

中国铁路物资股份有限公司
关于同一控制下企业合并、会计政策变更追溯调整财务数据的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本公司财务报表追溯调整的原因

（一）同一控制下企业合并

为积极推进中国铁路物资股份有限公司（以下简称“公司”）向综合物流服务方向转型发展，做优综合物流业务，公司与实际控制人中国物流集团有限公司（以下简称“中国物流集团”）签署了《关于中铁物总供应链科技集团有限公司股权转让协议》，并于 2023 年 10 月 31 日完成工商变更；公司与中国物流集团控股子公司中铁现代物流科技股份有限公司签署了《关于武汉中铁伊通物流有限公司股权转让协议》，并于 2023 年 12 月 27 日完成工商变更；公司下属子公司中铁油料集团有限公司与中国物流集团控股子公司中国物流股份有限公司签署了《关于安徽诚通红四方物流有限公司股权转让协议》，并于 2023 年 12 月 29 日完成工商变更。至此，中铁物总供应链科技集团有限公司、武汉中铁伊通物流有限公司、安徽诚通红四方物流有限公司纳入公司合并报表范围。

按照《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（二）会计政策变更

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，以下简称“解释 16 号”），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该解释。根据解释 16 号本次变更的主要内容如下：“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”解释第 16 号规定，对于不

是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用本解释的单项交易),不适用《企业会计准则第18号--所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和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,应当根据《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。

根据解释16号对于新旧衔接的相关规定,本次会计政策变更应当对前期可比财务报表数据进行追溯调整,主要受影响的报表项目为递延所得税资产和递延所得税负债。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

相关科目的影响具体如下:

(一)对2022年12月31日合并资产负债表项目的影响如下:

项目	重述前金额	同一控制下企业合并影响	会计政策变更影响	重述后金额
流动资产				
货币资金	5,833,594,921.28	90,094,751.01		5,923,689,672.29
应收票据	448,516,523.17	200,000.00		448,716,523.17
应收账款	9,219,199,156.80	79,764,595.54		9,298,963,752.34
应收款项融资	2,275,460,964.11	27,477,163.72		2,302,938,127.83
预付款项	1,795,660,962.24	14,083,003.18		1,809,743,965.42
其他应收款	733,673,676.31	218,238,965.55		951,912,641.86
其中: 应收利息				
应收股利	1,510,536.11			1,510,536.11
存货	2,162,147,521.49			2,162,147,521.49
合同资产	505,593,376.24			505,593,376.24
其他流动资产	129,613,862.50	876,330.23		130,490,192.73
流动资产合计	23,103,460,964.14	430,734,809.23		23,534,195,773.37
非流动资产				
长期股权投资	443,115,812.99	12,367,049.43		455,482,862.42
其他权益工具投资	35,984,631.44			35,984,631.44
投资性房地产	1,207,273,900.00			1,207,273,900.00
固定资产	1,588,820,376.65	17,337,686.75		1,606,158,063.40
在建工程	60,739,534.93			60,739,534.93
使用权资产	136,329,796.08	6,231,653.75		142,561,449.83
无形资产	673,894,010.84	1,958,117.75		675,852,128.59
商誉	5,649,706.92			5,649,706.92
长期待摊费用	88,198,127.32	1,571,736.40		89,769,863.72
递延所得税资产	139,638,148.47		35,323,637.18	174,961,785.65
其他非流动资产	170,865,369.50			170,865,369.50
非流动资产合计	4,550,509,415.14	39,466,244.08	35,323,637.18	4,625,299,296.40
资产总计	27,653,970,379.28	470,201,053.31	35,323,637.18	28,159,495,069.77
流动负债				

项目	重述前金额	同一控制下企业合并影响	会计政策变更影响	重述后金额
短期借款	1,292,179,528.79	19,369,000.00		1,311,548,528.79
应付票据	9,057,409,418.28	18,850,000.00		9,076,259,418.28
应付账款	1,973,920,655.05	57,007,218.92		2,030,927,873.97
预收款项	6,163,856.71			6,163,856.71
合同负债	1,387,805,918.42	549,899.61		1,388,355,818.03
应付职工薪酬	25,290,926.98	208,598.68		25,499,525.66
应交税费	219,865,359.57	2,902,253.70		222,767,613.27
其他应付款	2,523,348,850.13	10,427,272.17		2,533,776,122.30
其中：应付利息				
应付股利	56,792,134.79			56,792,134.79
一年内到期的非流动负债	255,713,520.36	1,294,887.09		257,008,407.45
其他流动负债	179,939,069.79	1,255,918.02		181,194,987.81
流动负债合计	16,921,637,104.08	111,865,048.19		17,033,502,152.27
非流动负债				
长期借款	480,000,000.00			480,000,000.00
租赁负债	110,224,824.73	4,696,507.23		114,921,331.96
长期应付款	105,732,674.03			105,732,674.03
长期应付职工薪酬	71,068,515.90			71,068,515.90
预计负债	19,261,627.81			19,261,627.81
递延收益	14,400,069.29	284,375.00		14,684,444.29
递延所得税负债	178,903,590.77		34,260,429.15	213,164,019.92
其他非流动负债	291,070,000.00			291,070,000.00
非流动负债合计	1,270,661,302.53	4,980,882.23	34,260,429.15	1,309,902,613.91
负债合计	18,192,298,406.61	116,845,930.42	34,260,429.15	18,343,404,766.18
所有者权益				
股本	6,050,353,641.00			6,050,353,641.00
资本公积	69,395.46	271,639,222.71		271,708,618.17
其他综合收益	458,344,797.17			458,344,797.17
专项储备	559,001.53			559,001.53
盈余公积	303,299,696.30			303,299,696.30
未分配利润	1,603,723,905.63	28,258,289.11	1,007,521.74	1,632,989,716.48
归属于母公司所有者权益合计	8,416,350,437.09	299,897,511.82	1,007,521.74	8,717,255,470.65
少数股东权益	1,045,321,535.58	53,457,611.07	55,686.29	1,098,834,832.94
所有者权益合计	9,461,671,972.67	353,355,122.89	1,063,208.03	9,816,090,303.59
负债及所有者权益合计	27,653,970,379.28	470,201,053.31	35,323,637.18	28,159,495,069.77

(二) 对 2022 年度合并利润表的影响如下：

项目	重述前金额	同一控制下企业合并影响	会计政策变更影响	重述后金额
一、营业总收入	54,485,044,017.08	717,043,323.60		55,202,087,340.68
其中：营业收入	54,485,044,017.08	717,043,323.60		55,202,087,340.68
二、营业总成本	53,362,782,954.45	688,556,503.80		54,051,339,458.25
其中：营业成本	51,991,109,053.16	646,552,112.70		52,637,661,165.86
税金及附加	132,915,069.56	1,658,185.77		134,573,255.33
销售费用	541,211,881.72	10,719,422.49		551,931,304.21
管理费用	646,596,859.90	29,920,627.09		676,517,486.99
研发费用	37,906,320.06			37,906,320.06
财务费用	13,043,770.05	-293,844.25		12,749,925.80
其中：利息费用	106,475,554.01	965,619.88		107,441,173.89
利息收入	130,763,238.36	735,248.60		131,498,486.96
加：其他收益	27,867,195.75	2,001,533.35		29,868,729.10
投资收益（损失以“-”号填列）	-62,934,767.25	-2,638,718.88		-65,573,486.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	61,255,611.12	-2,638,718.88		58,616,892.24
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-3,373,400.00			-3,373,400.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-36,323,452.68	-901,055.98		-37,224,508.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-18,796,289.20			-18,796,289.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,220,366.08	47,416.41		2,267,782.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,030,920,715.33	26,995,994.70		1,057,916,710.03
加：营业外收入	4,340,740.11	110,936.24		4,451,676.35
减：营业外支出	7,710,168.76	289,491.40		7,999,660.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,027,551,286.68	26,817,439.54		1,054,368,726.22
减：所得税费用	272,705,332.59	7,702,101.83	-571,944.09	279,835,490.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	754,845,954.09	19,115,337.71	571,944.09	774,533,235.89

项目	重述前金额	同一控制下企业合并影响	会计政策变更影响	重述后金额
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	696,152,573.29	12,357,757.07	540,723.53	709,051,053.89
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	58,693,380.80	6,757,580.64	31,220.56	65,482,182.00

（三）对 2022 年度合并现金流量表的影响如下：

项目	重述前金额	同一控制下企业合并影响	会计政策变更影响	重述后金额
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	61,445,690,798.42	602,370,694.11		62,048,061,492.53
收到的税费返还	538,412,654.29	36,393.81		538,449,048.10
收到其他与经营活动有关的现金	10,604,791,782.69	54,431,700.23		10,659,223,482.92
经营活动现金流入小计	72,588,895,235.40	656,838,788.15		73,245,734,023.55
购买商品、接受劳务支付的现金	59,178,173,415.34	474,653,546.56		59,652,826,961.90
支付给职工以及为职工支付的现金	1,069,834,596.35	70,532,926.07		1,140,367,522.42
支付的各项税费	884,574,070.15	16,633,458.61		901,207,528.76
支付其他与经营活动有关的现金	12,053,027,418.88	42,752,391.74		12,095,779,810.62
经营活动现金流出小计	73,185,609,500.72	604,572,322.98		73,790,181,823.70
经营活动产生的现金流量净额	-596,714,265.32	52,266,465.17		-544,447,800.15
二、投资活动产生的现金流量：				
取得投资收益收到的现金	29,236,120.52	-1,812,058.75		27,424,061.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,506,627.89	842,190.00		2,348,817.89
投资活动现金流入小计	30,742,748.41	-969,868.75		29,772,879.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	178,859,988.07	1,972,491.70		180,832,479.77
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	12,700,000.00			12,700,000.00
投资活动现金流出小计	191,559,988.07	1,972,491.70		193,532,479.77
投资活动产生的现金流量净额	-160,817,239.66	-2,942,360.45		-163,759,600.11
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	1,000,000.00			1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,000,000.00			1,000,000.00
取得借款收到的现金	4,313,578,087.25	18,069,000.00		4,331,647,087.25
收到其他与筹资活动有关的现金	49,586,541.66			49,586,541.66
筹资活动现金流入小计	4,364,164,628.91	18,069,000.00		4,382,233,628.91
偿还债务支付的现金	5,276,579,908.58	13,251,850.48		5,289,831,759.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	174,963,512.42	7,878,632.37		182,842,144.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50,134,626.54	2,691,917.55		52,826,544.09
支付其他与筹资活动有关的现金	159,503,689.51	3,000,000.00		162,503,689.51
筹资活动现金流出小计	5,611,047,110.51	24,130,482.85		5,635,177,593.36
筹资活动产生的现金流量净额	-1,246,882,481.60	-6,061,482.85		-1,252,943,964.45
四、汇率变动对现金的影响	637,252.95	737,381.06		1,374,634.01
五、现金及现金等价物净增加额	-2,003,776,733.63	44,000,002.93		-1,959,776,730.70
加：期初现金及现金等价物的余额	4,349,464,054.34	36,053,727.64		4,385,517,781.98
六、期末现金及现金等价物余额	2,345,687,320.71	80,053,730.57		2,425,741,051.28

三、董事会说明

董事会认为，公司因同一控制下企业合并、以及会计制度的要求变更会计政策，对财务数据进行追溯调整，符合《企业会计准则第 20 号—企业合并》《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定。追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司的财务状况及实际经营成果，有利于保护全体股东的利益，董事会同意本次追溯调整事项。

四、监事会意见

监事会认为，公司本次追溯调整事项符合《企业会计准则第 20 号—企业合并》《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》等相关规定，追溯调整后的财务

报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况，不存在损害公司和全体股东的利益的情形，监事会同意本次追溯调整事项。

五、会计师事务所意见

我们对追溯调整说明所载内容与我们审计中国铁物 2023 年度财务报表时中国铁物提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

六、备查文件

1. 董事会关于追溯调整财务数据的说明；
2. 监事会关于追溯调整财务数据的意见；
3. 天职国际会计师事务所《关于中国铁路物资股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并及会计政策变更进行追溯调整的专项报告》

中国铁路物资股份有限公司

董 事 会

2024 年 3 月 30 日