**	**166,344,870.25**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	730,042,482.13	182,510,620.52	708,952,579.98	177,238,144.99
使用权资产	103,213,859.90	25,097,815.02	128,230,110.25	31,147,600.21
非同一控制企业合并资产评估增值	3,729,810.40	559,471.57	5,501,630.97	847,104.62
500 万元以下固定资产一次性抵扣	141,557.64	35,389.41	259,383.46	64,845.87
固定资产折旧	130,351.10	32,587.78	171,343.22	42,835.80
合计	**837,258,061.17**	**208,235,884.30**	**843,115,047.88**	**209,340,531.49**

（3） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	101,252,905.63	67,510,454.95

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	369,584,213.89	753, 053, 925. 55
合计	**470,837,119.52**	**820, 564, 380. 50**

（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

年份	年末金额	年初金额	备注
2024		498, 768, 956. 23	
2025	269, 751, 831. 46	165, 052, 182. 05	
2026	3, 295, 959. 96	5, 180, 000. 71	
2027	25, 749, 632. 18	40, 785, 177. 95	
2028	15, 590, 250. 35	40, 831, 847. 89	
2029	54, 075, 137. 32	2, 102, 139. 67	
2032	333, 621. 05	333, 621. 05	
2033	787, 781. 57		
合计	**369, 584, 213. 89**	**753, 053, 925. 55**	—

21. 其他非流动资产

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
特种储备物资	145,709,240.31		145,709,240.31	145,709,240.31		145,709,240.31
预付工程建设款	15,000,000.00		15,000,000.00			
预付设备款	288,000.00		288,000.00			
合计	**160,997,240.31**		**160,997,240.31**	**145,709,240.31**		**145,709,240.31**

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,501,178,409.56	1,501,178,409.56	保证金	票据保证金及保函保证金等
应收票据	18,317,338.81	18,317,338.81	质押	已质押的票据
应收款项融资	236,304,313.70	236,304,313.70	质押	已质押的票据
固定资产	11,812,223.65	8,528,392.00	抵押	抵押借款
无形资产	9,059,031.74	6,989,433.28	抵押	抵押借款
合计	**1,776,671,317.46**	**1,771,317,887.35**	—	—

（续）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,313,695,153.03	2,313,695,153.03	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	质押	已质押的票据
应收款项融资	189,616,631.85	189,616,631.85	质押	已质押的票据
固定资产	11,927,486.65	8,940,773.32	抵押	抵押借款
无形资产	9,059,031.74	7,207,285.72	抵押	抵押借款
合计	**2,690,737,600.90**	**2,685,899,141.55**	—	—

23. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	17,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	715,063,720.16	1,592,477,518.37
贴现未终止确认的应收票据	12,317,338.81	94,180,000.00
合计	**764,381,058.97**	**1,736,657,518.37**

24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,026,227,649.32	7,589,042,539.33

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	12,728,654.83	8,705,384.86
合计	**5,038,956,304.15**	**7,597,747,924.19**

25. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
货物采购款	1,641,542,388.97	1,524,123,740.05

26. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	606,191,369.13	1,026,871,894.25

27. 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	12,868,975.35	974,513,366.62	976,488,635.07	10,893,706.90
离职后福利-设定提存计划	7,031,530.64	148,437,786.91	145,837,924.43	9,631,393.12
辞退福利	10,166.00	1,599,070.48	1,609,236.48	
合计	**19,910,671.99**	**1,124,550,224.01**	**1,123,935,795.98**	**20,525,100.02**

（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	3,073,943.89	724,892,777.49	727,966,721.38	
职工福利费	19,992.00	54,286,979.11	54,306,971.11	
社会保险费	3,372,883.66	60,216,180.29	59,551,563.84	4,037,500.11
其中：医疗保险费及生育保险费	3,340,156.02	56,122,561.28	55,488,895.69	3,973,821.61
工伤保险费	32,727.64	2,919,002.94	2,888,142.08	63,588.50
其他		1,174,616.07	1,174,526.07	90.00
住房公积金	331,344.16	72,920,469.89	72,864,250.85	387,563.20
工会经费和职工教育经费	6,070,811.64	20,712,262.21	20,314,430.26	6,468,643.59
其他短期薪酬		41,484,697.63	41,484,697.63	
合计	**12,868,975.35**	**974,513,366.62**	**976,488,635.07**	**10,893,706.90**

（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	1,639,881.34	98,361,442.93	97,128,699.78	2,872,624.49
失业保险费	87,626.93	3,378,238.80	3,345,395.05	120,470.68
企业年金缴费	5,304,022.37	46,698,105.18	45,363,829.60	6,638,297.95
合计	**7,031,530.64**	**148,437,786.91**	**145,837,924.43**	**9,631,393.12**

（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	1,609,236.48	

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	27,663,165.62	49,061,313.62
企业所得税	30,199,397.01	42,714,872.00
个人所得税	15,836,130.16	20,503,113.41
资源税	6,678,502.34	8,529,474.24
城市维护建设税	1,474,785.56	3,277,055.91
土地使用税	1,929,849.13	2,478,441.63
教育费附加	1,102,189.22	2,401,046.55
房产税	1,806,869.96	2,154,775.46
消费税	117,490.69	1,855.28
其他税费	8,669,870.42	10,744,613.67
合计	**95,478,250.11**	**141,866,561.77**

29. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	30,763,073.25	64,676,225.69
其他应付款	1,212,436,112.68	1,433,375,337.29
合计	**1,243,199,185.93**	**1,498,051,562.98**

（1） 应付股利

项目	年末余额	年初余额
中铁物总控股有限公司	26,830,827.88	46,333,465.01

项目	年末余额	年初余额
上海振泰设备安装维修（集团）有限公司	1,085,797.79	10,771,552.24
芜湖鹏翼商贸有限公司	862,781.26	862,781.26
合肥鹏巢水泥有限公司	727,955.56	727,955.56
中国物流股份有限公司	600,000.00	600,000.00
马鞍山市雷驰科技有限公司	576,935.97	576,935.97
安徽省锦翔驰塑业有限公司	78,774.79	78,774.79
伊藤忠丸红铁钢株式会社		2,394,031.83
山东铁路综合开发有限公司		1,358,800.00
丸红建材租赁株式会社		478,806.37
伊藤忠丸红钢铁香港有限公司		287,283.82
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
合计	**30,763,073.25**	**64,676,225.69**

（2） 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	687,833,473.76	843,505,599.45
押金、保证金及质保金	481,585,388.31	492,945,419.69
其他	43,017,250.61	96,924,318.15
合计	**1,212,436,112.68**	**1,433,375,337.29**

30. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	201,549,722.22	247,161,944.44
一年内到期的应付债券	6,493,777.78	
一年内到期的租赁负债	43,659,356.64	42,232,959.12
一年内到期的长期应付款	899,738.27	
一年内到期的长期应付职工薪酬	25,962,000.00	21,775,000.00
合计	**278,564,594.91**	**311,169,903.56**

31. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	77,190,058.31	134,012,100.51
背书未终止确认的应收票据	28,593,167.45	

项目	年末余额	年初余额
合计	105,783,225.76	134,012,100.51

32. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	利率区间
信用借款	27,400,000.00	220,000,000.00	2.55%-3.8%

33. 应付债券

（1） 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
中期票据	500,000,000.00	

（2） 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
中国铁路物资股份有限公司2024 年度第一期中期票据	500,000,000.00	2.41%	2024 年 6 月 20 日	5 年	500,000,000.00
合计	—	—	—	—	500,000,000.00

（续）

债券名称	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销
中国铁路物资股份有限公司2024 年度第一期中期票据		500,000,000.00	6,493,777.78	
合计		500,000,000.00	6,493,777.78	

（续）

债券名称	本年偿还	一年内到期	年末余额	是否违约
中国铁路物资股份有限公司2024 年度第一期中期票据		6,493,777.78	500,000,000.00	否
合计		6,493,777.78	500,000,000.00	—

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	121,367,988.21	152,126,052.24
减：未确认的融资费用	9,173,324.81	14,185,982.11
重分类至一年内到期的非流动负债	43,659,356.64	42,232,959.12

项目	年末余额	年初余额
合计	**68,535,306.76**	**95,707,111.01**

35. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	76,270,216.37	108,827,099.86

（1）长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
售后租回	7,997,190.40	
矿山综合治理费用	40,120,253.25	64,973,326.28
征迁款	29,052,510.99	43,853,773.58
减：一年内到期的长期应付款	899,738.27	
合计	**76,270,216.37**	**108,827,099.86**

36. 长期应付职工薪酬

（1） 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	106,173,616.00	78,132,000.00
其他长期福利	2,518,455.90	2,555,985.90
合计	**108,692,071.90**	**80,687,985.90**

（2） 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	99,907,000.00	92,324,000.00
计入当期损益的设定受益成本	50,731,121.36	33,280,328.32
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本	3,518,000.00	31,344,762.30
3. 结算利得（损失以“－”表示）	45,140,000.00	-114,433.98
4. 利息净额	2,073,121.36	2,050,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	5,128,000.00	1,725,000.00
1. 精算利得（损失以“－”表示）	5,128,000.00	1,725,000.00
其他变动	-23,630,505.36	-27,422,328.32
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-23,630,505.36	-27,422,328.32
年末余额	**132,135,616.00**	**99,907,000.00**

（3） 设定受益计划变动情况——设定受益计划净负债（净资产）

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	99,907,000.00	92,324,000.00
计入当期损益的设定受益成本	50,731,121.36	33,280,328.32
计入其他综合收益的设定收益成本	5,128,000.00	1,725,000.00
其他变动	-23,630,505.36	-27,422,328.32
年末余额	132,135,616.00	99,907,000.00

37. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
诉讼或有负债	1,042,554.27	791,980.57	尚未判决诉讼

38. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	13,956,315.89		558,128.40	13,398,187.49	土地出让金返还及购房补助等

39. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
特种储备基金	291,070,000.00	291,070,000.00

40. 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	
股本	6,050,353,641.00						6,050,353,641.00

41. 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	19,710,090.00		12,046,500.00	7,663,590.00
其他资本公积		31,515.90		31,515.90
合计	**19,710,090.00**	**31,515.90**	**12,046,500.00**	**7,695,105.90**

注：资本公积本期减少系同一控制下企业合并中国铁路物资（老挝）有限公司，导致资本公积减少 12,046,500.00 元；本期长期股权投资权益法核算增加其他资本公积 31,515.90 元。

42. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	20,659,847.06	-4,791,531.10		267,000.00	-80,750.00	-4,977,781.10		15,682,065.96
其中：重新计量设定受益计划变动额	25,102,685.20	-4,861,000.00		267,000.00	-80,750.00	-5,047,250.00		20,055,435.20
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-4,442,838.14	69,468.90				69,468.90		-4,373,369.24
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	424,830,248.29	18,920,515.78			4,630,664.71	14,289,851.07		439,120,099.36
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	402,733,786.60							402,733,786.60

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-11,198,098.47	397,856.95				397,856.95		-10,800,241.52
其他	33,294,560.16	18,522,658.83			4,630,664.71	13,891,994.12		47,186,554.28
其他综合收益合计	445,490,095.35	14,128,984.68		267,000.00	4,549,914.71	9,312,069.97		454,802,165.32

43. 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	430,149.60	23,762,963.39	24,038,383.53	154,729.46

44. 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	197,419,602.90	24,080,631.53		221,500,234.43

45. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,203,330,429.64	1,632,989,716.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-150,517.62
同一控制合并范围变更		-150,517.62
调整后年初未分配利润	2,203,330,429.64	1,632,839,198.86
加：本年归属于母公司所有者的净利润	459,088,964.16	571,091,230.78
减：提取法定盈余公积	24,080,631.53	
应付普通股股利	60,503,536.41	600,000.00
本年年末余额	**2,577,835,225.86**	**2,203,330,429.64**

46. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,010,466,957.65	36,127,196,130.18	44,888,508,276.13	42,827,214,959.31
其他业务	103,256,114.97	53,181,951.50	179,500,477.23	44,004,864.97
合计	**38,113,723,072.62**	**36,180,378,081.68**	**45,068,008,753.36**	**42,871,219,824.28**

（2） 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年金额	
	营业收入	营业成本
商品类型：		
铁路产业综合服务	25,077,947,830.59	24,054,271,127.99
工程及生产物资供应链集成服务	9,734,171,164.68	9,008,983,885.17
铁路综合物流及危险品物流服务	3,301,604,077.35	3,117,123,068.52

（3） 履约义务的说明

本集团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，本集团完成合同履约义务时点确认收入。

47. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	28,188,346.21	38,106,707.44
资源税	24,357,465.28	27,602,315.96
城市维护建设税	14,984,391.57	17,034,640.86
房产税	13,882,619.94	13,380,525.46
城镇土地使用税	10,550,320.19	10,589,893.42
教育费附加	6,766,853.86	7,920,175.56
地方教育费附加	4,445,546.02	5,246,372.18
环境保护税	3,361,454.43	3,281,856.02
水利基金	1,342,667.05	1,513,935.30
消费税	639,276.68	660,888.91
车船使用税	227,524.12	243,435.86
防洪费	5,163.10	6,506.31
其他	691,194.00	
合计	**109,442,822.45**	**125,587,253.28**

48. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	431,451,847.60	428,930,593.41
市场费用	41,120,028.23	42,708,302.35
折旧摊销	32,364,953.59	26,627,897.26
交通差旅费	26,931,552.46	29,002,723.65
租赁费用	16,742,924.44	18,702,029.22
办公费用	10,452,209.53	13,742,243.25
仓储费	10,448,008.37	22,168,988.01
其他	9,496,762.71	6,417,788.71
合计	**579,008,286.93**	**588,300,565.86**

49. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	493,035,255.80	467,857,200.11
折旧摊销	71,744,593.59	72,656,348.08
办公费用	26,456,435.73	30,242,506.73
业务招待费	26,278,401.96	31,827,580.24
资产维护费	18,685,663.04	52,458,502.23
中介服务费	16,918,657.15	25,672,757.57
交通差旅费	14,305,458.26	14,346,732.44
租赁费用	12,300,397.71	15,001,245.03
其他费用	31,967,752.06	24,226,770.50
合计	**711,692,615.30**	**734,289,642.93**

50. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术服务费	19,477,629.70	24,868,325.19
职工薪酬	18,181,603.53	17,346,506.53
交通差旅费	3,181,126.97	1,049,392.61
折旧摊销	2,782,212.25	1,505,577.19
办公费用	1,958,556.70	1,807,710.70
其他	989,516.86	1,822,335.60
合计	**46,570,646.01**	**48,399,847.82**

51. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	56,774,038.46	90,953,738.06
减：利息收入	60,945,053.14	109,043,356.82
汇兑损益	141,197.25	-11,666,485.43
手续费	11,477,313.93	17,909,853.73
合计	**7,447,496.50**	**-11,846,250.46**

52. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	13,210,552.71	22,459,040.63

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
直接减免的增值税	9,000.00	1,465,803.21
代扣个人所得税手续费返还	613,802.30	619,939.23
进项税加计抵减	-115,160.01	536,266.78
合计	**13,718,195.00**	**25,081,049.85**

计入其他收益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
财政扶持补助款	5,172,540.08	12,552,860.37	与收益相关
水源地保护拆迁补偿款	4,284,970.15		与资产相关
房租补贴	932,479.71		与收益相关
稳岗补贴	904,320.32	1,849,974.18	与收益相关
政府奖励	724,000.00	5,570,484.39	与收益相关
专项资金	470,000.00	1,718,943.46	与收益相关
购房补助	260,364.48	260,364.48	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	与收益相关
扩岗补助	9,842.20	91,700.00	与收益相关
东风岚图汽车补贴	37,500.00		与资产相关
其他	154,271.85		与收益相关
合计	**13,210,552.71**	**22,459,040.63**	—

53. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	79,381,291.88	63,030,753.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益	39,648.49	339,454.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	999,186.98	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	653,642.58	257,352.39
应收款项融资贴现损失	-38,721,200.17	-61,464,598.64
合计	**42,352,569.76**	**2,162,962.12**

54. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	107,296.09	

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-3,394,303.30	-4,250,896.70
合计	**-3,287,007.21**	**-4,250,896.70**

55. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	3,398,444.37	-1,576,121.38
应收账款坏账损失	22,513,951.57	18,906,580.12
其他应收款坏账损失	-2,693,151.16	-2,277,406.72
合计	**23,219,244.78**	**15,053,052.02**

56. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-48,960.52	-2,206,775.46
合同资产减值损失	-3,351,116.40	-8,007,361.46
固定资产减值损失	-7,189,246.83	-142,137.82
预付账款减值损失	-14,886.83	
在建工程减值损失		-190,611.37
合计	**-10,604,210.58**	**-10,546,886.11**

57. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	183,110,715.75	25,001,607.88
其中：固定资产处置收益	23,919,732.22	20,920,769.21
无形资产处置收益	159,190,983.53	4,058,337.06
使用权资产处置收益		22,501.61
合计	**183,110,715.75**	**25,001,607.88**

58. 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
赔偿补偿款	4,283,921.09	18,551,061.45	4,283,921.09
联营企业收购折价收益	4,258,487.53		4,258,487.53
非流动资产毁损报废利得	213,433.84	1,199,524.98	213,433.84
无法支付的款项	40,607.58	5,052,045.25	40,607.58

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
其他	632,043.12	1,309,143.38	632,043.12
合计	**9,428,493.16**	**26,111,775.06**	**9,428,493.16**

59. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	23,054,441.62	359,241.76	23,054,441.62
对外捐赠	400,000.00	400,000.00	400,000.00
诉讼赔偿	335,910.11	797,409.99	335,910.11
其他	5,438,448.76	3,677,586.96	5,438,448.76
合计	**29,228,800.49**	**5,234,238.71**	**29,228,800.49**

60. 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	153,321,549.21	146,504,758.25
递延所得税费用	30,041,181.31	4,117,572.27
合计	**183,362,730.52**	**150,622,330.52**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	707,892,323.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	176,973,080.98
子公司适用不同税率的影响	-5,983,306.90
调整以前期间所得税的影响	-2,828,610.55
非应税收入的影响	-20,008,733.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,903,485.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,772,631.16
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的影响	65,009,785.01
加计扣除的纳税影响	-930,338.81
所得税费用	**183,362,730.52**

61. 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“五、合并财务报表主要项目注释，42. 其他综合收益”。

62. 现金流量表项目

（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	本年发生额	上年发生额
押金保证金及往来款	10,504,802,038.43	11,024,196,291.81
利息收入	60,107,634.95	109,358,822.93
政府补助	27,061,316.23	24,522,921.45
受限资金变动	812,516,743.47	1,189,895,412.43
备用金及个人借款	6,571,147.11	13,231,969.45
合计	**11,411,058,880.19**	**12,361,205,418.07**

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
押金保证金及往来款	10,625,817,550.71	11,296,364,864.17
办公费用等日常性支出	68,081,583.79	62,388,230.25
交通差旅费	35,769,977.29	46,162,707.75
物业租赁费	23,164,177.54	51,404,475.91
业务招待费	22,440,371.38	31,821,084.90
市场费用	14,810,827.12	22,231,025.32
备用金及个人借款	19,770,743.58	26,116,114.35
中介服务费	14,706,226.44	24,426,298.16
银行手续费	10,571,474.68	17,886,539.05
仓储物流费	7,034,769.55	33,480,724.62
研究开发支出	5,620,402.01	6,418,391.65
其他	76,799,801.15	3,990,881.97
合计	**10,924,587,905.24**	**11,622,691,338.10**

（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	本年发生额	上年发生额
国债逆回购	3,848,826,101.12	670,948,054.90

2） 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
国债逆回购	4,148,743,249.30	670,610,403.02

3） 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
过渡期分红		1,960,000.00

4） 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方资金拆借		3,000,000.00
支付的征迁款	31,000,000.00	
合计	**31,000,000.00**	**3,000,000.00**

（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	本年发生额	上年发生额
关联方资金拆借	7,698,444.04	24,330,000.00
其他项目	2,409,855.00	224,750.00
合计	**10,108,299.04**	**24,554,750.00**

2） 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
少数股东减资款		108,074,000.00
租赁支出	39,989,230.95	66,585,112.76
股权收购款	29,827,325.00	50,810,725.00
关联方资金拆借	10,000,000.00	50,330,000.00
其他项目	1,034,589.38	898,817.15
合计	**80,851,145.33**	**276,698,654.91**

3） 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,736,657,518.37	914,604,348.64		1,798,958,306.71	87,922,501.33	764,381,058.97

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	64,676,225.69		82,266,496.51	96,677,011.82	19,502,637.13	30,763,073.25
长期借款（含一年内到期的长期借款）	467,161,944.44	10,000,000.00	149,722.22	200,361,944.44	48,000,000.00	228,949,722.22
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	137,940,070.13		21,883,517.92	39,989,230.95	7,639,693.70	112,194,663.40
长期应付款	108,827,099.86	9,920,986.97		28,111,725.48	13,466,406.71	77,169,954.64
应付债券		500,000,000.00	6,493,777.78			506,493,777.78
合计	**2,515,262,858.49**	**1,434,525,335.61**	**110,793,514.43**	**2,164,098,219.40**	**176,531,238.87**	**1,719,952,250.26**

（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 40.62 亿元。

63. 现金流量表补充资料

（1） 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	524,529,593.40	634,813,964.54
加：资产减值准备	10,604,210.58	10,546,886.11
信用减值损失	-23,219,244.78	-15,053,052.02
固定资产折旧	206,943,601.07	208,068,290.81
使用权资产折旧	45,113,454.24	39,506,798.54
无形资产摊销	52,915,259.27	48,928,781.45
长期待摊费用摊销	19,821,189.64	16,130,635.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-183,110,715.75	-25,001,607.88
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	22,841,007.78	-840,283.22
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	3,287,007.21	4,250,896.70
财务费用（收益以“-”填列）	55,654,901.54	83,590,307.93
投资损失（收益以“-”填列）	-42,352,569.76	-2,162,962.12

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	35,712,993.20	8,616,915.40
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-5,671,811.89	-3,823,488.43
存货的减少（增加以“-”填列）	766,276,832.87	-302,676,271.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	1,607,872,276.47	3,065,411,518.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-2,852,082,011.92	-4,013,369,613.83
其他	812,516,743.47	1,189,895,412.43
经营活动产生的现金流量净额	1,057,652,716.64	946,833,128.04
2. 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		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,565,313,106.39	2,787,120,589.50
减：现金的年初余额	2,787,120,589.50	2,433,340,004.24
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-221,807,483.11	353,780,585.26

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	2,565,313,106.39	2,787,120,589.50
其中：库存现金	23,666.01	31,120.48
可随时用于支付的银行存款	2,565,289,440.38	2,787,089,469.02
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	2,565,313,106.39	2,787,120,589.50

64. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：基普	886,011,034.00	0.0003	307,215.39

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
美元	2,048,201.11	7.1884	14,723,288.86
欧元	8,166.60	7.5257	61,459.38
应收账款			
其中：美元	76,883.98	7.1884	552,672.80

（2） 境外经营实体

中国铁路物资（老挝）有限公司，主要境外经营地：老挝，记账本位币：基普币，因为基普为中国铁路物资（老挝）有限公司经营所处的主要经济环境中的货币。

65. 租赁

（1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	7,822,155.36	8,482,799.72
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	18,484,096.56	32,954,997.48
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		569,987.80
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	53,597,713.93	100,110,098.04
售后租回交易产生的相关损益	297,062.55	
售后租回交易现金流入	2,409,855.00	
售后租回交易现金流出	728,589.38	

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“五、16. 使用权资产”之说明。

2）本集团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、30. 租赁”之说明。

（2） 本集团作为出租方

1） 本集团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	2,018,784.00	
房屋（投资性物业）出租	36,095,992.82	
合计	**38,114,776.82**	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
设备、系统研发项目	15,920,360.93	4,630,873.06
课题研究项目	14,085,913.01	12,902,659.82
产品升级项目	11,567,702.06	12,935,794.85
汽配加注及铁油数据移动化项目	2,759,767.93	2,071,311.02
“流云采”平台	2,629,536.08	2,524,538.92
供应链模块扩展	1,921,397.29	2,349,850.72
数字钢轨研究项目	965,265.46	1,773,267.41
电子标记工艺实施与数据应用研究项目	735,380.43	2,446,330.38
成品油系统与用友 ERP 对接	371,012.89	1,816,166.84
实验运用与推广项目		5,829,291.68
匈塞铁路装载方案设计项目		4,723,256.19
混凝土轨枕研发与升级		1,611,076.76
其他项目	4,225,548.23	865,108.02
合计	**55,181,884.31**	**56,479,525.67**
其中：费用化研发支出	**46,570,646.01**	**48,399,847.82**
资本化研发支出	**8,611,238.30**	**8,079,677.85**

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			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	
流云采平台	1,049,771.66	1,284,080.31				2,333,851.97	
车载式连续钢轨廓形测量技术研究	840,700.00	568,680.53			620,000.00	789,380.53	
钢轨轨距及水平作业管理及数据应用	707,874.89	98,605.58		707,874.89	98,605.58		
TIDV 型线路综合检测平台智能化升级		3,139,159.29			2,250,000.00	889,159.29	
钢铁板块仓储可视化平台		1,096,693.28			624,151.70		472,541.58
基于图像识别的钢轨位移在线监测系统研发		946,981.14			230,000.00	716,981.14	
2024 年铁路轮轨保护管理信息系统扩能改造		935,488.30		905,488.30	30,000.00		
钢轨全寿命管理平台		908,961.13					908,961.13
全流程信息管理系统		845,186.33					845,186.33
铁路石砟漏斗车智能卸料系统		796,854.37			17,000.00	779,854.37	
隧道地表无人机智慧巡检系统		581,320.75			270,000.00	311,320.75	
第二代 SPM 型钢轨廓形测量仪设计与开发		531,792.45			120,000.00	411,792.45	
其他项目	792,373.95	2,210,094.42		415,015.46	1,072,902.30	856,069.48	658,481.13
合计	3, 390, 720. 50	13, 943, 897. 88		2, 028, 378. 65	5, 332, 659. 58	7, 088, 409. 98	2, 885, 170. 17

七、 合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

（1） 本年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
中国铁路物资（老挝）有限公司	100%	同一最终控制方	2024 年 12 月 31 日	取得控制权

（续）

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年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
中国铁路物资（老挝）有限公司	11,315.87	1,253,531.95	231,200.56	41,137.46

（2） 合并成本

项目	中国铁路物资（老挝）有限公司
现金	12,046,500.00
合并成本合计	12,046,500.00

（3） 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	12,183,496.39	8,582,496.23
应收款项	208,230.64	208,230.64
其他应收款		13,853.07
固定资产	28,731.28	66,164.37
负债：		
应交税费	430,062.36	416,011.53
其他应付款	1,936,395.68	52,121.41
净资产	10,054,000.27	8,402,611.37
减：少数股东权益		
取得的净资产	10,054,000.27	8,402,611.37

2. 其他原因的合并范围变动

本集团 2024 年度投资设立中铁物总（辽宁）国际陆港有限公司、中铁物总（郑州）国际集装箱多式联运有限公司、中铁物总陆港国际物流（甘肃）有限公司三家子公司。

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	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
中铁物晟科技发展有限公司	50,000	北京市	北京市	供应链集成服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中国铁路物资天津有限公司	77,422.06	天津市	天津市	供应链集成服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
北京中铁物总贸易有限公司	45,459.04	北京市	北京市	供应链集成服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中铁物建龙供应链科技有限公司	20,000	哈尔滨市	哈尔滨市	供应链集成服务、综合物流服务	45.00		投资设立
中铁物建龙西南供应链有限公司	20,000	成都市	成都市	供应链集成服务、综合物流服务	45.00		投资设立
中铁油料集团有限公司	110,182.28	天津市	天津市	铁路产业综合服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中国铁路物资工业（集团）有限公司	205,340	合肥市	合肥市	水泥制造、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中铁物轨道科技服务集团有限公司	131,500	北京市	北京市	铁路产业综合服务	100.00		发行股份购买
中国铁路物资华东集团有限公司	120,610.34	上海市	上海市	供应链集成服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中国铁路物资武汉有限公司	53,092	武汉市	武汉市	供应链集成服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中国铁路物资西安有限公司	37,630	西安市	西安市	供应链集成服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中国铁路物资成都有限公司	64,030	成都市	成都市	供应链集成服务、综合物流服务	100.00		发行股份购买
中铁物总国际招标有限公司	25,500	北京市	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	20,000	北京市	北京市	铁路产业综合服务	100.00		发行股份购买

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
中石化中铁油品销售有限公司	14,781.20	北京市	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	10,000	北京市	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	20,000	北京市	北京市	综合物流服务	100.00		同一控制下企业合并
武汉中铁伊通物流有限公司	10,000	武汉市	武汉市	综合物流服务	73.60		同一控制下企业合并
中国铁路物资（老挝）有限公司	290 万美元	万象市	万象市	供应链集成服务	100.00		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） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
武汉中铁伊通物流有限公司	26.40%	7,265,725.69	2,600,434.36	66,234,394.76
中石化中铁油品销售有限公司	50.00%	2,335,091.05	3,028,278.46	190,641,634.96

（3） 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	年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	177,750,168.33	679,504,923.64
非流动资产	18,270,192.34	15,223,738.66
资产合计	**196,020,360.67**	**694,728,662.30**
流动负债	53,064,445.24	307,977,740.29
非流动负债	209,375.00	5,467,652.09
负债合计	**53,273,820.24**	**313,445,392.38**
营业收入	614,019,406.07	4,553,855,331.78
净利润	15,658,891.57	4,670,182.09
综合收益总额	15,658,891.57	4,670,182.09
经营活动现金流量	9,921,903.73	59,334,088.34

2. 在合营企业或联营企业中的权益

（1） 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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
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

（2） 重要的合营企业的主要财务信息

项目	北京铁福轨道维护技术有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	184,107,704.69	175,531,581.11
其中：现金和现金等价物	43,904,592.04	53,262,154.01
非流动资产	34,801,936.40	39,562,106.75
资产合计	218,909,641.09	215,093,687.86
流动负债	7,765,453.59	6,768,089.00
非流动负债	1,035,769.16	143,259.65
负债合计	8,801,222.75	6,911,348.65
少数股东权益		

项目	北京铁福轨道维护技术有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
归属于母公司股东权益	210,108,418.34	208,182,339.21
按持股比例计算的净资产份额	107,155,293.35	106,172,993.00
调整事项	-5,396.89	-5,396.89
--商誉	-5,396.89	-5,396.89
对合营企业权益投资的账面价值	107,149,896.46	106,167,596.11
营业收入	125,433,031.61	109,590,814.78
财务费用	-51,359.03	-257,698.78
所得税费用	3,135,020.44	788,274.50
净利润	23,047,437.28	23,886,947.52
综合收益总额	23,047,437.28	23,886,947.52

（3） 重要联营企业的主要财务信息

项目	中原利达铁路技术发展有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	934,877,070.10	912,557,806.32
非流动资产	134,773,283.26	131,607,739.69
资产合计	1,069,650,353.36	1,044,165,546.01
流动负债	396,662,929.47	430,377,067.97

项目	中原利达铁路技术发展有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
非流动负债		
负债合计	396,662,929.47	430,377,067.97
少数股东权益	11,857,679.03	11,667,569.38
归属于母公司股东权益	661,129,744.86	602,120,908.66
按持股比例计算的净资产份额	259,162,859.99	236,031,396.19
调整事项		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	274,824,700.73	251,693,236.94
营业收入	672,558,080.64	437,691,969.15
净利润	130,196,602.79	115,767,178.61
综合收益总额	130,196,602.79	115,767,178.61
本年度收到的来自联营企业的股利	27,440,000.00	25,088,000.00

（4） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	15,600,161.85	13,653,211.19
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	2,446,950.66	2,350,596.51
--其他综合收益		
--综合收益总额	2,446,950.66	2,350,596.51
联营企业	—	—
投资账面价值合计	277,596,593.96	163,265,670.58
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	14,608,684.42	3,761,125.79
--其他综合收益		
--综合收益总额	14,608,684.42	3,761,125.79

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	13,956,315.89			558,128.40		13,398,187.49	与资产相关
合计	**13,956,315.89**			**558,128.40**		**13,398,187.49**	—

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	13,210,552.71	22,459,040.63
营业成本（班列补贴）	13,500,000.00	1,174,842.13
合计	**26,710,552.71**	**23,633,882.76**

十、 与金融工具相关风险

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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集团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集团的风险管理架构，制定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，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。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团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集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团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集团的审计委员会。

本集团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。

（1） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。

本集团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。

本集团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，本集团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，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

（2） 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。

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团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，确保集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债

务。同时持续监控集团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。

1）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：

2024年12月31日金额：

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	4,066,491,515.95				4,066,491,515.95
交易性金融资产	300,190,296.09				300,190,296.09
应收票据	380,885,283.85				380,885,283.85
应收账款	6,002,263,911.60				6,002,263,911.60
应收款项融资	1,473,905,315.40				1,473,905,315.40
金融负债					
短期借款	764,381,058.97				764,381,058.97
应付票据	5,038,956,304.15				5,038,956,304.15
应付账款	1,641,542,388.97				1,641,542,388.97
其他应付款	1,241,029,280.13				1,241,029,280.13
应付职工薪酬	20,874,651.94				20,874,651.94
租赁负债	46,084,964.37	40,101,543.37	35,181,480.47		121,367,988.21
长期借款	201,549,722.22	18,200,000.00	9,200,000.00		228,949,722.22
应付债券	6,493,777.78		500,000,000.00		506,493,777.78
长期应付款	1,044,580.39	12,741,290.82	47,379,593.82	16,004,489.61	77,169,954.64

（3） 市场风险

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

3.1）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集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团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，本集团会采用利率互换工具来对冲利率风险。

3.2）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。本集团除中国铁路物资（老挝）有限公司位于境外以基普作为本位币计价外，其他公司于中国内地经营，主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

3.3）价格风险

本集团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钢材、柴油等品种市场价格变动而发生波动的风险。

本集团的库存柴油，因现货价格波动较大，并且与期货价格关联性较强，经物流集团批准，在经营过程中以减少现货风险敞口为目的，选择原油对应期货合约进行套期保值，年度保值规模不超过现货经营规模的80%，持仓规模及平均月度操作套保头寸均符合物流集团制度相关规定。本集团基于市场固有风险，通过有效的期货套保策略、风险控制措施及丰富的经营手段，套期保值操作效果良好，有效的为正常经营活动提供保障。

本集团套期保值业务各岗位严格按照岗位分工进行操作。套期保值业务策略方案、指令审批、下单交易、期限匹配等工作均通过商品类金融衍生业务管理系统线上进行，对套期保值业务交易人员、策略审批人员、运营风险控制岗、财务资金风险控制岗、业务分管领导的账号添加管理和权限配置进行严格把关，关键岗位分离，保证交易操作合规。本集团建立了重大风险应急预案，明确了风险预警和处置机制，各品种现货与期货对冲后库存风险敞口趋近于0。

2. 套期业务

（1） 本集团开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
柴油	以降低商品价格波动带来的损益波动为目的，本集团建立较完备的期货套期保值管理制度和风险管理体系，并制定套保计划和套保方案，通过建立期货空头头寸，对库存柴油价格的变动风险进行对冲。	被套期风险是指库存柴油价格波动的风险，年度套期保值规模不超过年度实货经营规模的80%，时点净持仓规模不超过对应实货风险敞口。	被套期项目及相关套期工具在数量、期限方面相近，品种方面具有较高的相关性，二者因价格变动产生的公允价值变动相反，被套期项目与套期工具之间存在经济关系。	通过制定制度、风险管理体系和套保方案，设置专门岗位进行复核和监控，建立期货空头头寸等措施，基本实现了预期风险管理目标。	通过开展套期保值业务，可以充分利用商品期货合约的套期保值功能，规避由于商品价格波动所带来的风险，降低其对公司正常经营的影响。

（2）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
柴油	公司严格按照现货经营规模开展规定额度以内的期货交易，并严格控制风险，考虑期货交易期限短、套期会计相关信息处理成本与效益等情况，本期暂未使用。	按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的要求，对平仓损益和浮动盈亏计入当期损益。

十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	300,190,296.09			300,190,296.09
（二）应收款项融资			1,473,905,315.40	1,473,905,315.40
（三）其他权益工具投资	1,956,707.35		31,993,189.64	33,949,896.99

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
（四）投资性房地产			1,229,570,100.00	1,229,570,100.00
1.出租的土地使用权			637,879,405.83	637,879,405.83
2.出租的建筑物			591,690,694.17	591,690,694.17
持续以公允价值计量的资产总额	**302,147,003.44**		**2,735,468,605.04**	**3,037,615,608.48**

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团持有的第一层次公允价值计量的其他权益工具投资，系集团持有的上市集团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。

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

无。

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

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。

本集团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。

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

十二、 关联方及关联交易

1. 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)	母公司对本集团的持股比例(%)	母公司对本集团的表决权比例(%)
中国物流集团有限公司	北京市	铁路货物运输	3,000,000.00	37.81	37.81

本公司最终控制方是中国物流集团有限公司。

（2） 本集团的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.在子公司中的权益”相关内容。

（3） 本企业合营企业及联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

（4） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
《铁路采购与物流》杂志社有限公司	同一母公司
中国物流股份有限公司	同一母公司
中国物流集团资产管理有限公司	同一母公司
中国物流集团国际控股有限公司	同一母公司
中国物资储运集团有限公司	同一母公司
港中旅华贸国际物流股份有限公司	同一母公司
中铁物总控股有限公司	同一母公司
中铁物资成都物流有限公司	同一最终控制方
物通易货（北京）科技有限公司	同一最终控制方
内蒙古中铁轨道技术有限公司	同一最终控制方
中物流（上海）置业管理有限公司	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
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
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

其他关联方名称	与本企业关系
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
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
中铁物华资产管理有限公司	同一最终控制方
中物流建设开发（北京）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
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责任公司	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
河南国统建材有限公司	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
天津物通科技有限公司	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

其他关联方名称	与本企业关系
华西包装（集团）有限责任公司	同一最终控制方
重庆华江印务有限责任公司	同一最终控制方
中储智运科技股份有限公司	同一最终控制方
江苏中储智运物流有限公司	同一最终控制方
中国物流亳州有限公司	同一最终控制方
中国诚通供应链服务有限公司	同一最终控制方
马鞍山市中储商贸有限公司	同一最终控制方
武汉诚通联众物流有限公司	同一最终控制方
中国物资储运广州有限公司	同一最终控制方
青岛中储物流有限公司	同一最终控制方
诚通物流包装有限公司	同一最终控制方
中铁物总华东资源科技有限公司	同一最终控制方
新疆建化实业有限责任公司	同一最终控制方
中物西凤（宝鸡）物流有限公司	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

2. 关联交易

（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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中石油中铁油品销售有限公司	柴油采购	7,676,485,280.25	8,951,466,790.65
中铁现代物流科技股份有限公司	物流服务	65,094,174.67	84,639,328.69
中储智慧物流科技（天津）有限公司	物流服务	51,478,165.78	29,048,326.98
中储智运科技股份有限公司	物流服务	45,445,158.69	
中国物流合肥有限公司	物流服务	28,313,236.06	17,870,846.61
中铁物资成都物流有限公司	物流服务	15,946,452.83	
江苏中储智运物流有限公司	物流服务	14,829,618.04	
安徽中储智慧物流科技有限公司	物流服务	13,272,645.55	23,585,485.60
蓉欧铁物（成都）供应链有限公司	物流服务	11,730,722.68	11,308,547.66
北京铁福轨道维护技术有限公司	线路-钢轨打磨	11,672,031.84	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
芜湖中铁轨道装备有限公司	钢轨	7,708,683.55	
北京鑫地城物业管理有限公司	物业服务	7,435,073.44	4,204,508.13
中储南京物流有限公司	物流服务	5,957,938.81	20,679,873.24
中国物流亳州有限公司	物流服务	4,488,579.22	
中国诚通供应链服务有限公司	物流服务	4,403,216.21	
中国物流泰安有限公司	物流服务	2,851,484.47	410,799.74
上海铁贸物业管理有限责任公司	物业服务	2,740,788.69	2,230,452.95
中企云商（北京）物流有限公司	物流服务	1,559,759.85	
国铁供应链管理有限公司	水泥物资	168,249.13	25,629,929.60
中储南京智慧物流科技有限公司	物流服务		25,660,188.34
中国铁路物资广西有限公司	物流服务		11,510,485.74
中铁物资鹰潭木材防腐有限公司	材料采购		4,012,975.40
中原利达铁路轨道技术发展有限公司	技术服务		1,570,938.05
其他关联方小计	物流服务等	5,710,463.48	2,944,692.28
合计		**7,977,291,723.24**	**9,216,774,169.66**

2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国铁供应链管理有限公司	钢材、线路装备	90,618,651.30	687,062.26
北京九州铁物轨道科技服务有限公司	钢轨业务	13,820,694.49	3,668,898.83
中铁物总华东资源科技有限公司	钢轨业务	3,369,582.66	
新疆国统管道股份有限公司	物流服务	2,864,404.10	1,566,785.24
中国铁路物资（香港）贸易有限公司	物流服务	2,165,962.76	1,954,201.65
天津河海管业有限公司	钢材、水泥等	1,447,108.41	16,916,820.50
新疆建化实业有限责任公司	柴油	1,385,456.08	
河南国统建材有限公司	物流服务	1,134,220.17	5,353,955.00
中储发展股份有限公司	柴油	900,874.67	2,288,313.83
中企云商科技股份有限公司	钢材	760,088.93	27,156,832.31
中铁现代物流科技股份有限公司	物流服务	369,056.60	4,215,437.34
中铁物总控股有限公司	其他	66,371.69	1,467,101.47

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国铁路物资北京有限公司	其他	61,257.01	4,110,309.59
桐城龙源建材科技有限公司	轨枕	2,017.70	2,070,821.19
安徽中储智慧物流科技有限公司	物流服务		14,256,946.57
中储南京智慧物流科技有限公司	物流服务		2,887,094.06
其他关联方		3,968,881.64	1,621,651.27
合计	—	**122,934,628.21**	**90,222,231.11**

（2） 关联租赁情况

1） 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
中物流（上海）置业管理有限公司	房屋建筑物	1,506,880.72	1,796,504.04
中国物资储运天津有限责任公司	房屋建筑物	970,042.85	912,472.64
中铁现代物流科技股份有限公司	房屋建筑物	185,057.65	112,887.24
中铁物资武汉金属有限公司	房屋建筑物	91,428.56	91,428.56
中企云商（北京）物流有限公司	车辆		26,548.67
中国物流集团有限公司	车辆	26,548.67	17,699.12
合计	—	**2,779,958.45**	**2,957,540.27**

2）承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中铁物资成都物流有限公司	房屋建筑物	10,779,096.57	10,728,292.19								
中物流（上海）置业管理有限公司	房屋建筑物、车辆	1,034,043.08	1,493,504.22								
中国铁路物资广州有限公司	房屋建筑物	965,861.10	385,773.15								
中国物流泰安有限公司	房屋建筑物	603,863.76				1,165,805.96	199,541.70	105,100.57	9,563.86	3,115,724.62	1,687,625.21
其他关联方	车辆、房屋建筑物等	1,799,660.84	706,473.09			399,487.12	133,162.37	27,257.67	17,711.03		1,176,643.42
合计		15,182,525.35	13,314,042.65			1,565,293.08	332,704.07	132,358.24	27,274.89	3,115,724.62	2,864,268.63

（3） 关联担保情况

1） 作为担保方

① 本公司作为担保方为子公司提供担保情况

被担保方名称	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
中铁物总国际招标有限公司	15,000.00	2021-10-28	2024-10-28	是
中铁物总国际招标有限公司	15,000.00	2022-3-9	2025-3-9	否
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	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	9,600.00	2022-2-18	2025-2-18	否
中国铁路物资天津有限公司	20,000.00	2021-10-28	2024-10-28	是
中国铁路物资天津有限公司	4,000.00	2023-3-18	2024-3-18	是
中国铁路物资天津有限公司	7,500.00	2023-9-7	2024-9-7	是
中国铁路物资天津有限公司	5,000.00	2023-9-12	2024-9-12	是
中国铁路物资天津有限公司	10,000.00	2023-11-23	2024-11-23	是
中国铁路物资天津有限公司	5,000.00	2023-11-21	2024-11-21	是
中国铁路物资天津有限公司	30,000.00	2023-12-25	2024-12-25	是
中国铁路物资天津有限公司	4,000.00	2024-1-27	2025-1-27	否

被担保方名称	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
北京中铁物总贸易有限公司	5,500.00	2021-5-26	2024-5-26	是
北京中铁物总贸易有限公司	10,337.50	2021-10-28	2024-10-28	是
北京中铁物总贸易有限公司	12,000.00	2023-9-12	2024-9-12	是
北京中铁物总贸易有限公司	4,000.00	2023-11-23	2024-11-23	是
中国铁路物资西安有限公司	10,000.00	2021-10-28	2024-10-28	是
中国铁路物资西安有限公司	5,000.00	2021-12-13	2024-12-13	是
中国铁路物资西安有限公司	20,000.00	2022-4-28	2024-4-28	是
中铁物建龙供应链科技有限公司	1,800.00	2023-5-30	2024-5-30	是
中铁物建龙供应链科技有限公司	900.00	2024-1-27	2025-1-27	否
中铁物建龙供应链科技有限公司	2,700.00	2024-6-28	2025-6-28	否
中铁物建龙西南供应链有限公司	2,250.00	2023-3-18	2024-3-18	是
中铁物建龙西南供应链有限公司	2,250.00	2023-5-30	2024-5-30	是

2） 作为被担保方

担保方名称	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
中铁物总控股有限公司	100,000	2020-3-27	2024-3-27	是
中铁物总控股有限公司	20,000	2021-12-27	2024-12-27	是
中铁物总控股有限公司	4,000	2021-12-27	2024-12-27	是

（4） 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
薪酬合计	1,228.35	1,119.54

3. 关联方应收应付余额

（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	中企云商科技股份有限公司			8,246,228.79	
应收账款	天津河海管业有限公司	7,460,740.66		6,484,232.74	
应收账款	桐城龙源建材科技有限公司	4,487,050.56		4,537,050.56	
应收账款	河南国统建材有限公司	1,664,352.00		3,498,233.00	
应收账款	国铁供应链管理有限公司	16,552,936.77		142,359.75	
应收账款	新疆国统管道股份有限公司	2,922,200.48		138,997.58	
应收账款	其他关联方小计	1,080,166.71		140,630.81	
预付款项	中储南京智慧物流科技有限公司			7,745,882.41	
预付款项	中储智慧物流科技（天津）有限公司	11,867,241.46		4,741,188.11	
预付款项	安徽中储智慧物流科技有限公司	115,738.53		4,037,192.91	
预付款项	中铁物资马鞍山商贸有限公司	1,378,175.17		589,579.42	
预付款项	江苏中储智运物流有限公司	4,578,083.93			
预付款项	其他关联方小计	1,723,625.58		411,806.88	
其他应收款	中国物流合肥有限公司			8,000,000.00	
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	国铁供应链管理有限公司	2,762,471.36		298,635.00	
其他应收款	中铁十四局集团太原建筑构件有限公司	2,362,695.20		6,383,075.95	
其他应收款	中国物流集团有限公司			5,599,238.34	
其他应收款	中铁现代物流科技股份有限公司			1,776,550.07	
其他应收款	其他关联方小计	1,186,014.05		1,347,493.43	

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
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	
合同资产	国铁供应链管理有限公司	298,635.00			
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	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中石油中铁油品销售有限公司	403,951,966.27	105,107,821.74
应付账款	中国物流合肥有限公司	6,288,561.41	2,852,371.93
应付账款	芜湖中铁轨道装备有限公司	5,301,243.45	2,751,952.01
应付账款	黑龙江中铁龙禹石油有限责任公司	5,018,625.84	
应付账款	北京铁福轨道维护技术有限公司	4,937,315.52	
应付账款	中国诚通供应链服务有限公司	1,937,492.01	
应付账款	中铁现代物流科技股份有限公司	1,444,867.30	11,845,733.74
应付账款	其他关联方小计	868,569.43	1,055,223.65
应付账款	国铁供应链管理有限公司	1,970.00	1,012,907.20
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	中国物资储运天津有限责任公司	709,163.80	
合同负债	其他关联方	356,192.15	
应付股利	中国物流股份有限公司		600,000.00
应付股利	中铁物总控股有限公司	26,830,827.88	46,333,465.01
其他应付款	中国物流集团有限公司	248,752,956.13	251,424,195.12
其他应付款	中铁物资成都物流有限公司	84,715,983.79	73,157,262.79
其他应付款	北京中物京贸易有限公司	50,752,546.35	7,815,188.00
其他应付款	天津物通科技有限公司	49,125,153.51	48,635,153.51
其他应付款	中铁物总控股有限公司	19,284,579.38	16,905,545.33

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	中国物流集团资产管理有限公司	2,314,644.24	2,294,250.08
其他应付款	中铁现代物流科技股份有限公司		108,690,718.70
其他应付款	中国物流股份有限公司		17,780,825.00
其他应付款	中铁物华资产管理中心有限公司		9,865,000.00
其他应付款	其他关联方小计	1,879,804.63	1,330,405.22

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团开具尚未到期的信用证金额 509,560,880.00 元，本集团开具的尚未到期的保函金额 239,103,095.01 元。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1、股利分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	以截至 2024 年 12 月 31 日的总股本 6,050,353,641 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.27 元（含税），合计派发现金红利 163,359,548.31 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	2025 年 3 月 28 日经董事会决议通过 2024 年度利润分配预案，尚需提交公司股东大会审议。

截至本报告日止，本集团除上述事项外，无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 分部信息

（1） 报告分部的确定依据和会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了东北、华北、华中、华南、华东、西南、西北、境外八个分部。这些报告分部是以区域为基础确定的。本集团各个报告分部主要围绕铁路产业、工程等开展供应链集成服务。

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

（2） 本年度报告分部的财务信息

项目	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
东北	4,886,709,325.95	4,761,077,853.00	242,914,236.07	47,534,907.82
华北	8,596,674,724.78	7,758,247,827.47	37,236,551,314.38	14,989,033,250.09
华中	3,481,579,069.18	3,402,229,638.29	1,968,979,276.05	611,719,655.29
华南	2,597,521,890.88	2,494,645,686.06	103,293,315.51	27,039,156.85
华东	6,427,332,744.46	6,112,325,524.71	6,794,485,156.36	1,641,176,455.12
西南	4,421,515,125.50	4,169,458,385.38	1,823,209,901.34	675,260,467.10
西北	7,499,576,579.33	7,298,784,743.23	1,300,890,436.71	839,190,493.38
境外	202,813,612.54	183,608,423.54	12,420,458.31	2,366,458.04
抵消			-27,971,730,711.76	-7,744,055,144.65
合计	**38,113,723,072.62**	**36,180,378,081.68**	**21,511,013,382.97**	**11,089,265,699.04**

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 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）	2,078,537,318.87	1,396,926,605.72
其中：3 个月以内	1,344,861,797.97	1,013,428,867.41
3 个月至 1 年	733,675,520.90	383,497,738.31
2-3 年（含 3 年）		951,431.67
3-4 年（含 4 年）	901,431.67	
合计	**2,079,438,750.54**	**1,397,878,037.39**
坏账准备	**4,389,522.94**	**2,292,584.80**
账面价值	**2,075,049,227.60**	**1,395,585,452.59**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,079,438,750.54	100.00	4,389,522.94	0.21	2,075,049,227.60
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,074,245,566.53	99.75	4,389,522.94	0.21	2,069,856,043.59
按其他组合方法计提坏账准备的应收账款	5,193,184.01	0.25			5,193,184.01
合计	**2,079,438,750.54**	—	**4,389,522.94**	—	**2,075,049,227.60**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,397,878,037.39	100.00	2,292,584.80	0.16	1,395,585,452.59
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,345,182,402.07	96.23	2,292,584.80	0.17	1,342,889,817.27
特定风险组合的应收账款	52,695,635.32	3.77			52,695,635.32
合计	**1,397,878,037.39**	—	**2,292,584.80**	—	**1,395,585,452.59**

1）按组合计提应收账款坏账准备

其中：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（%）
3 个月以内	1,339,668,613.96		
3 个月至 1 年	733,675,520.90	3,668,377.60	0.50
3-4 年（含 4 年）	901,431.67	721,145.34	80.00
合计	**2,074,245,566.53**	**4,389,522.94**	——

其中：按其他组合方法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（%）
特定风险组合	5,193,184.01		
合计	**5,193,184.01**		

（3） 应收账款本年计提、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	
按组合计提坏账准备	2,292,584.80	2,096,938.14		4,389,522.94

（4） 按欠款方归集的年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 年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	240,541,003.84	17,764,942.33	258,305,946.17	11.58	681,895.57
单位 2	189,231,831.65	16,888,138.59	206,119,970.24	9.24	266,711.11
单位 3	144,327,317.43	12,178,976.40	156,506,293.83	7.02	229,741.44
单位 4	132,321,882.90	10,703,309.18	143,025,192.08	6.41	374,285.13
单位 5	127,035,523.94	6,672,227.88	133,707,751.82	6.00	408,021.70
合计	**833,457,559.76**	**64,207,594.38**	**897,665,154.14**	**40.25**	**1,960,654.95**

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	87,209,792.43	1,041,114,018.88

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	903,614,440.81	350,938,587.69
合计	**990,824,233.24**	**1,392,052,606.57**

2.1 应收股利

（1） 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
中铁物轨道科技服务集团有限公司	7,478,364.26	415,575,180.17
中国铁路物资工业（集团）有限公司	17,730,926.19	190,000,000.00
中铁油料集团有限公司	41,682,100.34	159,006,847.74
中国铁路物资武汉有限公司	3,164,599.25	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	7,535,303.26	50,500,000.00
中铁物总铁路装备物资有限公司	9,618,499.13	47,902,360.93
合计	**87,209,792.43**	**1,041,114,018.88**

2.2 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
关联方往来款	904,844,080.88	344,674,724.49
押金、保证金及备用金	1,914,910.72	6,565,500.00
其他	551,272.47	151,485.93
合计	**907,310,264.07**	**351,391,710.42**

（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）	883,178,265.61	147,350,893.09
其中：3 个月以内	26,946,801.77	108,899,694.94
3 个月至 1 年	856,231,463.84	38,451,198.15
1-2 年（含 2 年）	23,943,468.26	40,767,292.69
2-3 年（含 3 年）	178,530.20	163,273,524.64
3-4 年（含 4 年）	10,000.00	
合计	**907,310,264.07**	**351,391,710.42**
坏账准备	**3,695,823.26**	**453,122.73**

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	903,614,440.81	350,938,587.69

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	907,310,264.07	100.00	3,695,823.26	0.41	903,614,440.81
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	86,330,792.61	9.52	3,695,823.26	4.28	82,634,969.35
按其他组合计提坏账准备的其他应收款	820,979,471.46	90.48			820,979,471.46
合计	**907,310,264.07**	—	**3,695,823.26**	—	**903,614,440.81**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	351,391,710.42	100.00	453,122.73	0.13	350,938,587.69
其中：信用风险组合的其他应收款	108,760,818.23	30.95	453,122.73	0.42	108,307,695.50
特定风险组合的其他应收款	242,630,892.19	69.05			242,630,892.19
合计	**351,391,710.42**	—	**453,122.73**	—	**350,938,587.69**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	24,286,220.71		
3 个月至 1 年	38,695,603.64	193,478.02	0.50
1-2 年（含 2 年）	23,348,968.26	3,502,345.24	15.00
合计	**86,330,792.61**	**3,695,823.26**	—

特定风险组合的其他应收款：

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特定风险组合	820,979,471.46		

2） 其他应收款按照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）	
2024 年 1 月 1 日余额	453,122.73			453,122.73
2024 年 1 月 1 日余额在本年				
--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	3,242,700.53			3,242,700.53
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	3,695,823.26			3,695,823.26

（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	
按组合计提	453,122.73	3,242,700.53		3,695,823.26

（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	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 1	往来款	502,370,127.66	1 年以内	55.37	
单位 2	往来款	112,533,942.98	1 年以内	12.40	
单位 3	往来款	98,159,756.94	1 年以内	10.82	
单位 4	往来款	81,962,813.92	0-2 年	9.03	3,695,823.26
单位 5	往来款	65,271,500.10	1 年以内	7.19	
合计	—	**860,298,141.60**	—	**94.81**	**3,695,823.26**

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,855,905,092.92		17,855,905,092.92
对联营、合营企业投资	160,447,632.79		160,447,632.79
合计	**18,016,352,725.71**		**18,016,352,725.71**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,845,851,092.65		17,845,851,092.65
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**

（1） 对联营企业投资

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、联营企业												
国铁供应链管理有限公司	50, 846, 156. 90				4, 400, 475. 21			1, 807, 851. 02			53, 438, 781. 09	
国铁国际工贸有限公司			55, 401, 087. 53		2, 010, 369. 81			980, 000. 00			56, 431, 457. 34	
中石油中铁油品销售有限公司			48, 277, 985. 00		2, 299, 409. 36						50, 577, 394. 36	
合计	50, 846, 156. 90		103, 679, 072. 53		8, 710, 254. 38			2, 787, 851. 02			160, 447, 632. 79	

4. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,448,815,760.73	4,206,564,896.50	3,654,376,002.62	3,436,942,783.17
其他业务	37,735.85	92,698.95	37,735.85	22,489.76
合计	**4,448,853,496.58**	**4,206,657,595.45**	**3,654,413,738.47**	**3,436,965,272.93**

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	100,908,041.48	1,126,983,127.26
权益法核算的长期股权投资收益	8,710,254.38	5,306,900.95
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-2,923.02	339,454.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	981,686.98	
应收款项融资贴现损失	-1,746,774.37	-5,756,284.14
合计	**108,850,285.45**	**1,126,873,198.97**

十七、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	160,269,707.97	
计入当期损益的政府补助（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）	12,310,414.32	
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	1,149,054.58	
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	3,624,260.78	
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	4,258,487.53	

项目	本年金额	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	1,253,531.95	
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	-34,600,074.92	
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	-3,394,303.30	
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	-1,217,787.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	143,653,291.83	
减：所得税影响额	48,294,058.30	
少数股东权益影响额（税后）	68,156,364.08	
合计	**27,202,869.45**	—

2. 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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.04	0.0759	0.0759
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.74	0.0714	0.0714

中国铁路物资股份有限公司

二〇二五年三月二十八日