

京沪高速铁路股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 014492 号

京沪高速铁路股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了京沪高速铁路股份有限公司（以下简称“京沪高铁”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了京沪高铁 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于京沪高铁，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）关联方交易

1、事项描述

如财务报表附注九、关联方关系及其交易所述，京沪高铁公司 2023 年度关联方



销售金额 2,448,232.52 万元，占营业收入的 60.18%，主要为京沪高铁公司向关联方提供路网服务产生的收入；关联方采购金额 1,285,870.51 万元，占营业成本的 58.31%，主要为京沪高铁公司委托关联方进行运输管理支付的费用。

由于京沪高铁公司与关联方之间存在不同交易类别、金额重大的关联方交易且相比第三方交易，关联方交易（包括交易定价、披露）是审计关注的重点，故我们将关联方交易作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价和测试管理层识别和披露关联方关系及其交易的内部控制。

（2）取得管理层提供的关联方关系清单，获取管理层就关联方关系及其交易完整性等方面的声明，并与其他公开渠道获取的信息进行核对。

（3）通过公开信息平台查询主要客户、供应商的股权关系等信息，以识别是否存在未识别和未披露的关联方关系及其交易。

（4）通过对管理层访谈，了解和评估关联方交易的必要性、定价政策及其合理性和一贯性。

（5）获取关联方交易明细，检查相关合同、双方结算记录、抽查收付款流水等。评价收入成本确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求、收入成本是否已记录于正确的期间。

（6）获取中国国家铁路集团有限公司历年发布的清算文件，核对提供服务收入清算单价与清算文件是否一致。

（7）获取关联交易发生额及余额明细，并对选取的特定样本执行函证程序。

（8）检查关联方关系及其交易在财务报表中的列报与披露。

（二）固定资产后续计量

1、事项描述

如财务报表附注五（6）、固定资产所述。京沪高铁 2023 年年末固定资产账面价值 21,884,749.32 万元，占期末总资产比重达到 74.89%，当期计提折旧金额为 519,933.81 万元，占当期营业成本比重为 23.58%。

固定资产是京沪高铁公司资产的重要组成部分，其入账价值的确认及后续计量对京沪高铁公司资产总额及经营利润产生重大影响，资产转固时点及折旧方法涉及重大的管理层判断，因此我们将固定资产后续计量识别确定为关键审计事项。



2、审计应对

(1) 了解、评价与固定资产的完整性、存在性和准确性相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 分析判断固定资产达到预定可使用状态的时点和依据，评估管理层对转入固定资产时点的判断；

(3) 对于已达到预定可使用状态并满足结转固定资产条件的工程项目，选取金额重大的固定资产样本，检查其在建工程结转固定资产的凭证及附件，复核成本归集的准确性；

(4) 抽取样本，检查固定资产实物运行状态；

(5) 根据固定资产的折旧政策，对固定资产折旧进行重新测算，复核折旧分配的合理性和一贯性；

(6) 检查固定资产的相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、其他信息

京沪高铁管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括京沪高铁2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估京沪高铁的持续经营能力，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京沪高铁、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督京沪高铁的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对京沪高铁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京沪高铁不能持续经营。

（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）就京沪高铁中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年4月29日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：京沪高速铁路股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	982,177,244.55	248,889,636.68
应收款项融资			
预付款项	五、3	306,523.58	23,926.65
其他应收款	五、4	391,074,094.86	359,117,401.14
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	143,948,279.18	101,902,193.30
流动资产合计		14,420,664,554.66	6,049,305,117.73
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
固定资产	五、6	218,847,493,176.78	223,797,488,411.04
在建工程	五、7	171,505,441.91	85,873,148.66
使用权资产	五、8	33,908,526.89	33,101,446.94
无形资产	五、9	58,376,420,153.70	57,859,742,873.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,422,862.12	164.66
其他非流动资产	五、11	368,310,870.76	719,535,950.57
非流动资产合计		277,799,061,032.16	282,495,741,994.94
资产总计		292,219,725,586.82	288,545,047,112.67

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：刘洪涛



主管会计工作负责人：罗成跃



会计机构负责人：汪成林



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：京沪高速铁路股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	1,593,541,334.06	799,206,469.43
预收款项	五、13	22,857,142.80	22,857,142.80
合同负债	五、14	340,403,919.66	140,062,668.73
应付职工薪酬	五、15	3,093,952.85	3,454,873.83
应交税费	五、16	1,108,616,734.00	62,532,498.22
其他应付款	五、17	3,832,223,751.41	3,578,531,851.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	7,834,824,348.97	4,696,582,071.64
其他流动负债	五、19	34,722.08	
流动负债合计		14,735,595,905.83	9,303,227,576.61
非流动负债：			
长期借款	五、20	58,941,111,880.32	71,333,965,080.32
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	3,667,266.01	
长期应付款	五、22	78,460,000.00	85,260,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	3,694,188.42	
递延所得税负债	五、10	253,402,418.24	260,862,233.76
其他非流动负债	五、24	292,240,000.00	282,240,000.00
非流动负债合计		59,572,575,752.99	71,962,327,314.08
负债合计		74,308,171,658.82	81,265,554,890.69
股东权益：			
股本	五、25	49,106,484,611.00	49,106,484,611.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	122,596,155,858.47	122,596,155,858.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、27	143,467,001.32	155,974,151.94
盈余公积	五、28	6,597,233,741.34	5,379,657,546.03
未分配利润	五、29	16,527,125,060.57	6,758,979,168.81
归属于母公司股东权益合计		194,970,466,272.70	183,997,251,336.25
少数股东权益		22,941,087,655.30	23,282,240,885.73
股东权益合计		217,911,553,928.00	207,279,492,221.98
负债和股东权益总计		292,219,725,586.82	288,545,047,112.67

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

刘洪



主管会计工作负责人：

罗成印



会计机构负责人：

汪成林

汪成林

合并利润表
2023年度

编制单位：京沪高速铁路股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		40,682,737,550.39	19,335,662,193.20
其中：营业收入	五、30	40,682,737,550.39	19,335,662,193.20
二、营业总成本		25,369,225,991.87	20,420,568,476.41
其中：营业成本	五、30	22,051,952,363.16	16,717,705,142.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加	五、31	138,528,344.12	2,043,719.38
销售费用			
管理费用	五、32	802,079,919.29	791,105,397.05
研发费用	五、33	11,234,401.39	4,626,760.02
财务费用	五、34	2,365,430,963.91	2,905,087,457.12
其中：利息费用		2,586,741,724.52	3,094,317,113.77
利息收入		221,504,325.28	189,979,985.04
加：其他收益	五、35	209,802.34	37,925,249.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	658.65	658.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,313,722,019.51	-1,046,981,692.56
加：营业外收入	五、37	30,646.69	3,960,014.09
减：营业外支出	五、38	4,793,501.12	1,951,819.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,308,959,165.08	-1,044,973,498.12
减：所得税费用	五、39	4,101,644,734.61	507,375,692.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,207,314,430.47	-1,552,349,190.93
（一）按经营持续性分类：		11,207,314,430.47	-1,552,349,190.93
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,207,314,430.47	-1,552,349,190.93
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		11,207,314,430.47	-1,552,349,190.93
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,545,536,011.72	-576,230,116.65
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-338,221,581.25	-976,119,074.28
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		11,207,314,430.47	-1,552,349,190.93
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		11,545,536,011.72	-576,230,116.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-338,221,581.25	-976,119,074.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2351	-0.01
（二）稀释每股收益		0.2351	-0.01

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

刘洪印



主管会计工作负责人：

罗跃



会计机构负责人：

汪成林



(承上页)

合并现金流量表

2023年度

编制单位：京沪高速铁路股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		36,119,081,716.30	15,730,880,311.91
收到的税费返还			37,773,226.60
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	212,139,347.46	187,029,460.47
经营活动现金流入小计		36,331,221,063.76	15,955,682,998.98
购买商品、接受劳务支付的现金		10,188,515,769.32	8,518,822,110.24
支付给职工以及为职工支付的现金		52,385,011.63	44,323,050.04
支付的各项税费		4,948,040,216.62	550,937,798.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	61,581,185.26	40,479,442.88
经营活动现金流出小计		15,250,522,182.83	9,154,562,401.73
经营活动产生的现金流量净额		21,080,698,880.93	6,801,120,597.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		252,759.74	2,475.60
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、40	377,570,707.00	
投资活动现金流入小计		377,823,466.74	2,475.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,490,411,604.40	1,098,579,419.58
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,490,411,604.40	1,098,579,419.58
投资活动产生的现金流量净额		-1,112,588,137.66	-1,098,576,943.98
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		16,893,560,000.00	4,658,958,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,893,560,000.00	4,658,958,500.00
偿还债务支付的现金		26,019,316,700.00	8,377,195,850.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,277,208,123.74	5,560,125,403.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	1,359,467.00	2,360,711.25
筹资活动现金流出小计		29,297,884,290.74	13,939,681,965.23
筹资活动产生的现金流量净额		-12,404,324,290.74	-9,280,723,465.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		5,339,371,959.96	8,917,551,771.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		12,903,158,412.49	5,339,371,959.96

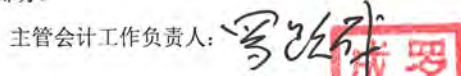
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)


法定代表人：



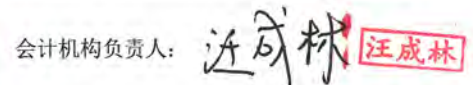



主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





(承上页)

合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益				其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
一、上年年末余额	49,106,484.61			122,596,155,858.47		155,974,151.94	5,379,657,546.03	6,758,979,168.81	183,997,251,336.25	23,282,240,885.73	207,279,492,221.98	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,106,484.61			122,596,155,858.47		155,974,151.94	5,379,657,546.03	6,758,979,168.81	183,997,251,336.25	23,282,240,885.73	207,279,492,221.98	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）						-12,507,150.62	1,217,576,195.31	9,768,145,891.76	10,973,214,836.45	-341,153,230.43	10,632,061,706.02	
（一）综合收益总额								11,545,536,011.72	11,545,536,011.72	-338,221,381.25	11,207,314,630.47	
1、股东投入和减少资本												
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												
（二）利润分配												
1、提取盈余公积							1,217,576,195.31	-1,777,390,119.96	-559,813,924.65		-559,813,924.65	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								266,086,038.39	266,086,038.39	18,489,774.78	284,575,813.17	
2、本期使用								-278,593,189.01	-278,593,189.01	-21,421,423.96	-300,014,612.97	
（六）其他												
四、本年年末余额	49,106,484.61			122,596,155,858.47		143,467,001.32	6,597,233,741.34	16,527,125,060.57	194,970,466,272.70	22,941,087,655.30	217,911,553,928.00	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

刘洪印



主管会计工作负责人：

罗跃成



会计机构负责人：

汪成林



合并股东权益变动表 (续)
2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益					少数股东权益			小计			
	股本	其他权益工具 优先股	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	49,106,484,611.00			122,596,155,858.47			21,117,738.15	5,255,102,582.06	9,870,721,754.40	186,849,882,514.08	24,251,484,654.38	211,104,367,198.46
加: 会计政策变更								-7,390.82	-121,719.62	-129,110.44	-29,625.22	-158,735.66
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	49,106,484,611.00			122,596,155,858.47			21,117,738.15	5,255,395,191.24	9,870,600,034.78	186,849,753,433.64	24,251,455,029.16	211,104,208,462.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							134,856,413.79	124,262,354.79	-3,111,620,865.97	-2,852,502,097.39	972,214,143.43	-3,824,716,240.82
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								124,262,354.79	2,535,390,749.32	-2,411,128,394.53		-2,411,128,394.53
2、提取一般风险准备								124,262,354.79	-124,262,354.79			
3、对股东的分配									-2,411,128,394.53	-2,411,128,394.53		-2,411,128,394.53
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取									409,105,998.33	409,105,998.33	23,626,259.47	432,732,257.80
2、本期使用									-274,249,584.54	-274,249,584.54	-19,721,328.62	-293,970,913.16
(六) 其他												
四、本年年末余额	49,106,484,611.00			122,596,155,858.47			155,974,151.94	5,379,657,546.03	6,758,979,168.81	183,997,251,336.25	23,282,240,885.73	207,279,492,221.98



法定代表人: 刘洪

主管会计工作负责人: 罗晓研



会计机构负责人: 汪成林



(承上页)

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：京沪高速铁路股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		12,641,184,478.24	5,171,376,290.24
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	871,438,373.93	240,920,090.63
应收款项融资			
预付款项		303,921.38	19,700.00
其他应收款	十三、2	416,837,660.69	385,436,686.86
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		134,048,650.56	94,851,075.64
流动资产合计		14,063,813,084.80	5,892,603,843.37
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	十三、3	47,566,437,900.91	47,566,437,900.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
固定资产		120,132,899,239.00	122,696,215,639.00
在建工程		150,137,639.08	77,983,564.91
无形资产		40,125,042,968.16	40,840,225,077.48
使用权资产		33,870,825.66	32,912,941.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,422,862.12	164.66
其他非流动资产		368,310,870.76	719,535,950.57
非流动资产合计		208,378,122,305.69	211,933,311,239.00
资产总计		222,441,935,390.49	217,825,915,082.37

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

刘洪涛



主管会计工作负责人：

李跃成



会计机构负责人：

汪成林

汪成林

(承上页)

资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 京沪高速铁路股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		1,129,252,307.94	688,549,960.24
预收款项		22,857,142.80	22,857,142.80
合同负债		340,227,920.16	137,504,531.40
应付职工薪酬		1,853,890.35	3,167,269.70
应交税费		1,103,376,158.18	61,238,541.94
其他应付款		1,704,548,376.20	1,545,287,979.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,939,122,808.19	2,189,408,943.39
其他流动负债		34,722.08	
流动负债合计		9,241,273,325.90	4,648,014,369.25
非流动负债:			
长期借款		12,891,112,430.32	24,488,112,430.32
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		3,667,266.01	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,694,188.42	
递延所得税负债		220,374,908.04	226,878,583.90
其他非流动负债		292,240,000.00	282,240,000.00
非流动负债合计		13,411,088,792.79	24,997,231,014.22
负债合计		22,652,362,118.69	29,645,245,383.47
所有者权益:			
股本		49,106,484,611.00	49,106,484,611.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		117,933,163,158.63	117,933,163,158.63
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		141,653,434.74	148,697,890.29
盈余公积		6,597,233,741.34	5,379,657,546.03
未分配利润		26,011,038,326.09	15,612,666,492.95
所有者权益合计		199,789,573,271.80	188,180,669,698.90
负债和所有者权益总计		222,441,935,390.49	217,825,915,082.37

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

刘洪涛
润刘印洪

主管会计工作负责人:

罗跃成
成罗印跃

会计机构负责人:

汪成林 汪成林

(承上页)

利润表 2023年度

编制单位：京沪高速铁路股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	35,214,814,752.21	15,767,916,952.19
减：营业成本	十三、4	17,402,876,908.08	12,323,460,576.89
税金及附加		124,812,916.08	1,609,286.56
销售费用			
管理费用		782,154,915.69	777,529,583.16
研发费用		11,234,401.39	4,626,760.02
财务费用		611,054,439.58	949,164,115.80
其中：利息费用		825,645,446.55	1,129,514,950.43
利息收入		214,783,540.64	181,100,934.34
加：其他收益		193,503.27	37,795,455.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		658.65	-658.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,282,875,333.31	1,749,321,426.31
加：营业外收入		29,581.19	3,882,163.08
减：营业外支出		4,542,087.13	1,883,116.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,278,362,827.37	1,751,320,472.66
减：所得税费用		4,102,600,874.27	508,696,924.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,175,761,953.10	1,242,623,547.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,175,761,953.10	1,242,623,547.89
（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			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		12,175,761,953.10	1,242,623,547.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

刘洪同


主管会计工作负责人：

罗成跃


会计机构负责人：

汪成林 

(承上页)

现金流量表

2023年度

编制单位：京沪高速铁路股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		30,557,897,796.88	12,060,585,454.71
收到的税费返还			37,773,226.60
收到其他与经营活动有关的现金		198,453,847.66	171,956,534.36
经营活动现金流入小计		30,756,351,644.54	12,270,315,215.67
购买商品、接受劳务支付的现金		7,917,022,178.18	6,282,478,638.25
支付给职工以及为职工支付的现金		41,265,218.62	34,173,562.97
支付的各项税费		4,859,904,246.05	545,364,121.63
支付其他与经营活动有关的现金		49,819,481.98	36,291,343.13
经营活动现金流出小计		12,868,011,124.83	6,898,307,665.98
经营活动产生的现金流量净额		17,888,340,519.71	5,372,007,549.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		201,480.27	2,475.60
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		377,570,707.00	
投资活动现金流入小计		377,772,187.27	2,475.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		560,415,939.43	305,069,189.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		560,415,939.43	305,069,189.08
投资活动产生的现金流量净额		-182,643,752.16	-305,066,713.48
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		4,765,000,000.00	3,690,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,765,000,000.00	3,690,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,507,000,000.00	7,812,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,492,701,912.55	3,581,452,817.90
支付其他与筹资活动有关的现金		1,186,667.00	2,187,911.25
筹资活动现金流出小计		15,000,888,579.55	11,395,640,729.15
筹资活动产生的现金流量净额		-10,235,888,579.55	-7,705,640,729.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		5,171,376,290.24	7,810,076,183.18
六、期末现金及现金等价物余额			
		12,641,184,478.24	5,171,376,290.24

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

刘洪涛


主管会计工作负责人：

罗成跃


会计机构负责人：

汪成林


(承上页)

股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 京沪高速铁路股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	49,106,484,611.00			117,933,163,158.63			21,117,738.15	5,255,402,582.06	16,905,500,211.79	189,221,668,301.63
加: 会计政策变更								-7,390.82	-66,517.41	-73,908.23
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	49,106,484,611.00			117,933,163,158.63			21,117,738.15	5,255,395,191.24	16,905,433,694.38	189,221,594,393.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							127,580,152.14	124,262,354.79	-1,292,787,201.43	-1,040,924,694.50
(一) 综合收益总额									1,242,623,547.89	1,242,623,547.89
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								124,262,354.79	-2,535,390,749.32	-2,411,128,394.53
2. 提取一般风险准备								124,262,354.79	-124,262,354.79	
3. 对股东的分配									2,411,128,394.53	2,411,128,394.53
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							127,580,152.14			127,580,152.14
(五) 专项储备							365,081,954.81			365,081,954.81
1. 本期提取							-237,501,802.67			-237,501,802.67
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	49,106,484,611.00			117,933,163,158.63			148,697,890.29	5,379,657,546.03	15,612,666,492.95	188,180,669,698.90

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



汪成林

汪成林

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

京沪高速铁路股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司于 2008 年 1 月 9 日发起成立, 系由中国铁路投资集团有限公司 (原名: 中国铁路建设投资公司)、平安资产管理有限责任公司、全国社会保障基金理事会、上海申铁投资有限公司、江苏交通控股有限公司、北京市基础设施投资有限公司、天津城市基础设施建设投资集团有限公司、南京铁路建设投资有限责任公司、山东高速集团有限公司 (原名: 山东省高速公路集团有限公司)、河北建投交通投资有限责任公司、安徽省投资集团控股有限公司 (原名: 安徽省投资集团有限责任公司) 十一位股东共同出资组建, 经中华人民共和国国家工商行政管理总局依法登记设立的股份有限公司, 公司成立时注册资金 200,000.00 万元。

2009 年 7 月 31 日公司第一次临时股东大会表决同意《关于中银集团投资有限公司购买中国铁路建设投资公司所持京沪高速铁路股份有限公司部分股份的议案》, 由中国铁路投资集团有限公司向中银集团投资有限公司转让其所持有的公司价值不超过 60.00 亿元金额的股份。上述议案于 2010 年 10 月 11 日经中华人民共和国商务部《关于同意京沪高速铁路股份有限公司变更为外商投资企业的批复》(商资批[2010]1006 号) 批准。据此公司于 2010 年 12 月 22 日进行了工商变更登记, 将公司类型变更为外商投资股份有限公司 (外资比例小于 25.00%)。

2009 年 8 月 30 日公司第二次临时股东大会表决同意向股东同比例配发新股, 增发新股 11,300,000.00 万元, 同时将注册资本调整为 11,500,000.00 万元。

2015 年 9 月 17 日公司将经审计确认的“四省四市”征地拆迁补偿费用 3,709,889.61 万元、站房合作建设资金 194,104.00 万元以及经审计确认的既有铁路建设用地补偿费用 87,702.51 万元计价入股, 总股本由 11,500,000.00 万元调整至 13,062,396.12 万元。2016 年 9 月, 公司完成注册资本变更登记手续, 变更后的注册资本为 13,062,396.12 万元。

2018 年 11 月 30 日公司第二次临时股东大会表决通过了《关于减少京沪高速铁路股份有限公司注册资本的议案》, 将公司注册资本由人民币 13,062,396.12 万元减少为人民币 4,000,000.00 万元, 差额转增资本公积。

2019 年 9 月 25 日公司第三次临时股东大会表决通过了《关于京沪高速铁路股份有限公司增加注册资本及调整股比的议案》, 将公司国有划拨土地使用权作价出资金额增加中国铁路投资集团有限公司对公司的权益 1,228,065.33 万元, 其中增加公司注册资本 282,085.46 万元, 余额计入资本公积。

经中国证监会证监许可[2019]2885 号文的核准, 公司于 2020 年 1 月完成了公开发行 628,563.00 万股人民币普通股股票, 每股面值为人民币 1 元, 发行价格为每股人民币 4.88

元。本次发行完成后本公司股本为人民币 49,106,484,611.00 元。

公司注册地址及办公地址为北京市海淀区北蜂窝路 5 号院 1 号写字楼第三、四层。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司所属行业：铁路运输行业。

经营范围：京沪高速铁路建设，旅客运输业务；咨询服务、设备物资采购及销售、物业管理、物流、仓储、停车场业务等。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表已由本公司第四届董事会第二十三次会议于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事铁路运输。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间为年度，会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 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

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	大于或等于最近一期经审计的归属于母公司所有者权益的 0.50%
重要的在建工程	大于或等于最近一期经审计的归属于母公司所有者权益的 0.50%
账龄超过 1 年的重要预收账款/其他应付款	账龄超过 1 年的单项预收账款/其他应付款期末余额超过 4,000 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	大于或等于最近一期经审计的归属于母公司所有者权益的 0.50%
重要或有事项	单项金额超过 1 亿元，或管理层根据公司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) 同一控制下企业合并

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

(2) 非同一控制下企业合并

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

7、合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公

司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

- ①收取金融资产现金流量的权利届满；
- ②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的、未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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。

（4）金融工具抵销

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

（5）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

①预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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，公司按其摊余成本（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，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

③对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均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。

确定预期信用损失率应考虑对方单位地理区域、产品类型、客户评级、担保物以及客户类型等因素，以及外部经济、技术环境等前瞻性信息。资产负债表日对单项金融工具无法以合理成本测算预期信用损失的，应当以组合为基础进行计算。基于行业特点，对铁路运输企业以外的债务单位以组合为基础进行计算。国铁集团合并报表范围内单位之间的应收款项，以及未到期的应收票据和长期应收款，未到期的备用金、保证金、押金、赔款等，如果债务方存在资不抵债、无法继续经营、死亡等不能偿还债务的迹象，应单项计提损失准备，不存在上述情况的，可以不计提，逾期备用金、保证金、押金、赔款等按规定计提；合同资产，以及逾期应收票据、长期应收款参照应收账款计提。

（6）金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要为价值低于 5,000.00 元的信号设备、通信设备等备品备件，按成本与可变现净值孰低计量。

（2）发出存货的计价方法

存货于取得时按实际成本入账。发出存货的实际成本采用先进先出法计量。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度为永续盘存制。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见“三、重要会计政策及会计估计”之“10、金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按“四、重要会计政策及会计估计”之“7、合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,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,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

①固定资产，是指使用寿命超过 1 年，单位价值（含增值税）在 5,000.00 元及以上，为铁路运输、生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。

②合同约定以延期付款方式购买固定资产，且超过正常信用条件（一般为 3 年及以上）的，实质上具有融资性质，固定资产成本以购买价款的现值为基础确定。

③已达到预定可使用状态的固定资产，应估价入账，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，原已计提的折旧额不再调整，应根据剩余使用年限重新确定折旧率。

④本公司固定资产折旧方法采用年限平均法。至少应于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产后续支出予以资本化时（包括对已逾龄资产更新改造或加装改造），除增加固定资产价值外，还应重新预计使用寿命和净残值并根据重新预计的寿命、净残值计提折旧。

本公司固定资产的后续支出分别按其性质划分为费用性和资本性支出，其中，固定资产的整体更新和成段更换、功能性升级、加装改造、改扩建等提高固定资产性能或延长使用寿命的支出予以资本化。

⑤本公司为运输设备等固定资产修理而储备的价值较高、使用期限较长且可反复修理使用的高价互换配件，购入时作为固定资产核算，在预计可使用年限内按类别计提折旧。

⑥本公司发生固定资产后续支出涉及到替换原固定资产某组成部分的，发生的后续支出符合固定资产确认条件的，应将其计入固定资产价值，并扣除被替换部分的账面价值。

⑦本公司已经做出处置决议、与受让方签订了不可撤销的转让协议、将在 1 年内完成转让、在当前状况下仅根据出售惯常条款即可立即出售的固定资产为持有待售固定资产。持有待售的固定资产不计提折旧、不进行减值测试，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

⑧本公司盘盈的固定资产作为前期差错处理，通过“以前年度损益调整”科目核算。

⑨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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
1. 线路				
其中：路基	年限平均法	100	5	0.95
道口	年限平均法	45	5.05	2.11
桥梁				
其中：既有线	年限平均法	65	5.1	1.46
客专	年限平均法	100	1	0.99
其他桥涵建筑物	年限平均法	45	5.05	2.11
隧道				
其中：既有线	年限平均法	80	5.6	1.18
客专	年限平均法	100	1	0.99
涵渠				
其中：既有线	年限平均法	55	6.5	1.7
客专	年限平均法	100	1	0.99
防护林	年限平均法	45	5.05	2.11
线路隔离网	年限平均法	20	4	4.8
钢轨（包括道岔）、轨枕道碴				
其中：普速铁路轨道	年限平均法	21	7	4.43
普速铁路道岔	年限平均法	13	5	7.31
高速线路无砟轨道	年限平均法	45	5	2.11
高速线路无砟道岔	年限平均法	20	2	4.9
高速线路有砟轨道	年限平均法	27	7	3.44
高速线路有砟道岔	年限平均法	20	3	4.85
2. 信号设备				
其中：高铁信号设备（客专 ZPW-2000 设备、计算机联锁、列控中心、CTC 等）	年限平均法	15	4.9	6.34
电气集中设备	年限平均法	15	4.9	6.34
其他信号设备	年限平均法	10	5	9.5
3. 通信设备				
其中：通信线路	年限平均法	20	6	4.7
通信电源	年限平均法	8	2	12.25
电子设备	年限平均法	5	1	19.8
通信铁塔	年限平均法	50	5	1.9
其他通信设备	年限平均法	8	5.04	11.87

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
4. 房屋				
其中：一般房屋	年限平均法	50	5	1.9
受腐蚀生产用房	年限平均法	20	5	4.75
受强腐蚀生产用房	年限平均法	10	5	9.5
简易房	年限平均法	8	5.04	11.87
5. 建筑物				
其中：雨棚	年限平均法	50	5	1.9
站台	年限平均法	50	5	1.9
围墙	年限平均法	50	5	1.9
烟囱	年限平均法	50	5	1.9
储水池	年限平均法	50	5	1.9
化粪池	年限平均法	50	5	1.9
其他建筑物	年限平均法	20	5	4.75
6. 机械动力设备	年限平均法	10	5	9.5
7. 运输起动设备	年限平均法	8	5.04	11.87
8. 传导设备	年限平均法	20	5	4.75
9. 电气化供电设备	年限平均法	8	5.04	11.87
其中：接触网	年限平均法	20	5	4.75
隔离开关、负荷开关	年限平均法	10	5	9.5
开关设备	年限平均法	10	5	9.5
交流盘、直流盘	年限平均法	10	5	9.5
电容补偿装置	年限平均法	10	5	9.5
主变压器	年限平均法	20	5	4.75
其他电气化供电设备	年限平均法	8	5.04	11.87
10. 仪器仪表	年限平均法	8	5.04	11.87
11. 工具及器具	年限平均法	5	5	19
12. 信息技术设备	年限平均法	5	5	19

14、在建工程

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

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

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

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

(3) 借款费用资本化金额

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

16、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；

④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，公司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。

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

公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法或其他系统合理的方法对使用权资产计提折旧。

公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

17、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产,是指使用期限超过 1 年,为铁路运输、生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的无实物形态的资产。

②以行政划拨、外购及投资者投资方式取得的土地使用权,单独确认为无形资产。以行政划拨、外购方式取得的土地使用权,应将为使之达到预定用途而发生的土地征用补偿费、拆迁补偿费、土地出让金、相关税费等全部支出作为初始确认成本;以投资者投入方式取得的土地使用权,按照投资合同或协议约定的价值作为初始确认成本。

③使用寿命有限的无形资产,采用直线法摊销,残值一般为零。源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产,其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的,除有其他证据确定的使用寿命更合理外,软件和非专利技术(专有技术)按 10 年进行摊销。

使用寿命不确定的无形资产,如行政划拨土地使用权,不进行摊销。

持有待售的无形资产比照持有待售资产处理。

④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) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目(含定制化的委托开发)的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出,于发生时计入当期损益;开发阶段支出,能形成专利和非专利技术(专有技术)、明确具有可用性或获得经济效益的可能性、本公司有充足的资源和意项完成开发工作并且开发阶段支出能够可靠计量的则开发阶段支出便予以资本化,否则计入当期损益。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 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。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（含补充保险，下同）、工伤保险费和生育保险费、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。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按受益对象计入当期损益或资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

根据公司承担的支付义务公司离职后福利计划为设定提存计划。本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

20、租赁负债

(1) 公司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。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出公司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根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

公司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。周期性利率是指公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，

或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，公司所采用的修订后的折现率。

(2) 租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值：

①因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

②根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

21、预计负债

(1) 或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

或有事项的结果可能会产生预计负债、或有负债、或有资产等。当或有负债产生的潜在义务转化为公司承担的现时义务、履行该义务很可能导致经济利益流出（可能性超过 50%）、该义务金额能够可靠计量时，确认为预计负债；当或有资产对应的经济利益基本确定（可能性超过 95%）能够流入公司并且金额能够可靠计量时，确认为资产。

(2) 确认预计负债时，未来应支付金额与其现值相差较大的，按照未来应支付金额的现值确定负债金额。

22、收入

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。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。

(1) 提供铁路运输服务

本公司所运营的铁路业务是国铁集团铁路系统的组成部分，接受国铁集团的统一监督和管理。本公司提供的客运服务收入及路网服务收入由本公司向客户或其他铁路公司收取。国铁集团的全国性清算系统根据既定的收费标准、计算方法集中计算各铁路公司应确认的收入及承担的费用。

①客运服务收入

本公司客运服务收入为提供旅客运输服务取得的收入。该客运服务由本公司作为列车担当企业，相应的收入通过国铁集团的清算系统来进行记录和处理，每月在已完成旅客运输服务且收入金额可以可靠计量时，根据国铁集团的月度清算通知书等单据进行确认。

②路网服务收入

本公司路网服务收入系由于其他铁路公司使用了本公司铁路线路、牵引接触网服务等取得的收入。路网服务相关的信息由国铁集团的清算系统进行记录和处理，每月在服务提供后且收入金额可以可靠计量时，根据国铁集团有关月度清算通知书确认路网服务收入。

(2) 让渡资产使用权收入

在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。

利息收入按他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

经营租赁的租金收入按照直线法在租赁期确认。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

24、租赁

(1) 本公司作为承租人

①租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价；为便于实务操作，本公司将具有类似特征的租赁作为一个组合进行会计处理，如果本公司能够合理预期与该组合中的各单项租赁分别进行会计处理相比，不会对财务报表产生显著不同的影响。

②租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

③租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：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。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。

④短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司为出租人

本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

①经营租赁的会计处理方法

本公司作为出租人，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

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

②融资租赁的会计处理方法

本公司作为出租人，在租赁期开始日，本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确

认当期的融资收入。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称
追溯调整法：		
《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）	不适用	见“说明”

说明：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），解释了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的问题，并自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司按照解释 16 号规定进行处理。对于公司在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初，对该交易因使用权资产和租赁负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，按照本解释和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

会计政策变更对 2022 年 12 月 31 日资产负债表项目影响如下：

单位：元

报表项目	政策变更前	变更影响	政策变更后
递延所得税负债	260,647,288.69	214,945.07	260,862,233.76
盈余公积	5,379,674,327.90	-16,781.87	5,379,657,546.03
未分配利润	6,759,160,873.54	-181,704.73	6,758,979,168.81
少数股东权益	23,282,257,344.20	-16,458.47	23,282,240,885.73

会计政策变更对 2022 年 1-12 月利润表项目影响如下：

单位：元

报表项目	政策变更前	变更影响	政策变更后
所得税费用	507,319,483.40	56,209.41	507,375,692.81
净利润	-1,552,292,981.52	-56,209.41	-1,552,349,190.93

报表项目	政策变更前	变更影响	政策变更后
归属于母公司股东的净利润	-576,160,740.49	-69,376.16	-576,230,116.65
少数股东损益	-976,132,241.03	13,166.75	-976,119,074.28

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销项税额，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	9%、6%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(1) 增值税

根据财政部、税务总局、海关总署颁布的 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司提供的铁路运输服务按 9% 的税率缴纳增值税。

① 铁路运输行业汇总纳税

根据国家税务总局公告 2014 年第 6 号《铁路运输企业增值税征收管理暂行办法》，本公司提供铁路运输及辅助服务，按照除铁路建设基金以外的销售额和预征率计算应预缴税额，按月向主管税务机关申报纳税，不得抵扣进项税额。本公司取得与铁路运输及辅助服务相关的销项税额、进项税额，上转至国铁集团，由国铁集团汇总计算增值税应纳税额；铁路运输及辅助服务以外的增值税应税行为，由本公司就地申报纳税。

② 提供服务增值税

本公司向其他铁路局提供路网服务获得路网服务清算收入，属于物流辅助服务，适用 6% 税率。

③ 非运输相关业务增值税

本公司其他业务收入选择简易计税办法适用 5% 的征收率缴纳增值税。

本公司除铁路运输及辅助服务以外的增值税应税行为，按照《中华人民共和国增值税暂行条例》、《营业税改征增值税试点实施办法》及相关规定就地申报纳税。

2、税收优惠及批文

房产税、城镇土地使用税

根据财税[2009]132号《财政部、国家税务总局关于股改及合资铁路运输企业房产税城镇土地使用税有关政策的通知》，对股改铁路运输企业及合资铁路运输公司自用的房产、土

地暂免征收房产税和城镇土地使用税。其中合资铁路运输公司是指由铁道部及其所属铁路运输企业与地方政府、企业或其他投资者共同出资成立的铁路运输企业。按照上述相关文件规定，本公司自用的房产和土地暂免征收房产税与城镇土地使用税。

3、其他说明

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96
合 计	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	982,177,244.55	248,889,636.68
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	982,177,244.55	248,889,636.68
减：坏账准备		
合 计	982,177,244.55	248,889,636.68

注：应收账款账龄基于初始确认时间划分。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	982,177,244.55	100.00			982,177,244.55
其中：					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合一-国铁集团范围内单位	982,177,244.55	100.00			982,177,244.55
组合二-国铁集团范围外单位					
合计	982,177,244.55	—		—	982,177,244.55

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	248,889,636.68	100.00			248,889,636.68
其中:					
组合一-国铁集团范围内单位	248,889,636.68	100.00			248,889,636.68
组合二-国铁集团范围外单位					
合计	248,889,636.68	—		—	248,889,636.68

组合中,按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合一-国铁集团范围内单位	982,177,244.55		
组合二-国铁集团范围外单位			
合计	982,177,244.55		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国国家铁路集团有限公司	452,500,969.06	46.07	
中国铁路上海局集团有限公司	323,889,316.99	32.98	
中国铁路北京局集团有限公司	186,566,016.77	19.00	
中国铁路济南局集团有限公司	19,220,941.73	1.95	
合计	982,177,244.55	100.00	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	304,106.91	99.21	13,826.65	57.79
1 至 2 年			10,100.00	42.21
2 至 3 年	2,416.67	0.79		
3 年以上				
合 计	306,523.58	100.00	23,926.65	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	391,074,094.86	359,117,401.14
合 计	391,074,094.86	359,117,401.14

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	390,403,094.86	358,447,059.79
1 至 2 年		
2 至 3 年		671,000.00
3 至 4 年	671,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	391,074,094.86	359,118,059.79
减：坏账准备		658.65
合 计	391,074,094.86	359,117,401.14

注：其他应收款账龄基于初始确认时间划分。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
增值税流转	360,647,504.01	325,755,042.71
应收代付电费	28,542,605.85	32,537,683.77
其他	1,883,985.00	825,333.31
小 计	391,074,094.86	359,118,059.79
减：坏账准备		658.65
合 计	391,074,094.86	359,117,401.14

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	658.65			658.65
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-658.65			-658.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	658.65	-658.65			
合计	658.65	-658.65			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁路投资集团有限公司	增值税流转	360,647,458.30	1 年以内	92.22	
郑西铁路客运专线有限责任公司	应收代付电费	6,231,716.85	1 年以内	1.59	
沪杭铁路客运专线股份有限公司	应收代付电费	5,902,039.00	1 年以内	1.51	
沪宁城际铁路股份有限公司	应收代付电费	5,220,982.00	1 年以内	1.34	
石济铁路客运专线有限公司	应收代付电费	5,072,174.00	1 年以内	1.30	
合计	——	383,074,370.15	——	97.96	

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	84,091,334.73	77,545,248.85
存单利息收入	59,856,944.45	24,356,944.45
合 计	143,948,279.18	101,902,193.30

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	218,834,166,088.28	223,783,484,936.61
固定资产清理	13,327,088.50	14,003,474.43
减：减值准备		
合 计	218,847,493,176.78	223,797,488,411.04

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	线路	信号设备	通信设备	房屋	建筑物	机械动力设备	运输启动设备	传导设备	电气化供电设备	仪器仪表	工具及器具	信息技术设备	合计
一、账面原值													
1.年初余额	212,648,219,104.40	5,651,853,240.70	3,380,567,899.67	21,017,999,753.00	10,887,427,080.99	1,375,250,831.37	365,003,073.89	4,291,716,852.58	10,927,257,843.96	779,623,889.53	876,017,661.78	2,616,234,307.38	274,817,171,529.25
2.本年增加金额	1,081,139,876.51	140,566,016.03	11,572,473.33	38,373,068.16	147,391,817.98	119,194,925.23	116,715,165.62	352,249,145.03	113,401,722.44	15,627,454.40	152,133,328.95	39,869,212.68	2,328,234,206.36
(1) 购置													
(2) 在建工程转入	6,006,344.55	140,566,016.03	11,572,473.33	38,373,068.16	147,391,817.98	20,455,347.29	33,885,829.32	10,183,077.59	71,964,111.37	15,627,454.40	72,552,343.51	39,869,212.68	608,447,096.21
(3) 其他													
3.本年减少金额		259,473,762.82	232,023,510.17	1,105,063,006.22	302,388,288.85	2,015,776.66	82,378,347.45	24,543,762.56	5,890,905.00	24,543,762.56	8,614,899.49	233,817,161.84	2,256,209,421.06
(1) 处置或报废													
(2) 其他		6,990,757.69		146,017.74	47,313.63	2,015,776.66	1,155,620.50	1,411,093.13	5,890,905.00	1,411,093.13	139,230.00	4,788,808.54	22,585,522.89
4.年末余额	213,729,358,980.91	5,332,945,493.91	3,160,116,852.83	19,951,309,814.94	10,732,430,610.12	1,492,429,979.94	399,339,892.06	4,643,965,997.61	11,034,768,661.40	770,707,581.37	1,019,536,091.24	2,422,286,338.22	274,889,196,314.55
二、累计折旧													
1.年初余额	25,182,690,690.26	3,285,549,027.73	2,323,021,250.42	3,982,030,289.72	3,318,887,037.27	1,183,128,006.58	280,433,543.37	1,663,060,847.19	6,363,304,457.09	609,633,237.07	762,981,796.85	2,078,966,409.09	51,033,686,592.64
2.本年增加金额	2,981,888,638.35	398,394,601.15	160,065,687.48	388,483,063.90	377,222,410.81	50,862,198.57	22,136,934.60	212,043,385.83	444,475,104.97	30,236,908.45	66,293,852.93	168,384,941.87	5,300,487,728.91
(1) 计提	2,880,738,995.06	398,394,601.15	160,065,687.48	388,483,063.90	377,222,410.81	50,862,198.57	22,136,934.60	212,043,385.83	444,475,104.97	30,236,908.45	66,293,852.93	168,384,941.87	5,199,338,085.62
(2) 其他	101,149,643.29												101,149,643.29
3.本年减少金额		23,417,626.83	51,527,343.70	6,824,775.80	22,572,870.76	1,914,987.83	78,079,895.30		5,594,003.39	7,427,623.00	8,184,154.52	73,600,814.15	279,144,095.28
(1) 处置或报废													
(2) 其他		5,668,963.37		138,658.46	20,912.63	1,914,987.83	1,099,692.85		5,594,003.39	1,339,974.04	132,268.50	4,549,368.11	20,458,829.18
4.年末余额	28,164,579,328.61	3,660,526,002.05	2,431,559,594.20	4,363,688,577.82	3,673,536,577.32	1,232,075,217.32	224,490,582.67	1,875,104,233.02	6,802,185,558.67	632,442,522.52	821,091,495.26	2,173,750,536.81	56,055,030,226.27
三、减值准备													
1.年初余额													
2.本年增加金额													
3.本年减少金额													

项目	线路	信号设备	通信设备	房屋	建筑物	机械动力设备	运输启动设备	传导设备	电气化供电设备	仪器仪表	工具及器具	信息技术设备	合计
4.年末余额													
四、账面价值													
1.年末账面价值	185,564,779,652.30	1,872,419,491.86	728,557,258.63	15,587,621,237.12	7,058,894,032.80	260,354,762.62	174,849,309.39	2,768,861,764.59	4,232,583,102.73	138,265,058.85	198,444,595.98	248,535,821.41	218,834,166,088.28
2.年初账面价值	187,465,528,414.14	2,366,304,212.97	1,057,546,639.25	17,035,969,463.28	7,568,540,043.72	192,122,824.79	84,569,530.52	2,628,656,005.39	4,563,953,386.87	169,990,652.46	113,035,864.93	537,267,898.29	223,783,484,936.61

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
运输工具	1,133,777.24
合计	1,133,777.24

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	6,412,515,076.28	正在办理过程中

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
建筑物	6,888,566.71	6,862,165.71
信息技术设备	4,355,139.08	6,771,938.17
信号设备	1,321,794.32	
电气化供电设备	296,901.61	
机械动力设备	158,169.01	158,169.01
仪器仪表	131,514.93	60,395.84
工具及器具	93,364.21	86,402.71
通信设备	50,290.99	50,290.99
运输起重设备	31,347.64	14,112.00
合 计	13,327,088.50	1,4003,474.43

7、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	171,505,441.91	85,873,148.66
合 计	171,505,441.91	85,873,148.66

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
智能综合运维项目	23,124,915.64		23,124,915.64
合肥高铁信号设备安全隐患整治工程	21,367,802.83		21,367,802.83
接触网开关监控系统更新项目	14,087,159.63		14,087,159.63
接触网隔离开关监控系统更新项目	10,488,318.35		10,488,318.35
其他工程项目	102,437,245.46		102,437,245.46
合 计	171,505,441.91		171,505,441.91

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合福高铁隧道防灾补强和病害整治	7,889,583.75		7,889,583.75
其他工程项目	77,983,564.91		77,983,564.91
合 计	85,873,148.66		85,873,148.66

8、使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	52,892,027.64	52,892,027.64
2. 本年增加金额	7,236,190.37	7,236,190.37
(1) 新增租赁	7,236,190.37	7,236,190.37
(2) 其他		
3. 本年减少金额	8,546,221.13	8,546,221.13
(1) 处置		
(2) 其他	8,546,221.13	8,546,221.13
4. 年末余额	51,581,996.88	51,581,996.88
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	19,790,580.70	19,790,580.70
2. 本年增加金额	6,429,110.42	6,429,110.42
(1) 计提	6,429,110.42	6,429,110.42
3. 本年减少金额	8,546,221.13	8,546,221.13
(1) 处置		
(2) 其他	8,546,221.13	8,546,221.13
4. 年末余额	17,673,469.99	17,673,469.99
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
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	33,908,526.89	33,908,526.89
2. 上年年末账面价值	33,101,446.94	33,101,446.94

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	60,198,076,652.67	60,198,076,652.67
2. 本期增加金额	1,278,580,903.87	1,278,580,903.87
(1) 购置		
(2) 其他	1,278,580,903.87	1,278,580,903.87
3. 本期减少金额	42,137,997.01	42,137,997.01

项目	土地使用权	合计
(1) 处置	42,137,997.01	42,137,997.01
4、期末余额	61,434,519,559.53	61,434,519,559.53
二、累计摊销		
1、上年年末余额	2,338,333,779.60	2,338,333,779.60
2、本期增加金额	719,765,626.23	719,765,626.23
(1) 计提	719,765,626.23	719,765,626.23
3、本期减少金额		
4、期末余额	3,058,099,405.83	3,058,099,405.83
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	58,376,420,153.70	58,376,420,153.70
2、上年年末账面价值	57,859,742,873.07	57,859,742,873.07

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地	16,730,981,508.10	正在办理中

其中，公司未办妥产权证书的土地使用权中有 900,258.07 万元的土地使用权系已经取得划拨土地使用权证，正在办理作价出资权证变更登记。

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁负债	5,691,448.48	1,422,862.12		
坏账准备			658.65	164.66
合计	5,691,448.48	1,422,862.12	658.65	164.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产折旧	947,844,201.80	236,961,050.45	1,018,232,210.32	254,558,052.58

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
其他	65,765,471.17	16,441,367.79	25,216,724.72	6,304,181.18
合 计	1,013,609,672.97	253,402,418.24	1,043,448,935.04	260,862,233.76

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	276,552,066.23	324,300,570.51
可抵扣亏损	8,887,249,185.57	9,095,500,067.29
合 计	9,163,801,251.80	9,419,800,637.80

(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	期末余额	上年年末余额	备注
2023		1,182,032,812.64	
2024	1,348,659,591.21	1,348,659,591.21	
2025	2,080,889,965.84	2,080,889,965.84	
2026	1,714,976,957.05	1,714,976,957.05	
2027	2,768,940,740.55	2,768,940,740.55	
2028	973,781,930.92		
合 计	8,887,249,185.57	9,095,500,067.29	

11、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
代建工程	351,206,753.00	718,777,460.00
预付工程款	17,104,117.76	758,490.57
合 计	368,310,870.76	719,535,950.57

注：代建工程系与京沪高铁工程并行或按照设计需要引入京沪高铁线路的相关工程，与其他合资铁路公司建设项目。为避免交叉施工造成干扰，减少其他工程施工对京沪高铁运营安全的影响，基于安全考虑及工程建设的客观需要，相关工程与京沪高铁同步实施，由京沪高铁公司代建。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
委管费等	996,760,048.89	475,663,603.77
其他应付运营有关资金	538,101,438.41	244,336,423.96
公安补助经费	58,679,846.76	79,206,441.70
合 计	1,593,541,334.06	799,206,469.43

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收土地补偿费	22,857,142.80	22,857,142.80
合 计	22,857,142.80	22,857,142.80

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
常旅客积分	292,495,606.57	102,909,564.40
预收客票进款	45,665,197.09	34,594,967.00
预收清算款和三项杂费	2,243,116.00	2,558,137.33
合 计	340,403,919.66	140,062,668.73

注：常旅客积分为铁路常旅客会员购买车票将获得相应乘车积分，积分按照其所购车票票价进行累积。积分自进入账户当日起连续 12 个月有效，到期未兑换的积分自动作废。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,227,908.66	46,330,645.79	44,926,738.33	2,631,816.12
二、离职后福利-设定提存计划	2,226,965.17	6,617,820.83	8,382,649.27	462,136.73
合 计	3,454,873.83	52,948,466.62	53,309,387.60	3,093,952.85

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		33,757,017.00	33,757,017.00	
2、职工福利费		3,040,667.89	3,040,667.89	
3、社会保险费	249,043.72	3,509,154.09	3,577,144.32	181,053.49
其中：医疗保险费	148,223.86	3,326,981.45	3,307,314.92	167,890.39
工伤保险费	100,819.86	182,172.64	269,829.40	13,163.10
4、住房公积金		3,088,070.00	3,088,070.00	
5、工会经费和职工教育经费	978,864.94	2,290,513.08	818,615.39	2,450,762.63
6、其他短期薪酬		645,223.73	645,223.73	
合 计	1,227,908.66	46,330,645.79	44,926,738.33	2,631,816.12

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,022,144.47	3,987,117.37	5,746,000.24	263,261.60
2、失业保险费	63,192.70	124,599.46	179,565.03	8,227.13
3、企业年金缴费	141,628.00	2,506,104.00	2,457,084.00	190,648.00
合计	2,226,965.17	6,617,820.83	8,382,649.27	462,136.73

16、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	972,236,022.57	56,123,806.37
增值税	121,197,455.11	4,737,580.05
城市维护建设税	8,483,821.57	331,521.34
教育费附加	6,059,872.47	236,800.94
个人所得税	304,727.76	828,453.46
印花税	265,467.70	265,931.08
其他税费	69,366.82	8,404.98
合计	1,108,616,734.00	62,532,498.22

17、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	3,832,223,751.41	3,578,531,851.96
合计	3,832,223,751.41	3,578,531,851.96

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
基建工程款	2,674,586,257.00	2,368,223,026.06
土地购置款	636,359,396.91	636,359,396.91
遗留征拆费用	99,382,600.00	209,849,163.41
其他	421,895,497.50	364,100,265.58
合计	3,832,223,751.41	3,578,531,851.96

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国铁路北京局集团有限公司	636,359,396.91	工程未结算
中国铁路上海局集团有限公司	211,801,018.78	工程未结算
北京市基础设施投资有限公司	50,000,000.00	工程未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏省铁路集团有限公司	49,382,600.00	工程未结算
中铁建设集团有限公司	43,243,645.08	工程未结算
合计	990,786,660.77	—

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	7,366,716,500.00	4,099,620,000.00
长期借款预提利息	466,083,666.51	596,805,330.71
一年内到期的租赁负债	2,024,182.46	156,740.93
合计	7,834,824,348.97	4,696,582,071.64

19、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	34,722.08	
合计	34,722.08	

20、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
信用借款	58,941,111,880.32	71,333,965,080.32	2.45-5.55
合计	58,941,111,880.32	71,333,965,080.32	2.45-5.55

21、租赁负债

项目	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,872,756.43	158,532.11
减：未确认融资费用	181,307.96	1,791.18
重分类至一年内到期的非流动负债	2,024,182.46	156,740.93
租赁负债净额	3,667,266.01	

22、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
专项应付款	78,460,000.00	85,260,000.00
合计	78,460,000.00	85,260,000.00

(1) 专项应付款

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
安徽省投资集团控股 有限责任公司	85,260,000.00		6,800,000.00	78,460,000.00	土地征迁
合 计	85,260,000.00		6,800,000.00	78,460,000.00	

23、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		3,710,000.00	15,811.58	3,694,188.42	补助资金
合 计		3,710,000.00	15,811.58	3,694,188.42	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
高速铁路基础 设施项目课题 研究		720,000.00				720,000.00	与收益相关
高速列车及京 沪高铁系统集 成与应用示范 验证课题研究		2,990,000.00			15,811.58	2,974,188.42	与收益相关
合 计		3,710,000.00			15,811.58	3,694,188.42	—

24、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收代建工程款	292,240,000.00	282,240,000.00
合 计	292,240,000.00	282,240,000.00

25、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	49,106,484,611.00						49,106,484,611.00

26、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	122,596,155,858.47			122,596,155,858.47
合 计	122,596,155,858.47			122,596,155,858.47

27、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	155,974,151.94	266,086,038.39	278,593,189.01	143,467,001.32
合 计	155,974,151.94	266,086,038.39	278,593,189.01	143,467,001.32

28、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,235,065,451.17	1,217,576,195.31		6,452,641,646.48
任意盈余公积	144,592,094.86			144,592,094.86
合 计	5,379,657,546.03	1,217,576,195.31		6,597,233,741.34

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	6,758,979,168.81	9,870,721,754.40
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调-）		-121,719.62
调整后上年年末未分配利润	6,758,979,168.81	9,870,600,034.78
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,545,536,011.72	-576,230,116.65
减：提取法定盈余公积	1,217,576,195.31	124,262,354.79
应付普通股股利	559,813,924.65	2,411,128,394.53
期末未分配利润	16,527,125,060.57	6,758,979,168.81

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,305,444,302.12	22,051,504,504.69	18,971,719,780.47	16,716,972,902.65
其他业务	377,293,248.27	447,858.47	363,942,412.73	732,240.19
合 计	40,682,737,550.39	22,051,952,363.16	19,335,662,193.20	16,717,705,142.84

31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	79,712,644.09	930,296.00
教育费附加	56,937,602.87	664,414.57
印花税	934,133.08	377,223.16
车船使用税	16,177.20	14,150.00
其他	927,786.88	57,635.65
合计	138,528,344.12	2,043,719.38

32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	719,765,626.23	715,468,390.29
职工薪酬	51,621,739.55	47,611,619.62
折旧费	6,804,808.72	10,351,434.68
办公费	5,806,211.40	3,778,075.80
咨询费	5,538,464.52	4,229,732.33
技术服务费	4,467,190.48	3,003,780.92
聘请中介机构费	2,392,805.64	2,064,140.13
差旅费	324,181.88	76,219.98
运输费	251,232.32	242,065.08
租赁费		12,000.00
其他	5,107,658.55	4,267,938.22
合计	802,079,919.29	791,105,397.05

33、研发费用

项目	本期金额	上期金额
委托研发费用	11,234,401.39	4,626,760.02
合计	11,234,401.39	4,626,760.02

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,586,741,724.52	3,094,317,113.77
减：利息收入	221,504,325.28	189,979,985.04
其他	193,564.67	750,328.39
合计	2,365,430,963.91	2,905,087,457.12

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
代扣代缴所得税手续费返还	202,503.49	30,726.70	202,503.49
印花税返还		37,773,226.60	
稳岗补贴	7,298.85	21,296.00	7,298.85
政府奖励		100,000.00	
合计	209,802.34	37,925,249.30	209,802.34

36、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	658.65	-658.65
合 计	658.65	-658.65

37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,608.96	1,123.40	1,608.96
政府补助	-	3,880,000.00	
其他	29,037.73	78,890.69	29,037.73
合 计	30,646.69	3,960,014.09	30,646.69

38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,592,373.67	263,270.65	2,592,373.67
其他	2,201,127.45	1,688,549.00	2,201,127.45
合 计	4,793,501.12	1,951,819.65	4,793,501.12

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,110,527,247.59	518,861,681.39
递延所得税费用	-8,882,512.98	-11,485,988.58
合 计	4,101,644,734.61	507,375,692.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	15,308,959,165.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,827,239,791.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,156,938.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-9,197,477.42
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	243,445,482.73

项 目	本期金额
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,101,644,734.61

40、现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	185,700,737.46	165,478,981.15
往来款项	5,779,313.00	1,358,727.17
政府补助	3,717,298.85	3,980,000.00
保证金	8,540,000.00	4,831,369.00
个税手续费返还	214,113.69	32,655.44
其他	8,187,884.46	11,347,727.71
合计	212,139,347.46	187,029,460.47

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
审计、咨询、技术服务等服务费	22,274,842.16	13,251,448.17
研发费用	11,366,650.00	4,878,600.00
诉讼案件执行费		1,478,187.00
代扣代缴所得税	4,156,149.70	9,936,341.04
对外公益捐赠	2,150,000.00	1,550,000.00
保证金	3,397,500.00	41,189.14
差旅费	784,638.04	125,462.38
劳务费	660,631.18	579,859.26
租赁费用	500,000.00	512,000.00
工会、“三不让”经费		126,562.98
其他	16,290,774.18	7,999,792.91
合计	61,581,185.26	40,479,442.88

③收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到代建工程项目资金	377,570,707.00	
合 计	377,570,707.00	

④支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
长期租赁款	1,359,467.00	2,360,711.25
合 计	1,359,467.00	2,360,711.25

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,207,314,430.47	-1,552,349,190.93
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-658.65	658.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,199,338,085.62	5,220,549,283.00
使用权资产折旧	6,429,110.42	9,914,140.82
无形资产摊销	719,765,626.23	715,468,390.29
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,590,764.71	262,147.25
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,586,741,724.52	3,094,317,113.77
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,422,697.46	827,335.66
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-7,459,815.52	-12,313,324.24
存货的减少(增加以“-”填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-807,572,984.40	-335,103,914.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	2,174,975,294.99	-340,452,042.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,080,698,880.93	6,801,120,597.25
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		

项目	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96
减：现金的上年年末余额	5,339,371,959.96	8,917,551,771.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	7,563,786,452.53	-3,578,179,811.96

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96
二、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	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	76,030,390,411.03	16,893,560,000.00	2,586,672,534.89	28,736,710,899.09		66,773,912,046.83
租赁负债	156,740.93		6,803,943.35	1,269,235.81		5,691,448.47
应付股利			559,813,924.65	559,813,924.65		
合计	76,030,547,151.96	16,893,560,000.00	3,153,290,402.89	29,297,794,059.55		66,779,603,495.30

注：长期借款和租赁负债均包含一年内到期的金额。

42、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产情况参见本附注五、8。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	69,567.49
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	458,715.60

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,359,467.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,046,977.82
合 计	—	2,406,444.82

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	365,398.23
合 计	—	365,398.23

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	11,234,401.39	4,626,760.02
合 计	11,234,401.39	4,626,760.02

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
委托研发费用	11,234,401.39	4,626,760.02
合 计	11,234,401.39	4,626,760.02

七、在其他主体中的权益

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	
京福安徽公司	7,866,200.00	安徽省	安徽省 合肥市	铁路运输 业	65.0759		同一控制下 企业合并

2、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股 比例 (%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股 东分派的股利	期末少数股东权益余 额
京福安徽公司	34.9241	-338,221,581.25		22,941,087,655.30

(2) 子公司 (划分为持有待售的除外) 的重要财务信息

单位: 万元

子公司 名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
京福安 徽公司	63,120.46	11,698,737.66	11,761,858.12	576,867.57	4,616,148.70	5,193,016.27

(续)

子公司 名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
京福安 徽公司	37,531.14	11,812,886.87	11,850,418.01	487,382.33	4,696,509.63	5,183,891.96

(续)

子公司 名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动 现金流量
京福安 徽公司	546,795.99	-96,844.75	-96,844.75	319,235.84	356,774.63	-279,497.27	-279,497.27	142,911.30

八、与金融工具相关的风险

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	年末余额	年初余额
货币资金	12,903,158,412.49	5,339,371,959.96

金融资产项目	年末余额	年初余额
应收账款	982,177,244.55	248,889,636.68
其他应收款	391,074,094.86	359,117,401.14

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融资产项目	年末余额	年初余额
应付账款	1,593,541,334.06	799,206,469.43
其他应付款	3,832,223,751.41	3,578,531,851.96
一年内到期的非流动负债	7,834,824,348.97	4,696,582,071.64
长期借款	58,941,111,880.32	71,333,965,080.32
租赁负债	3,667,266.01	

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手进行管理。由于本公司的应收账款主要是针对北京局集团、济南局集团、上海局集团以及国铁集团等铁路单位，不存在重大信用风险。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3、流动风险

本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	1 年以内	1 到 2 年	2 到 5 年	5 年以上	合计
应付账款	1,593,541,334.06				1,593,541,334.06
其他应付款	2,713,095,932.48	5,265,870.81	785,817,313.28	328,044,634.84	3,832,223,751.41
长期借款	7,832,800,166.51	4,481,047,445.12	12,372,600,500.00	42,087,463,935.20	66,773,912,046.83
租赁负债	2,024,182.46	2,088,225.90	1,579,040.11		5,691,448.47

4、市场风险

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。市场

风险主要为利率风险。本公司通过与银行、国铁集团等签订借款协议取得借款，规避市场利率风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权 比例 (%)
中国铁路投资集团有限公司	北京市	铁路投资	8,998,984.33	43.39	43.39

本公司的母公司情况的说明：

中国铁路投资集团有限公司成立于 1982 年 3 月 24 日，企业性质为有限责任公司(法独资)，法定代表人谭光明，住所为北京市海淀区玲珑路 9 号院东区 5 号楼 1101，主要经营业务为投资与投资管理、资产管理；企业管理建设工程项目管理；铁路资产资源开发、咨询；招投标业务；机械设备、铁路运输设备及铁路专用器件开发、销售、租赁；铁路土地综合开发；房地产开发、销售自行开发商品房；销售农畜产品、副食品、纺织、服装、日用品、文化体育用品及器材、第 1、II 类医疗器械、矿产品、建筑材料、化工产品(不含一类易制毒化学品)、机械设备、通讯设备、电子产品、非金属矿石及制品；物业管理；出租办公用房、出租商业用房；技术推广；经济贸易咨询；从事产权经纪业务；从事房地产经纪业务；工程勘察；工程设计；销售食品、药品；零售烟草。

注：本公司的最终控制方是中国国家铁路集团有限公司。

其他说明：

中国国家铁路集团有限公司是经国务院批准、依据《中华人民共和国公司法》设立、由中央管理的国有独资公司。经国务院批准，为国家授权投资机构和控股公司。法定代表人刘振芳，注册资本 173,950,000.00 万元人民币，住所为北京市海淀区复兴路 10 号，主要经营范围包括铁路客货运输；铁路客货运输相关服务业务等。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	与本公司关系
1	中国铁路济南局集团有限公司	最终控股公司之子公司
2	中国铁路昆明局集团有限公司	最终控股公司之子公司
3	中国铁路兰州局集团有限公司	最终控股公司之子公司
4	中国铁路南昌局集团有限公司	最终控股公司之子公司
5	中国铁路南宁局集团有限公司	最终控股公司之子公司
6	中国铁路上海局集团有限公司	最终控股公司之子公司
7	中国铁路设计集团有限公司	最终控股公司之子公司

序号	其他关联方名称	与本公司关系
8	中国铁路沈阳局集团有限公司	最终控股公司之子公司
9	中国铁路武汉局集团有限公司	最终控股公司之子公司
10	中国铁路西安局集团有限公司	最终控股公司之子公司
11	中国铁路信息科技集团有限公司	最终控股公司之子公司
12	中国铁路郑州局集团有限公司	最终控股公司之子公司
13	《人民铁道》报业有限公司	最终控股公司之子公司
14	安徽省投资集团控股有限公司	参股股东
15	安徽铁道发展集团有限公司	最终控股公司之子公司
16	北京经纬信息技术有限公司	最终控股公司之子公司
17	北京市基础设施投资有限公司	参股股东
18	北京铁道大厦有限责任公司	最终控股公司之子公司
19	昌九城际铁路股份有限公司	最终控股公司之子公司
20	大秦铁路股份有限公司	最终控股公司之子公司
21	广东铁路有限公司	最终控股公司之子公司
22	广深铁路股份有限公司	最终控股公司之子公司
23	杭黄铁路有限公司	最终控股公司之子公司
24	合武铁路有限公司	最终控股公司之子公司
25	沪杭铁路客运专线股份有限公司	最终控股公司之子公司
26	沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	最终控股公司之子公司
27	沪宁城际铁路股份有限公司	最终控股公司之子公司
28	江苏省铁路集团有限公司	参股股东
29	胶济铁路客运专线有限责任公司	最终控股公司之子公司
30	京福闽赣铁路客运专线有限公司	最终控股公司之子公司
31	京广铁路客运专线河南有限责任公司	最终控股公司之子公司
32	京石铁路客运专线有限责任公司	最终控股公司之子公司
33	宁安铁路有限责任公司	最终控股公司之子公司
34	上海铁路机车车辆发展有限公司	最终控股公司之子公司
35	上海铁路文旅传媒集团有限公司	最终控股公司之子公司
36	上海新上铁实业发展集团有限公司合肥分公司	最终控股公司之子公司
37	石济铁路客运专线有限公司	最终控股公司之子公司
38	铁道影视(北京)有限责任公司	最终控股公司之子公司

序号	其他关联方名称	与本公司关系
39	铁科院(北京)工程咨询有限公司	最终控股公司之子公司
40	皖赣铁路安徽有限责任公司	最终控股公司之子公司
41	武广铁路客运专线有限责任公司	最终控股公司之子公司
42	雄安高速铁路有限公司	最终控股公司之子公司
43	郑万铁路客运专线河南有限责任公司	最终控股公司之子公司
44	郑西铁路客运专线有限责任公司	最终控股公司之子公司
45	中国铁道科学研究院集团有限公司	最终控股公司之子公司
46	中国铁路北京局集团有限公司	最终控股公司之子公司
47	中国铁路成都局集团有限公司	最终控股公司之子公司
48	中国铁路广州局集团有限公司	最终控股公司之子公司
49	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	最终控股公司之子公司
50	中国铁路呼和浩特局集团有限公司	最终控股公司之子公司
51	中国铁道科学研究院集团有限公司铁路基础设施检测中心	最终控股公司之子公司
52	铁总服务有限公司	最终控股公司之子公司
53	上海铁路印刷有限公司	最终控股公司之子公司
54	其他国铁集团下属单位	最终控股公司之子公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁路上海局集团有限公司	委托运输管理费	3,621,984,540.02	3,261,959,061.00
中国铁路北京局集团有限公司	委托运输管理费	1,322,222,638.95	1,038,961,879.70
中国铁路济南局集团有限公司	委托运输管理费	907,645,409.27	834,614,457.05
中国铁路南昌局集团有限公司	委托运输管理费	17,760,000.00	16,340,000.00
中国铁路郑州局集团有限公司	委托运输管理费	1,380,000.00	1,340,000.00
中国铁路上海局集团有限公司	动车组使用费	2,148,159,461.75	1,089,468,432.76
中国铁路北京局集团有限公司	动车组使用费	2,113,342,394.45	1,085,571,749.54
中国铁路济南局集团有限公司	动车组使用费	365,173,189.01	187,007,077.90
中国铁路南昌局集团有限公司	动车组使用费	7,781.14	15,562.28
中国铁路上海局集团有限公司	高铁运输能力保障	655,529,101.96	300,973,011.06
中国铁路济南局集团有限公司	高铁运输能力保障	405,850,634.89	178,282,090.37

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁路北京局集团有限公司	高铁运输能力保障	333,643,080.26	138,433,098.88
中国铁路上海局集团有限公司	工程款	291,827,359.34	182,661,807.21
中国铁路北京局集团有限公司	工程款	114,214,270.30	100,013,352.10
中国铁路济南局集团有限公司	工程款	78,126,172.27	80,045,165.34
中国铁道科学研究院集团有限公司	工程款	23,124,915.64	
中国铁路南昌局集团有限公司	工程款	2,552,720.57	
中国铁道科学研究院集团有限公司 铁路基础设施检测中心	运输业务服务费用	43,610,127.11	43,160,826.87
中国国家铁路集团有限公司	运输业务服务费用	12,944,150.06	6,072,088.68
中国铁道科学研究院集团有限公司	运输业务服务费用	2,301,886.79	
中国铁路信息科技集团有限公司	运输业务服务费用	1,967,335.76	
北京铁道大厦有限责任公司	业务服务费用	951,122.75	782,311.73
《人民铁道》报业有限公司	业务服务费用	798,742.14	
铁道影视(北京)有限责任公司	业务服务费用	74,481.13	
中国铁路上海局集团有限公司	商务旅客服务	60,175,080.19	16,063,349.06
中国铁路北京局集团有限公司	商务旅客服务	52,812,509.43	15,782,509.43
中国铁路济南局集团有限公司	商务旅客服务	11,781,863.21	2,384,556.60
合武铁路有限公司	动车组运行用电	28,784,823.49	30,616,204.61
京福闽赣铁路客运专线有限公司	动车组运行用电	5,133,317.73	2,550,074.09
宁安铁路有限责任公司	动车组运行用电	4,120,755.53	
中国铁路上海局集团有限公司	共同费用	27,620,711.20	11,701,312.80
中国铁路济南局集团有限公司	共同费用	11,468,869.60	4,064,482.40
中国铁路北京局集团有限公司	共同费用	9,345,915.20	2,790,624.00
中国铁路北京局集团有限公司	线路使用费	4,877,901.60	2,539,632.18
中国铁路上海局集团有限公司	线路使用费	3,372,637.66	1,976,028.36
石济铁路客运专线有限公司	线路使用费	2,332,689.97	990,288.14
中国铁路济南局集团有限公司	线路使用费	436,111.50	342,611.44
其他国铁集团下属单位	线路使用费	52,870.16	21,961.70
合武铁路有限公司	车站站房用电	762,051.90	3,707,096.62
其他国铁集团下属单位	售票代理费	7,804,136.99	2,855,352.04
中国铁路上海局集团有限公司	售票代理费	1,894,046.27	305,082.36
中国铁路北京局集团有限公司	售票代理费	1,413,893.78	252,893.04

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁路济南局集团有限公司	售票代理费	413,464.57	87,183.12
北京经纬信息技术有限公司	咨询服务费	1,792,452.84	1,132,075.48
中国铁道科学研究院集团有限公司	咨询服务费	754,716.99	1,433,962.26
其他国铁集团下属单位	咨询服务费	424,528.29	712,609.75
中国铁路上海局集团有限公司	机车牵引费	3,043,826.92	1,923,534.79
中国铁路北京局集团有限公司	机车牵引费	155,141.56	739,075.50
中国铁路济南局集团有限公司	机车牵引费	47,697.13	
中国铁路北京局集团有限公司	接触网使用费	1,934,755.55	926,834.88
石济铁路客运专线有限公司	接触网使用费	1,818,064.47	686,521.30
中国铁路上海局集团有限公司	接触网使用费	957,034.13	486,883.10
中国铁路济南局集团有限公司	接触网使用费	186,067.95	120,452.80
其他国铁集团下属单位	接触网使用费		9,116.98
中国铁道科学研究院集团有限公司	研究与开发费	4,765,393.39	1,199,622.64
中国铁路上海局集团有限公司	研究与开发费	67,924.53	
中国铁路设计集团有限公司	研究与开发费	490,566.04	
中国铁道科学研究院集团有限公司	运输业务服务费用	131,621,279.01	49,482,982.11
其他国铁集团下属单位	车站旅客服务费	34,288.04	522,643.81
中国铁路上海局集团有限公司	车站旅客服务费	1,594.35	11,905.80
武广铁路客运专线有限责任公司	车站旅客服务费	1,207.54	
其他国铁集团下属单位	业务服务费用	21,329.20	8,161.06
其他国铁集团下属单位	上水费	16,483.02	1,743.40
中国铁路投资集团有限公司	安全生产统筹支出	8,910,000.00	
上海铁路印刷有限公司	运输业务服务费用	1,847,345.13	
其他国铁集团下属单位	业务服务费用	18,218.06	
合计		12,858,705,079.68	8,704,131,340.12

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁路上海局集团有限公司	线路使用费收入	6,573,861,951.29	4,206,385,702.04
中国铁路北京局集团有限公司	线路使用费收入	2,542,819,466.91	1,127,160,355.90
中国铁路济南局集团有限公司	线路使用费收入	1,918,362,108.71	1,096,689,269.08
中国铁路沈阳局集团有限公司	线路使用费收入	848,474,609.21	532,224,338.64
中国铁路西安局集团有限公司	线路使用费收入	756,832,770.01	476,154,694.72

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁路郑州局集团有限公司	线路使用费收入	722,254,536.26	368,755,367.91
京福闽赣铁路客运专线有限公司	线路使用费收入	504,243,230.18	398,896,970.28
中国铁路兰州局集团有限公司	线路使用费收入	255,440,512.01	186,726,428.85
中国铁路武汉局集团有限公司	线路使用费收入	228,849,610.29	159,381,183.70
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	线路使用费收入	210,029,481.64	128,837,852.40
大秦铁路股份有限公司	线路使用费收入	165,539,149.53	100,370,895.26
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	线路使用费收入	110,176,291.38	71,034,668.46
京广铁路客运专线河南有限责任公司	线路使用费收入	79,713,906.78	38,085,128.81
京石铁路客运专线有限责任公司	线路使用费收入	61,779,034.01	43,994,856.94
中国铁路成都局集团有限公司	线路使用费收入	33,821,979.51	22,054,940.12
广东铁路有限公司	线路使用费收入	31,990,950.68	5,820,417.27
中国铁路南宁局集团有限公司	线路使用费收入	21,985,618.17	21,371,742.93
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	线路使用费收入	16,343,420.81	13,512,607.21
中国铁路广州局集团有限公司	线路使用费收入	15,449,143.06	25,583,040.22
中国铁路南昌局集团有限公司	线路使用费收入	14,151,459.78	9,454,038.55
中国铁路昆明局集团有限公司	线路使用费收入	12,064,679.53	6,498,143.28
广深铁路股份有限公司	线路使用费收入	7,503,313.23	13,138,085.50
胶济铁路客运专线有限责任公司	线路使用费收入	4,094,085.55	2,825,497.73
其他国铁集团下属单位	线路使用费收入	1,250,675.85	712,303.20
中国铁路上海局集团有限公司	接触网使用费收入	2,989,076,702.38	1,862,161,448.40
中国铁路北京局集团有限公司	接触网使用费收入	1,185,059,512.56	522,125,170.53
中国铁路济南局集团有限公司	接触网使用费收入	877,592,562.62	493,937,527.21
中国铁路沈阳局集团有限公司	接触网使用费收入	393,163,359.88	216,201,807.69
中国铁路郑州局集团有限公司	接触网使用费收入	334,265,117.21	165,864,443.75
中国铁路西安局集团有限公司	接触网使用费收入	330,876,189.88	194,566,415.20
京福闽赣铁路客运专线有限公司	接触网使用费收入	210,237,571.77	153,848,867.88
中国铁路武汉局集团有限公司	接触网使用费收入	108,016,138.00	73,684,782.98
中国铁路兰州局集团有限公司	接触网使用费收入	100,921,382.00	72,930,554.94
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	接触网使用费收入	97,926,232.11	59,212,552.73
大秦铁路股份有限公司	接触网使用费收入	60,638,500.06	39,192,262.76
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	接触网使用费收入	50,786,734.08	31,997,811.27
京广铁路客运专线河南有限责任公司	接触网使用费收入	36,510,267.97	15,735,999.96

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
京石铁路客运专线有限责任公司	接触网使用费收入	27,602,698.11	19,839,101.80
中国铁路成都局集团有限公司	接触网使用费收入	14,796,951.25	9,087,039.70
广东铁路有限公司	接触网使用费收入	13,011,084.75	2,161,349.02
中国铁路南宁局集团有限公司	接触网使用费收入	8,161,864.25	8,289,796.24
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	接触网使用费收入	7,838,162.26	5,825,109.37
中国铁路广州局集团有限公司	接触网使用费收入	7,517,351.08	11,254,252.88
中国铁路南昌局集团有限公司	接触网使用费收入	7,275,728.16	4,854,441.69
中国铁路昆明局集团有限公司	接触网使用费收入	4,475,469.88	2,722,098.10
广深铁路股份有限公司	接触网使用费收入	3,662,849.05	6,266,122.68
胶济铁路客运专线有限责任公司	接触网使用费收入	1,976,443.28	1,379,990.47
其他国铁集团下属单位	接触网使用费收入	388,433.94	297,433.95
中国铁路上海局集团有限公司	车站旅客服务费收入	873,978,378.92	352,005,045.13
中国铁路北京局集团有限公司	车站旅客服务费收入	269,763,028.07	67,550,122.39
中国铁路济南局集团有限公司	车站旅客服务费收入	173,355,786.48	65,212,780.12
中国铁路武汉局集团有限公司	车站旅客服务费收入	63,539,981.45	24,307,393.84
中国铁路西安局集团有限公司	车站旅客服务费收入	58,203,612.42	22,775,075.58
中国铁路沈阳局集团有限公司	车站旅客服务费收入	56,599,932.40	22,682,391.36
中国铁路郑州局集团有限公司	车站旅客服务费收入	50,684,620.69	14,968,839.01
京福闽赣铁路客运专线有限公司	车站旅客服务费收入	43,881,755.02	21,763,163.73
中国铁路成都局集团有限公司	车站旅客服务费收入	25,746,536.26	7,673,413.64
中国铁路广州局集团有限公司	车站旅客服务费收入	24,291,356.75	11,600,410.46
中国铁路南昌局集团有限公司	车站旅客服务费收入	23,237,966.06	7,875,181.43
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	车站旅客服务费收入	21,206,859.73	8,006,483.04
京石铁路客运专线有限责任公司	车站旅客服务费收入	20,181,207.61	9,071,585.32
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	车站旅客服务费收入	16,178,193.76	6,667,117.60
大秦铁路股份有限公司	车站旅客服务费收入	14,166,598.47	6,505,185.40
广东铁路有限公司	车站旅客服务费收入	14,047,543.91	1,265,113.47
中国铁路兰州局集团有限公司	车站旅客服务费收入	12,714,553.29	7,729,274.02
昌九城际铁路股份有限公司	车站旅客服务费收入	6,402,127.52	3,428,277.25
中国铁路南宁局集团有限公司	车站旅客服务费收入	6,369,684.99	3,465,804.58
京广铁路客运专线河南有限责任公司	车站旅客服务费收入	4,619,332.96	1,539,904.28
中国铁路昆明局集团有限公司	车站旅客服务费收入	3,732,302.96	1,779,903.89

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
其他国铁集团下属单位	车站旅客服务费收入	3,624,131.05	1,162,271.46
广深铁路股份有限公司	车站旅客服务费收入	2,925,634.89	3,948,891.66
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	车站旅客服务费收入	2,027,073.14	1,486,678.39
中国铁路上海局集团有限公司	商业资产使用费收入	155,373,204.72	135,717,619.00
中国铁路北京局集团有限公司	商业资产使用费收入	67,789,714.28	63,787,047.60
中国铁路济南局集团有限公司	商业资产使用费收入	36,410,476.20	34,260,666.68
上海铁路文旅传媒集团有限公司	商业资产使用费收入		6,949,986.65
上海新上铁实业发展集团有限公司合肥分公司	商业资产使用费收入		3,399,801.90
中国铁路上海局集团有限公司	代售票服务收入	185,253,479.39	76,374,461.89
中国铁路北京局集团有限公司	代售票服务收入	57,009,206.69	17,301,256.68
中国铁路济南局集团有限公司	代售票服务收入	44,642,371.42	16,491,911.85
中国铁路沈阳局集团有限公司	代售票服务收入	19,456,781.70	8,350,510.58
中国铁路西安局集团有限公司	代售票服务收入	16,015,546.63	6,250,326.26
中国铁路郑州局集团有限公司	代售票服务收入	13,796,684.60	4,076,038.92
京福闽赣铁路客运专线有限公司	代售票服务收入	12,179,290.00	6,534,066.35
中国铁路武汉局集团有限公司	代售票服务收入	11,390,866.89	4,698,564.93
京石铁路客运专线有限责任公司	代售票服务收入	7,297,062.08	3,599,705.84
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	代售票服务收入	6,257,720.49	2,848,034.33
中国铁路成都局集团有限公司	代售票服务收入	5,864,676.53	2,228,053.48
中国铁路广州局集团有限公司	代售票服务收入	5,815,310.70	3,204,524.96
广东铁路有限公司	代售票服务收入	4,468,296.25	427,230.45
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	代售票服务收入	3,870,074.20	1,614,363.22
中国铁路兰州局集团有限公司	代售票服务收入	3,628,620.27	2,278,360.17
大秦铁路股份有限公司	代售票服务收入	3,521,154.39	1,895,730.17
中国铁路南昌局集团有限公司	代售票服务收入	3,226,628.98	1,118,328.36
中国铁路南宁局集团有限公司	代售票服务收入	1,983,246.92	1,361,498.26
中国铁路昆明局集团有限公司	代售票服务收入	1,256,494.34	638,778.87
京广铁路客运专线河南有限责任公司	代售票服务收入	1,167,751.65	334,279.63
广深铁路股份有限公司	代售票服务收入	904,058.81	1,351,857.47
昌九城际铁路股份有限公司	代售票服务收入	855,027.46	439,425.99
其他国铁集团下属单位	代售票服务收入	505,143.07	152,986.56

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	代售票服务收入	416,862.57	374,518.43
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	代售票服务收入	352,683.49	134,363.50
其他国铁集团下属单位	上水费收入	2,823,803.74	2,099,321.34
中国铁路上海局集团有限公司	上水费收入	2,427,147.36	1,643,321.02
安徽铁道发展集团有限公司	土地补偿收入	5,238,026.33	3,387,943.72
其他国铁集团下属单位	高铁快运服务费	840,342.70	914,359.23
合计		24,482,325,244.56	14,119,814,461.54

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
皖赣铁路安徽有限责任公司	车辆	365,398.23	296,660.01

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国铁路济南局集团有限公司	办公用房	458,715.60	458,715.60

注 1：2023 年 1-12 月，本公司承担的铁总服务有限公司租赁业务对应的使用权资产折旧费用为 3,999,999.96 元。

注 2：2023 年 1-12 月，本公司承担的北京铁道大厦有限责任公司租赁业务对应的使用权资产折旧费用为 491,057.80 元。

注 3：2023 年 1-12 月，本公司承担的上海铁路机车车辆发展有限公司租赁业务对应的使用权资产折旧费用为 150,804.24 元。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中国国家铁路集团有限公司	1,091,210,945.12	2010/10/21	2025/1/10	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	400,000,000.00	2012/8/1	2027/7/31	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	800,000,000.00	2012/8/22	2027/8/21	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	1,508,901,485.20	2012/10/12	2032/10/11	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	400,000,000.00	2012/10/12	2032/10/11	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	1,300,000,000.00	2012/11/1	2032/10/31	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	680,000,000.00	2012/11/1	2032/10/31	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	200,000,000.00	2009/12/14	2024/1/10	统借统还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国国家铁路集团有限公司	149,000,000.00	2014/7/9	2024/7/8	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	300,000,000.00	2019/7/25	2024/7/24	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	240,000,000.00	2019/7/25	2024/7/24	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	50,000,000.00	2019/8/8	2024/8/7	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	800,000,000.00	2019/8/8	2024/8/7	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	180,000,000.00	2010/3/18	2024/1/10	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	180,000,000.00	2010/3/18	2025/1/10	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	1,080,000,000.00	2010/6/11	2025/1/10	统借统还
中国国家铁路集团有限公司	620,000,000.00	2018/1/18	2028/1/17	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	750,000,000.00	2018/2/1	2028/1/31	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	100,000,000.00	2018/2/1	2028/1/31	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	200,000,000.00	2018/4/12	2028/4/11	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	1,450,000,000.00	2018/8/23	2028/8/22	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	1,722,000,000.00	2020/7/31	2030/7/30	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	800,000,000.00	2013/10/15	2033/10/14	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	200,000,000.00	2018/5/10	2038/5/9	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	550,000,000.00	2018/6/7	2038/6/6	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	100,000,000.00	2018/6/7	2038/6/6	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	1,600,000,000.00	2018/7/5	2038/7/4	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	250,000,000.00	2018/7/5	2038/7/4	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	150,000,000.00	2018/7/26	2038/7/25	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	1,200,000,000.00	2018/7/26	2038/7/25	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	50,000,000.00	2019/9/5	2039/9/4	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	600,000,000.00	2019/9/5	2039/9/4	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	50,000,000.00	2019/10/14	2039/10/13	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	200,000,000.00	2019/10/14	2039/10/13	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	378,000,000.00	2019/11/7	2039/11/6	铁路债券
中国国家铁路集团有限公司	10,000,000.00	2019/11/7	2039/11/6	铁路债券

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁路上海局集团有限公司	土地出售	42,123,654.14	14,753,005.36

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国铁路上海局集团有限公司	土地取得	34,870,002.42	165,955,272.76

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	319.48	299.87

(6) 其他关联交易

关联方名称	项目名称	本年数	上年数
利息支出	中国国家铁路集团有限公司	980,494,948.31	1,021,070,355.54

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国国家铁路集团有限公司	452,500,969.06		88,528,156.13	
中国铁路上海局集团有限公司	323,889,316.99		80,230,211.92	
中国铁路北京局集团有限公司	186,566,016.77		69,916,435.52	
中国铁路济南局集团有限公司	19,220,941.73		2,954,524.04	
上海新上铁实业发展集团有限公司合肥分公司			3,569,792.00	
安徽铁道发展集团有限公司			3,690,517.07	
合 计	982,177,244.55		248,889,636.68	
预付款项：				
《人民铁道》报业有限公司	31,446.54			
合 计	31,446.54			
其他应收款：				
中国铁路投资集团有限公司	360,647,504.01		325,755,042.71	
郑西铁路客运专线有限责任公司	6,231,716.85		5,723,110.00	
沪杭铁路客运专线股份有限公司	5,902,039.00		4,980,191.00	
沪宁城际铁路股份有限公司	5,220,982.00		3,890,986.00	
石济铁路客运专线有限公司	5,072,174.00		4,358,751.00	
合武铁路有限公司	3,010,300.00		2,544,620.00	
宁安铁路有限责任公司	2,315,381.00		1,804,849.00	

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
雄安高速铁路有限公司	790,013.00		801,235.00	
北京铁道大厦有限责任公司	157,500.00			
杭黄铁路有限公司			8,433,941.77	
中国铁路上海局集团有限公司			22,602.49	
合计	389,347,609.86		358,315,328.97	
其他非流动资产：				
北京经纬信息技术有限公司	758,490.57		758,490.57	
合计	758,490.57		758,490.57	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
中国铁路上海局集团有限公司	715,922,958.54	342,228,423.04
中国铁路北京局集团有限公司	207,239,573.73	99,449,424.64
中国铁路济南局集团有限公司	117,986,286.37	73,341,897.83
中国铁路投资集团有限公司	58,679,846.76	79,206,441.70
京福闽赣铁路客运专线有限公司	1,837,385.19	
中国铁路南昌局集团有限公司	730,000.00	490,000.00
中国铁路郑州局集团有限公司	330,000.00	270,000.00
上海铁路印刷有限公司	2,087,500.00	
合计	1,104,813,550.59	594,986,187.21
预收款项：		
北京市基础设施投资有限公司	1,638,095.24	1,638,095.24
合计	1,638,095.24	1,638,095.24
其他应付款：		
皖赣铁路安徽有限责任公司	2,322,957,146.15	1,988,876,742.35
中国铁路北京局集团有限公司	785,591,246.41	701,935,665.42
中国铁路上海局集团有限公司	351,319,202.77	323,197,802.66
中国铁路济南局集团有限公司	52,179,531.97	64,212,223.15
北京市基础设施投资有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
江苏省铁路集团有限公司	49,382,600.00	49,382,600.00
中国铁道科学研究院集团有限公司	30,881,641.38	17,919,598.76
铁科院(北京)工程咨询有限公司	99,115.00	99,115.00
北京铁道大厦有限责任公司	1,378.00	
合计	3,642,411,861.68	3,195,623,747.34

项目名称	期末余额	上年年末余额
长期应付款：		
安徽省投资集团控股有限公司	78,460,000.00	85,260,000.00
合计	78,460,000.00	85,260,000.00
合同负债：		
中国铁路上海局集团有限公司	175,999.50	43,798.84
中国国家铁路集团有限公司		2,514,338.49
合计	175,999.50	2,558,137.33
其他非流动负债：		
石济铁路客运专线有限公司	292,240,000.00	282,240,000.00
合计	292,240,000.00	282,240,000.00
租赁负债：		
北京铁道大厦有限责任公司	628,042.64	
合计	628,042.64	
一年内到期的非流动负债：		
中国国家铁路集团有限公司	424,992,577.55	449,651,614.93
上海铁路机车车辆发展有限公司		156,740.92
北京铁道大厦有限责任公司	590,017.42	
合计	425,582,594.97	449,808,355.85

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 重大诉讼、仲裁案件

截至 2023 年 12 月 31 日，公司重大诉讼、仲裁案件情况如下所示：

① 马克斯·博格建筑有限公司与本公司、中国铁路设计集团有限公司、中技国际招标有限公司服务合同争议仲裁

2009 年 9 月 18 日，本公司、中国铁路设计集团有限公司（以下简称“中铁设计”）、中技国际招标有限公司（以下简称“中技公司”）与马克斯·博格建筑有限公司（以下简称“博格公司”）签署《京沪高速铁路板式无砟轨道系统技术服务合同》，约定由博格公司（技术服务方）向本公司、中铁设计（技术接受方/被申请人）提供技术服务，并就技术服务人员资质及数量、合同价款、根据考核支付价款、考核标准及违约责任等进行了约定，相关条款如下：

1) 价格：本合同共需 3,070 人月，合同价款总额为 699,878,600 元，上述合同价款是技术服务提供方履行本合同义务，对应合同约定的工作内容和工作量的固定价格，包括为履行本合同义务的所有支出和费用。

2) 支付及验收考核：技术服务接受方在中铁设计对技术服务提供方的技术服务完成考核后进

行支付，考核按照工作内容、工作质量、工程质量，并结合人月进行。技术服务提供方未按合同要求执行造成的工程质量不达标，技术服务人员不能满足工程需要时（即满足最低专家人数），技术服务提供方应及时完善、补充，如不能在商定的期限内根据合同要求完善、补充，则技术服务接收方有权减少相应合同价款，具体减少金额由双方友好协商确定。

2018年1月10日，博格公司向中国国际经济贸易仲裁委员会递交《仲裁申请书》，主张合同为固定价格合同、对服务的考核不是主要取决于人月等，其已提供了上述合同项下的所有服务，目前合同价款已部分结算，被申请人未支付金额为人民币 313,177,547 元；要求裁决被申请人本公司、中铁设计、中技公司支付 313,177,547 元及利息总额 114,439,968.57 元（计算至 2017 年 12 月 31 日），承担博格公司在仲裁程序中支出的所有律师费和其他费用和支出，以及承担本案所有仲裁费用。

2018年7月30日，中国国际经济贸易仲裁委员会受理该案。

2018年10月20日，本公司、中铁设计向中国国际经济贸易仲裁委员会递交《仲裁答辩书》，认为博格公司关于本案所涉合同为与人月无关的固定价格合同、对服务的考核不主要取决于人月等主张不能成立，技术服务接受方根据博格公司提供的技术服务内容和工作量（人月数）对其进行考核，实际支付的款项已经覆盖博格公司实际完成的服务内容和工作量，博格公司无权再要求答辩人支付任何其他款项。”

2020年1月31日，本公司向中国国际经济贸易仲裁委员会提交了证人证言及补充证据，并随后收到博格公司向中国国际经济贸易仲裁委员会提交的《200131ErgaenzendeStellungnahmeCIETAC》文件、《证据目录》及 17 份新证据。

2020年3月9日收到中国国际经济贸易仲裁委员会通知，要求本公司在3月20日之前就博格公司新证据、证言提交反驳意见。本公司于3月11日向中国国际经济贸易仲裁委员会申请延期提交反驳文件及延期开庭，并于4月20日向中国国际经济贸易仲裁委员会提交了反驳证据材料。

2022年1月25日收到中国国际经济贸易仲裁委员会通知，考虑到新冠疫情及本案的实际情况，仲裁庭经合议，决定本案庭审以视频庭审的方式进行，本案开庭时间、接入方法等，将另行通知。2022年2月14日收到中国国际经济贸易仲裁委员会通知，本案裁决作出的期限延长至2022年8月9日。

2022年8月9日收到中国国际经济贸易仲裁委员会通知，因仲裁程序进行的需要，仲裁庭无法在2022年8月9日以前作出裁决。因此，决定将本案裁决作出的期限延长至2023年2月9日。

2023年2月6日收到中国国际经济贸易仲裁委员会通知，将本案裁决作出的期限延长至2023年8月9日，并定于2023年6月28日开庭审理本案。

2023年6月28-30日，本案开庭审理。

2023年8月7日，本公司收到中国国际经济贸易仲裁委员会通知，本案裁决作出的期限延长至2024年2月9日。

2024年2月5日，本公司收到中国国际经济贸易仲裁委员会通知，本案裁决作出的期限延长至

2024 年 6 月 9 日。

截至本报告披露日，仲裁庭尚未作出裁决结果。

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2024 年 4 月 29 日，本公司召开第四届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》。2023 年度利润分配方案为：采用现金分红的方式派发现金红利人民币 5,479,092,878.90 元（在实施红利派发时，因每股派发现金红利四舍五入因素相应调整派发红利总额），以公司 2023 年 12 月 31 日总股本 49,106,484,611 股为基数，向 2023 年度现金红利派发股权登记日登记在册的 A 股股东每 10 股派发现金红利为 1.116 元（含税）。2023 年度不进行资本公积金转增股本。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2024 年 4 月 29 日，本公司召开第四届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于回购公司股份的议案》。公司综合考虑财务状况、未来发展等因素，拟使用自有资金人民币 10.00 亿元进行股份回购，回购期限自公司股东大会审议通过回购股份方案之日起不超过 12 个月。

十二、其他重要事项

根据 2023 年 9 月 6 日公司公告（公告号：2023-030），公司于 2023 年 9 月 2 日收到山西省监察委员会的《留置通知书》，公司副总经理王勇因涉嫌严重违纪违法被采取留置措施。根据公司公告内容，截至公告披露日，公司董事、监事及其他高级管理人员均正常履职，公司董事会依法运作，公司生产经营情况正常，该事项不会对公司正常生产经营造成影响。

根据 2023 年 10 月 31 日公司公告（公告号：2023-030），公司第四届董事会第二十次会议鉴于公司副总经理王勇已不符合《公司章程》中关于高级管理人员的任职资格要求，同意自公司董事会审议通过之日起，免去王勇副总经理职务。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	871,438,373.93	240,920,090.63
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	871,438,373.93	240,920,090.63
减：坏账准备		
合 计	871,438,373.93	240,920,090.63

注：应收账款账龄基于初始确认时间划分。

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	871,438,373.93	100.00			871,438,373.93
其中：					
组合一-国铁集团范围内单位	871,438,373.93	100.00			871,438,373.93
组合二-国铁集团范围外单位					
合 计	871,438,373.93	—		—	871,438,373.93

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	240,920,090.63	100.00			240,920,090.63
其中：					
组合一-国铁集团范围内单位	240,920,090.63	100.00			240,920,090.63

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合二-国铁集团范围外单位					
合计	240,920,090.63	—		—	240,920,090.63

组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合一-国铁集团范围内单位	871,438,373.93		
组合二-国铁集团范围外单位			
合计	871,438,373.93		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国国家铁路集团有限公司	348,307,533.35	39.97	
中国铁路上海局集团有限公司	317,343,882.08	36.42	
中国铁路北京局集团有限公司	186,566,016.77	21.41	
中国铁路济南局集团有限公司	19,220,941.73	2.20	
合计	871,438,373.93	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	416,837,660.69	385,436,686.86
合计	416,837,660.69	385,436,686.86

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	416,166,660.69	384,766,345.51
1至2年		
2至3年		671,000.00
3至4年	671,000.00	
4至5年		
5年以上		
小计	416,837,660.69	385,437,345.51
减：坏账准备		658.65
合计	416,837,660.69	385,436,686.86

注：其他应收款账龄基于初始确认时间划分。

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
增值税流转	360,647,504.01	325,755,042.71
应收代付电费	28,542,605.85	24,103,742.00
其他	27,647,550.83	35,578,560.80
小 计	416,837,660.69	385,437,345.51
减：坏账准备		658.65
合 计	416,837,660.69	385,436,686.86

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	658.65			658.65
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-658.65			-658.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	658.65	-658.65			
合 计	658.65	-658.65			

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中国铁路投资集团有 限公司	增值税流转	360,647,458.30	1 年以内	86.52	
京福铁路客运专线安 徽有限责任公司	其他	25,763,565.83	1 年以内	6.18	
郑西铁路客运专线有 限责任公司	应收代付电费	6,231,716.85	1 年以内	1.49	
沪杭铁路客运专线股 份有限公司	应收代付电费	5,902,039.00	1 年以内	1.42	
沪宁城际铁路股份有 限公司	应收代付电费	5,220,982.00	1 年以内	1.25	
合计		403,765,761.98		96.86	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	47,566,437,900.91		47,566,437,900.91	47,566,437,900.91		47,566,437,900.91
合 计	47,566,437,900.91		47,566,437,900.91	47,566,437,900.91		47,566,437,900.91

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
京福安徽公司	47,566,437,900.91			47,566,437,900.91		
合 计	47,566,437,900.91			47,566,437,900.91		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,875,570,427.68	17,402,868,072.54	15,442,205,007.71	12,323,460,576.89
其他业务	339,244,324.53	8,835.54	325,711,944.48	
合 计	35,214,814,752.21	17,402,876,908.08	15,767,916,952.19	12,323,460,576.89

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	15,811.58	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-4,762,854.43	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	202,503.49	
扣除所得税前非经常性损益合计	-4,544,539.36	

项 目	金 额	说 明
减：所得税影响金额	-1,075,797.77	
扣除所得税后非经常性损益合计	-3,468,741.59	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-84,288.71	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-3,384,452.88	

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.09	0.2351	0.2351
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.09	0.2352	0.2352



法定代表人：

刘世同



主管会计工作负责人：

罗成



会计机构负责人：

汪成林

汪成林



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

登记机关



2024 年 10 月 20 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



会计师事务所
执业证书
编号：11000167

证书序号： 0014686

说明

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

发证机关： 北京市财政局
二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



汪明莉
Full name
汪明莉
Sex
1978-8-6
Date of birth
中兴华恒信会计师事务所
Working unit
410305107808064020
Identity card No.








姓名 汪明莉
注册号 110001590721

有效期至 11/00/15/01/21
2017-01-05 15:30:00



北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs
2017年6月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.






年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.




福建省注册会计师协会
任利强检验专用章
2017年3月1日



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章

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

同意转出
Agree to be transferred by
汪明莉
CPA
2015年8月15日

同意转入
Agree to be transferred to
汪明莉
CPA
2015年8月15日




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

同意转出
Agree to be transferred by
汪明莉
CPA
2015年12月1日

同意转入
Agree to be transferred to
汪明莉
CPA
2015年12月1日




汪明莉 2015.12.15

汪明莉 2015.12.15

NOTES

- When practicing in a CPA firm, you should always carry your certificate of membership with you at all times.
- This certificate is valid for one year after the expiration date of the certificate.
- The CPA shall become the member of the Institute of CPAs when the CPA works voluntarily in a CPA firm.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 张洋
Full name 张洋
性别 男
Sex 男
出生日期 1985-01-05
Date of birth 1985-01-05
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 130185198501051354
Identity card No. 130185198501051354

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101300653
No. of Certificate

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

发证日期: 2015年 07月 13日
Date of Issuance

年 月 日
年 月 日