

中铁高铁电气装备股份有限公司

审计报告

大华审字【2024】0011000222号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中铁高铁电气装备股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-89

审计报告

大华审字【2024】0011000222号

中铁高铁电气装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中铁高铁电气装备股份有限公司（以下简称高铁电气）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，公允反映了高铁电气2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于高铁电气，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

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。

1. 收入确认
2. 应收账款（含质保金）坏账准备

（一）收入的确认事项

相关信息披露详见财务报表附注之“三（二十九）收入”所述的会计政策以及“五、注释 36. 营业收入和营业成本”。

1. 事项描述

高铁电气主要从事电气化铁路接触网零部件、城市轨道交通供电产品、轨外产品等的制造和销售。货物以到货签收并经甲方验收确认，收到甲方盖章的验收确认单据时间为收入确认时点。

2023 年度，高铁电气营业收入 12.03 亿元，营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响，其收入确认是否在恰当的财务报表期间可能存在潜在错报，基于此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

相关的审计程序包括但不限于：

- （1）了解并测试了与收入确认相关的内部控制；
- （2）结合对业务模式的了解，选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则要求；
- （3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、验收记录、销售发票、回款记录等；
- （4）按照抽样原则选择客户函证款项余额及销售额，以检查营业收入的真实性；

(5) 针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，核对销售合同或订单、客户验收单等支持性文件，判断收入确认期间是否恰当；

(6) 对收入增长、毛利率波动执行分析性复核程序，并与同行业进行比较，以评估收入确认的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认方面是合理的。

(二) 应收账款（含质保金）坏账准备事项

相关信息披露详见财务报表附注之“三（十二）应收账款”所述的会计政策以及“五、注释 3. 应收账款”、“注释 15 其他非流动资产”。

1. 事项描述

2023 年 12 月 31 日，高铁电气应收账款（含质保金）账面余额为 17.70 亿元，在资产总额中占比重大。报告期内，高铁电气以应收账款整个存续期内预期信用损失为基础，对应收账款进行减值会计处理并确认损失准备，管理层需要参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，计算应收账款预期信用损失。这些重大判断存在固有的不确定性，因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解、评估与应收款项日常管理和坏账准备计提相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客

观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况。评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款（含质保金）减值中采用的假设和方法是可接受的、管理层对应收账款（含质保金）减值的总体评估是可以接受的、管理层对应收账款及合同资产减值的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

高铁电气管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

高铁电气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，高铁电气管理层负责评估高铁电气的持续经

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高铁电气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高铁电气的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对高铁电气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告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高铁电气不能持续经营。

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。

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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 胡红康

中国·北京

中国注册会计师：_____

王腾飞

二〇二四年三月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中电高铁电气装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	604,985,650.69	759,770,844.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	30,225,579.03	51,836,828.16
应收账款	注释3	1,436,809,745.77	1,335,133,354.81
应收款项融资	注释4	22,933,988.30	1,800,000.00
预付款项	注释5	13,242,384.00	6,428,411.58
其他应收款	注释6	9,006,905.98	14,818,628.56
存货	注释7	328,589,710.94	325,987,722.47
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	注释8	9,628,443.54	3,285,639.20
流动资产合计		2,455,422,408.25	2,499,061,429.45
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			
投资性房地产			
固定资产	注释9	316,835,587.14	271,981,139.47
在建工程	注释10	25,485,109.64	28,123,523.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释11	2,875,292.89	4,312,939.33
无形资产	注释12	78,561,322.47	78,446,362.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释13	5,301,272.14	6,542,788.30
递延所得税资产	注释14	18,586,082.30	4,555,389.73
其他非流动资产	注释15	312,783,428.27	282,052,128.61
非流动资产合计		760,428,094.85	676,014,270.46
资产总计		3,215,850,503.10	3,175,075,699.91

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张育
张育印厂

主管会计工作负责人：

王保弟

会计机构负责人：

张亚军



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中铁高铁电气装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释16	210,140,113.72	144,620,175.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释17	72,102,380.00	108,401,503.08
应付账款	注释18	1,133,483,485.94	1,052,682,620.99
预收款项	注释19	202,125.00	
合同负债	注释20	836,068.38	5,231,011.83
应付职工薪酬	注释21		
应交税费	注释22	15,764,083.84	42,737,466.40
其他应付款	注释23	72,641,980.09	66,075,028.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	2,342,323.69	68,622,115.34
其他流动负债	注释25	60,298,180.41	64,696,342.39
流动负债合计		1,567,810,741.07	1,553,066,263.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释26	1,978,039.15	2,706,477.82
长期应付款	注释27		1,907,060.00
长期应付职工薪酬	注释28	2,920,000.00	3,150,000.00
预计负债			
递延收益	注释29	14,142,751.41	13,608,121.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,040,790.56	21,371,659.30
负债合计		1,586,851,531.63	1,574,437,922.91
股东权益：			
股本	注释30	376,289,913.00	376,289,913.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释31	621,776,525.67	621,776,525.67
减：库存股			
其他综合收益	注释32	-1,657,500.00	-1,402,500.00
专项储备	注释33		
盈余公积	注释34	53,165,912.61	51,502,060.75
未分配利润	注释35	562,265,069.61	537,306,214.47
归属于母公司股东权益合计		1,611,839,920.89	1,585,472,213.89
少数股东权益		17,159,050.58	15,165,563.11
股东权益合计		1,628,998,971.47	1,600,637,777.00
负债和股东权益总计		3,215,850,503.10	3,175,075,699.91

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

张育
张育
印厂

主管会计工作负责人：

王保弟

会计机构负责人：

张西军



合并利润表

2023年度

编制单位：中铁高铁电气装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	1,202,988,805.41	1,488,367,303.16
减：营业成本	注释36	979,126,182.05	1,166,727,902.33
税金及附加	注释37	9,456,320.92	14,056,245.13
销售费用	注释38	40,611,499.83	33,667,650.89
管理费用	注释39	39,212,379.40	42,586,838.75
研发费用	注释40	59,635,012.26	61,283,339.05
财务费用	注释41	676,158.10	-121,084.72
其中：利息费用		6,432,865.98	10,309,794.88
利息收入		7,621,324.13	11,348,844.77
加：其他收益	注释42	10,452,789.49	8,785,399.87
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）	注释43	-16,673,855.46	-9,615,350.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-378,169.80	123,954.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释45	-118,418.65	98,767.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,553,598.43	169,559,183.27
加：营业外收入	注释46	648,142.72	172,064.85
减：营业外支出	注释47		99,706.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,201,741.15	169,631,541.25
减：所得税费用	注释48	6,822,459.02	22,611,942.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,379,282.13	147,019,598.37
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,379,282.13	147,019,598.37
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,130,438.15	141,700,402.73
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,248,843.98	5,319,195.64
五、其他综合收益的税后净额	注释32	-255,000.00	-68,000.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释32	-255,000.00	-68,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	注释32	-255,000.00	-68,000.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额	注释32	-255,000.00	-68,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		61,124,282.13	146,951,598.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,875,438.15	141,632,402.73
归属于少数股东的综合收益总额		6,248,843.98	5,319,195.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.38
（二）稀释每股收益		0.15	0.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

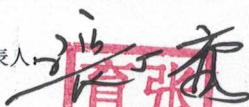
编制单位：中铁高铁电气装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		1,022,393,294.74	1,033,972,834.20
收到的税费返还		60,956.66	
收到其他与经营活动有关的现金	注释49	54,190,998.85	43,910,465.82
经营活动现金流入小计		1,076,645,250.25	1,077,883,300.02
购买商品、接受劳务支付的现金		745,940,412.46	740,288,248.91
支付给职工以及为职工支付的现金		154,617,445.46	164,640,605.52
支付的各项税费		93,554,817.22	72,140,435.34
支付其他与经营活动有关的现金	注释49	80,151,114.23	59,802,458.16
经营活动现金流出小计		1,074,263,789.37	1,036,871,747.93
经营活动产生的现金流量净额		2,381,460.88	41,011,552.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		142,779.00	235,635.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		142,779.00	235,635.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,418,771.66	76,965,860.20
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		106,418,771.66	76,965,860.20
投资活动产生的现金流量净额		-106,275,992.66	-76,730,225.20
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		220,000,000.00	170,586,005.99
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		220,000,000.00	170,586,005.99
偿还债务支付的现金		232,547,277.50	212,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,013,976.94	48,314,534.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,901,293.25	4,122,221.20
支付其他与筹资活动有关的现金	注释49	1,930,320.00	1,617,792.00
筹资活动现金流出小计		272,491,574.44	262,432,326.39
筹资活动产生的现金流量净额		-52,491,574.44	-91,846,320.40
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	注释50	748,535,479.72	876,100,473.23
六、期末现金及现金等价物余额			
	注释50	592,149,373.50	748,535,479.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

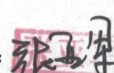
企业法定代表人：


张彦彦

主管会计工作负责人：


张彦彦

会计机构负责人：


张彦彦





合并股东权益变动表

2023年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	376,289,913.00			621,776,525.67		-1,402,500.00		51,502,060.75	537,366,214.47	15,165,563.11	1,600,637,771.00
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	376,289,913.00			621,776,525.67		-1,402,500.00		51,502,060.75	537,366,214.47	15,165,563.11	1,600,726,076.24
三、本年年末余额											
(一) 综合收益总额						-255,000.00		1,663,851.86	24,868,552.90	1,593,487.47	28,770,892.23
(二) 股东投入和减少资本						-255,000.00			55,130,438.15	6,248,843.96	61,124,282.13
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								1,663,851.86	-30,261,685.25	-4,255,356.51	-32,853,389.90
1. 提取盈余公积								1,663,851.86	-1,663,851.86		
2. 对股东的分配									-28,598,033.39	-4,255,356.51	-32,853,389.90
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											3,657,638.44
2. 本期使用											-3,657,638.44
(六) 其他											
四、本年年末余额	376,289,913.00			621,776,525.67		-1,657,500.00		53,165,912.61	562,265,069.61	17,150,050.58	1,628,998,971.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:


张育航

主管会计工作负责人:


张育航

会计机构负责人:


张育航



合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具 永续债	其他权益工具 其他	归属于母公司股东权益 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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	376,289,913.00			621,776,525.67		-1,334,500.00		40,010,727.54	442,468,396.77	13,747,660.72	1,492,956,723.70
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	376,289,913.00			621,776,525.67		-1,334,500.00		40,010,727.54	442,468,396.77	13,747,660.72	1,492,956,723.70
三、本年年末余额	376,289,913.00			621,776,525.67		-68,000.00		11,491,333.21	94,837,817.70	1,417,902.39	1,076,790,553.30
(一) 综合收益总额						-68,000.00					
(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								11,491,333.21	-46,892,956.03	-3,901,293.25	-39,272,545.07
2. 对股东的分配								11,491,333.21	-11,491,333.21	-3,901,293.25	-39,272,545.07
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	376,289,913.00			621,776,525.67		-1,402,500.00		51,502,060.75	537,306,214.47	15,165,963.11	1,600,637,777.00

(后附财务报表附注为财务报表组成部分)

企业法定代表人:

张育

主管会计工作负责人:

王峰

会计机构负责人:

张琛

4,647,399.37
-4,647,399.37

4,647,399.37
-4,647,399.37



编制单位: 中电装备股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中电高铁电气装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十一	期末余额	上期期末余额
资产			
流动资产：			
货币资金		470,421,749.54	661,215,710.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		30,225,579.03	51,836,828.16
应收账款	注释1	1,122,857,970.16	1,056,733,665.62
应收款项融资		22,933,988.30	700,000.00
预付款项		12,720,680.08	5,708,446.99
其他应收款	注释2	118,870,868.27	122,690,267.20
存货		216,090,556.10	244,057,809.42
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		9,628,443.54	3,285,639.20
流动资产合计		2,003,749,835.02	2,146,228,366.73
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	注释3	102,839,508.27	102,839,508.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		282,781,871.06	255,796,555.20
在建工程		25,059,862.13	26,715,398.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,875,292.89	4,312,939.33
无形资产		77,517,769.72	77,564,765.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,301,272.14	6,542,788.30
递延所得税资产		17,375,528.83	3,680,040.11
其他非流动资产		225,311,588.89	206,841,243.17
非流动资产合计		739,062,693.93	684,293,237.89
资产总计		2,742,812,528.95	2,830,521,604.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张育
张育印厂

主管会计工作负责人：

王保华

会计机构负责人：

张娟



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中铁高铁电气装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十一	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		210,140,113.72	144,620,175.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		72,102,380.00	96,001,503.08
应付账款		943,047,457.14	965,823,051.40
预收款项		202,125.00	
合同负债		832,351.57	4,266,982.01
应付职工薪酬			
应交税费		2,432,614.88	26,978,309.43
其他应付款		56,899,989.17	50,578,141.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,342,323.69	68,622,115.34
其他流动负债		60,297,697.22	64,571,018.51
流动负债合计		1,348,297,052.39	1,421,461,297.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,978,039.15	2,706,477.82
长期应付款			1,907,060.00
长期应付职工薪酬		2,920,000.00	3,150,000.00
预计负债			
递延收益		13,664,112.83	13,219,232.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,562,151.98	20,982,770.40
负债合计		1,366,859,204.37	1,442,444,067.49
股东权益：			
股本		376,289,913.00	376,289,913.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		609,072,382.01	609,072,382.01
减：库存股			
其他综合收益		-1,657,500.00	-1,402,500.00
专项储备			
盈余公积		53,165,912.61	51,502,060.75
未分配利润		339,082,616.96	352,615,681.37
股东权益合计		1,375,953,324.58	1,388,077,537.13
负债和股东权益总计		2,742,812,528.95	2,830,521,604.62

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

张育
张育
印厂

主管会计工作负责人：

王继荣

会计机构负责人：

张子厚





母公司利润表

2023年度

编制单位：中铁电气装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	738,135,890.60	1,047,638,437.27
减：营业成本	注释4	702,331,495.39	887,701,072.90
税金及附加		6,780,578.23	10,380,414.43
销售费用		28,467,260.85	25,782,690.65
管理费用		32,362,707.81	34,602,041.09
研发费用		40,053,945.15	43,976,691.70
财务费用		-554,412.58	-1,383,103.64
其中：利息费用		6,432,865.98	9,827,908.23
利息收入		8,093,373.22	11,609,324.76
加：其他收益		7,402,446.11	7,217,666.08
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	80,851,773.69	74,124,571.75
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）		-13,773,714.56	-7,631,700.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-319,315.31	131,331.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-118,418.65	98,767.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,737,087.03	120,519,266.59
加：营业外收入		520,584.21	156,486.60
减：营业外支出			61,399.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,257,671.24	120,614,354.15
减：所得税费用		-13,380,847.36	5,701,022.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,638,518.60	114,913,332.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,638,518.60	114,913,332.05
（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		-255,000.00	-68,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-255,000.00	-68,000.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-255,000.00	-68,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		16,383,518.60	114,845,332.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中电高铁电气装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	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		516,687,209.32	595,904,923.89
收到的税费返还		50,465.34	
收到其他与经营活动有关的现金		55,086,747.50	35,932,944.72
经营活动现金流入小计		571,824,422.16	631,837,868.61
购买商品、接受劳务支付的现金		457,731,279.54	447,813,780.16
支付给职工以及为职工支付的现金		132,175,943.50	140,652,138.25
支付的各项税费		47,867,092.64	35,113,280.64
支付其他与经营活动有关的现金		46,643,902.83	39,772,735.22
经营活动现金流出小计		684,418,218.51	663,351,934.27
经营活动产生的现金流量净额		-112,593,796.35	-31,514,065.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		49,124,571.75	78,322,202.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		142,779.00	235,635.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,289,940.09
投资活动现金流入小计		49,267,350.75	79,847,777.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,956,319.33	70,854,092.40
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			38,569,637.08
投资活动现金流出小计		84,956,319.33	109,423,729.48
投资活动产生的现金流量净额		-35,688,968.58	-29,575,951.59
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		220,000,000.00	170,586,005.99
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		220,000,000.00	170,586,005.99
偿还债务支付的现金		220,147,277.50	212,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,112,683.69	44,192,313.19
支付其他与筹资活动有关的现金		1,930,320.00	1,617,792.00
筹资活动现金流出小计		256,190,281.19	258,310,105.19
筹资活动产生的现金流量净额		-36,190,281.19	-87,724,099.20
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		-184,473,046.12	-148,814,116.45
加：期初现金及现金等价物余额		650,486,819.27	799,300,935.72
六、期末现金及现金等价物余额		466,013,773.15	650,486,819.27

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


张杰

主管会计工作负责人：


王连

会计机构负责人：


张杰





母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减:库存股	
一、上年年末余额	376,289,913.00		609,072,382.01		1,388,077,937.13
加:会计政策变更					90,302.24
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	376,289,913.00		609,072,382.01		1,388,167,639.37
三、本年增减变动金额					-12,214,514.79
(一)综合收益总额					-13,623,366.65
(二)股东投入和减少资本					16,633,518.60
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					1,663,851.86
2. 对股东的分配					1,663,851.86
3. 其他					
(四)股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五)专项储备					
1. 本期提取					3,657,638.44
2. 本期使用					-3,657,638.44
(六)其他					
四、本期末余额	376,289,913.00		609,072,382.01		53,165,912.61
					339,082,616.96
					1,375,953,224.59

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

张广印

主管会计工作负责人:

张广印

会计机构负责人:

张广印



母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积				
一、上年年末余额	376,289,913.00			609,072,382.01		40,010,727.54	284,564,694.35	1,306,603,456.90
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	376,289,913.00			609,072,382.01		40,010,727.54	284,564,694.35	1,306,603,456.90
三、本年增减变动金额								
(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						11,491,333.21		
2. 对股东的分配						11,491,333.21		
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								4,647,399.37
2. 本期使用								-4,647,399.37
(六) 其他								
四、本年年末余额	376,289,913.00			609,072,382.01		51,502,060.75	352,615,681.37	1,388,077,557.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:


张宇航

主管会计工作负责人:


王杰

会计机构负责人:


张宇航

中铁高铁电气装备股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中铁高铁电气装备股份有限公司（曾用名“中铁电气化局集团宝鸡器材有限公司”，以下简称“公司”或者“本公司”）是中铁电气工业有限公司的下属单位，公司类型为股份有限公司；注册地址及总部地址：陕西省宝鸡市高新大道 196 号；统一社会信用代码 91610301221302547B；法定代表人：张厂育。

高铁电气前身为中铁电气化局集团宝鸡器材厂，最早成立于 1958 年，系中铁电气化局集团有限公司（以下简称“中铁电化局”）主管下全民所有制企业，2007 年 10 月 10 日，改制为有限责任公司，变更后名称为中铁电气化局集团宝鸡器材有限公司（以下简称“宝鸡器材”），2018 年 3 月 28 日，宝鸡器材整体改制为股份有限公司，变更后的股份公司名称为中铁高铁电气装备股份有限公司。

2018 年 9 月 13 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意中铁高铁电气股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]3093 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为集合竞价转让，豁免核准公司股票公开转让，纳入非上市公众公司监管。

2021 年，经中国证券监督管理委员会《关于同意中铁高铁电气装备股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2319 号）核准，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 9,410.00 万股，于 2021 年 10 月 20 日在上海证券交易所科创板挂牌上市。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所处行业为“C 制造业”门类下的“C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”大类；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业为“C 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”门类下的“C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”。

公司主营业务专注于电气化铁路接触网产品和城市轨道交通供电设备的研发、设计、制造和销售。电气化铁路接触网产品主要包括：定位类、悬吊类、支撑类、连接类、电连接类等；城市轨道交通供电设备包括柔性悬挂系统、刚性悬挂系统、侧接触 π 型汇流排系统、钢铝复合接触轨系统、中低速磁浮钢铝复合轨接触轨系统等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共【1】户，详见附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

重要的在建工程项目	单项工程项目本期投入金额占资产总额的 0.29%
账龄超过一年的重要应付账款	金额大于等于 500 万元
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	金额大于等于 60 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额绝对值占集团总收入 \geq 30%

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

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，本公司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损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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

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

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

2. 合营安排的会计处理

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业

的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始

计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场

利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不

可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：形成应收款项业务类别、款项性质、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	根据票据承兑人的性质划分	银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备
商业承兑汇票组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大或在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收中央企业客户	形成应收款项企业性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收地方政府/地方国有企业客户		
应收中国铁路总公司		
应收海外企业客户		
应收其他客户		

(十三)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
押金及保证金组合		
代扣代缴款组合		
集团内关联方组合		
账龄组合	账龄	

(十五)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 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，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六)合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值,本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十)。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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收益。

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，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、试验设备及仪器、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10	5.00	9.50
试验设备及仪器	5	5.00	19.00
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十九）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本

调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

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

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

(二十一) 使用权资产

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，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，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；

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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	摊销年限（年）	摊销方法
土地使用权	40	直线法摊销
软件	3	直线法摊销

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他

法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限、综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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

(二十三)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十四)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

2. 辞退福利

本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提出给予补偿,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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利,确认为负债,计入当期损益。

精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利, 该等补充退休福利属于设定受益计划, 资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(二十六) 租赁负债

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, 应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额, 是指本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, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
3. 购买选择权的行权价格, 前提是本公司合理确定将行使该选择权;
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权;
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时, 本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, 本公司采用增量借款利率作为折现率。

(二十七) 预计负债

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

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

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

（二十九）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入，否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括电气化铁路接触网零部件收入、城市轨道交通供电产品收入、轨外产品收入等。

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

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司一般产品类销售收入确认的时点为货物已到货签收并经甲方验收确认，收到甲方盖章的验收确认单据时间。

3. 收入的计量

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

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

(三十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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

(三十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获

得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

（三十三）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

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

（2）经营租赁

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

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

生减值，并进行相应会计处理。

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	4,555,389.73	4,645,691.97	90,302.24
未分配利润	537,306,214.47	537,396,516.71	90,302.24

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 本公司于 2023 年 11 月 29 日取得编号为 GR202361002968 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2023 年-2025 年享受企业所得税减按 15% 征收的税收优惠。

2. 本公司所属子公司宝鸡保德利电气设备有限责任公司于 2023 年 11 月 29 日取得编号为 GR202361002975 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2023 年-2025 年享受企业所得税减按 15% 征收的税收优惠。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	上期期末余额
库存现金		-
银行存款	592,149,373.50	748,535,479.72
其他货币资金	12,836,277.19	11,235,364.95
合计	604,985,650.69	759,770,844.67
其中：存放在境外的款项总额		-

期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 12,836,277.19 元。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上期期末余额
银行承兑汇票	15,882,580.00	
商业承兑汇票	14,415,074.40	52,097,314.73
小计	30,297,654.40	52,097,314.73
减：坏账准备	72,075.37	260,486.57
合计	30,225,579.03	51,836,828.16

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,749,660.49	15,882,580.00
商业承兑汇票		14,415,074.40
合计	32,749,660.49	30,297,654.40

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	804,833,182.60	911,054,351.65
1—2 年	347,843,499.17	329,355,354.25
2—3 年	244,791,247.48	84,973,752.85
3—4 年	53,590,103.40	19,365,618.56
4—5 年	12,976,889.20	7,168,517.19
5 年以上	12,337,069.37	6,066,106.53
小计	1,476,371,991.22	1,357,983,701.03
减：坏账准备	39,562,245.45	22,850,346.22
合计	1,436,809,745.77	1,335,133,354.81

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,476,371,991.22	100.00	39,562,245.45	2.68	1,436,809,745.77
其中：1.应收中央企业客户	1,184,669,634.08	80.24	33,950,684.18	2.87	1,150,718,949.90
2.应收地方政府/地方国有企业客户	97,875,038.94	6.63	3,366,307.37	3.44	94,508,731.57
3.应收中国国家铁路集团有限公司	163,591,279.26	11.08	1,607,909.99	0.98	161,983,369.27
4.应收其他客户	30,231,590.30	2.05	636,993.20	2.11	29,594,597.10
5.应收海外企业	4,448.64	-	350.70	7.88	4,097.94
合计	1,476,371,991.22	100.00	39,562,245.45	-	1,436,809,745.77

续：

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,357,983,701.03	100.00	22,850,346.22	1.68	1,335,133,354.81
其中：1.应收中央企业客户	1,140,252,103.30	83.97	19,833,839.98	1.74	1,120,418,263.32
2.应收地方政府/地方国有企业客户	62,586,296.49	4.61	1,261,561.88	2.02	61,324,734.61
3.应收中国国家铁路集团有限公司	122,448,511.34	9.02	1,007,149.04	0.82	121,441,362.30
4.应收其他客户	32,692,415.43	2.40	747,751.58	2.29	31,944,663.85
5.应收海外企业	4,374.47	-	43.74	1.00	4,330.73

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,357,983,701.03	100.00	22,850,346.22	--	1,335,133,354.81

按组合计提坏账准备

组合 1：应收中央企业客户

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	591,489,498.11	0.20	1,182,979.00
1—2 年	291,255,779.28	3.00	8,737,673.38
2—3 年	230,562,921.34	5.00	11,528,146.07
3—4 年	48,141,616.21	12.00	5,776,993.95
4—5 年	11,650,163.02	18.00	2,097,029.34
5 年以上	11,569,656.12	40.00	4,627,862.45
合计	1,184,669,634.08	2.87	33,950,684.18

组合 2：应收地方政府/地方国有企业客户

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	53,591,823.21	0.40	214,367.29
1—2 年	36,517,085.12	5.00	1,825,854.26
2—3 年	3,556,554.81	10.00	355,655.48
3—4 年	2,509,196.52	18.00	451,655.37
4—5 年	1,325,658.68	25.00	331,414.67
5 年以上	374,720.60	50.00	187,360.30
合计	97,875,038.94	3.44	3,366,307.37

组合 3：应收中国国家铁路集团有限公司

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	133,683,305.10	0.20	267,366.61
1—2 年	17,732,838.45	3.00	531,985.16
2—3 年	9,162,458.29	5.00	458,122.91
3—4 年	2,766,038.92	10.00	276,603.89

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
4—5 年	1,067.50	15.00	160.13
5 年以上	245,571.00	30.00	73,671.30
合计	163,591,279.26	0.98	1,607,909.99

组合 4：应收其他客户

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	26,068,482.01	0.50	130,342.41
1—2 年	2,333,421.85	6.00	140,005.31
2—3 年	1,509,313.04	15.00	226,396.96
3—4 年	173,251.75	30.00	51,975.52
4—5 年			
5 年以上	147,121.65	60.00	88,272.99
合计	30,231,590.30	2.11	636,993.20

组合 5：应收其他客户

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	74.17	1.00	0.74
1—2 年	4,374.47	8.00	349.96
2—3 年	-		-
3—4 年	-		-
4—5 年	-		-
5 年以上	-		-
合计	4,448.64	7.88	350.70

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	上期期末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	22,850,346.22	16,711,899.23				39,562,245.45
合计	22,850,346.22	16,711,899.23				39,562,245.45

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	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
中国中铁股份有限公司下属单位	1,079,767,130.28	73.14	29,754,405.44
中国国家铁路集团有限公司下属单位	163,591,279.26	11.08	1,607,910.00
中国铁建股份有限公司下属单位	90,695,506.75	6.14	3,515,501.09
武汉地铁集团有限公司	44,857,809.70	3.04	1,362,317.04
青岛地铁商贸有限公司	11,272,089.50	0.76	45,088.36
合计	1,390,183,815.49	94.16	36,285,221.93

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上期期末余额
应收票据	17,880,332.20	1,300,000.00
应收账款	5,053,656.10	500,000.00
合计	22,933,988.30	1,800,000.00

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,351,719.65	93.27	6,154,700.09	95.74
1 至 2 年	677,635.36	5.12	46,465.64	0.72
2 至 3 年	31,305.64	0.24	83,867.01	1.30
3 年以上	181,723.35	1.37	143,378.84	2.24
合计	13,242,384.00	100.00	6,428,411.58	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
四川能投物资产业集团有限公司	6,000,000.00	47.17
大唐宝鸡热电厂	2,520,183.20	19.81
国网陕西省电力有限公司	1,206,796.02	9.49
天津太钢大明金属科技有限公司	969,598.85	7.62
陕西博诚同创工贸有限公司	793,234.00	6.24
合计	11,489,812.07	90.33

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,006,905.98	14,818,628.56
合计	9,006,905.98	14,818,628.56

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	4,815,030.70	9,714,967.48
1—2 年	2,844,319.64	3,257,006.68
2—3 年	450,246.75	610,835.01
3—4 年	40,245.01	10,000.00
4—5 年		2,108,888.00
5 年以上	1,890,499.92	-
小计	10,040,342.02	15,701,697.17
减：坏账准备	1,033,436.04	883,068.61
合计	9,006,905.98	14,818,628.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上期期末余额
备用金	323,827.40	100,000.00
保证金和押金	9,016,275.85	13,478,177.97
往来款	700,238.77	2,123,519.20
合计	10,040,342.02	15,701,697.17

3. 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	883,068.61	-	-	883,068.61
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	150,367.43			150,367.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,033,436.04			1,033,436.04

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中铁电气化局集团物资贸易有限公司	保证金和押金	2,025,402.09	2 年以内	20.17	43,916.08
宝鸡市劳动保障监察支队	保证金和押金	1,695,888.00	5 年以上	16.89	847,944.00
中铁电气化局集团物资贸易有限公司	保证金和押金	1,530,000.00	2 年以内	15.24	48,955.00
武汉市公共资源交易监督管理局	保证金和押金	400,000.00	1 年以内	3.98	2,000.00
通号（北京）招标有限公司	保证金和押金	410,009.00	1 年以内	4.08	16,400.36
合计		6,061,299.09		60.36	959,215.44

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	58,586,936.17		58,586,936.17	40,610,287.75		40,610,287.75
自制半成品及在产品	120,625,814.91		120,625,814.91	132,106,334.76		132,106,334.76
产成品	24,526,253.92		24,526,253.92	21,082,455.39		21,082,455.39
发出商品	125,444,167.48	644,014.84	124,800,152.64	129,949,650.48	360,037.11	129,589,613.37
委托加工物资	50,553.29		50,553.29	2,599,031.20		2,599,031.20
合计	329,233,725.78	644,014.84	328,589,710.94	326,347,759.58	360,037.11	325,987,722.47

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品	360,037.11	283,977.73					644,014.84
合计	360,037.11	283,977.73					644,014.84

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	上期期末余额
待抵扣/未认证的进项税	9,628,443.54	3,285,639.20
合计	9,628,443.54	3,285,639.20

注释9. 固定资产

项目	期末余额	上期期末余额
固定资产	316,835,587.14	271,981,139.47
固定资产清理		-
合计	316,835,587.14	271,981,139.47

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、上期期末余额	248,252,282.78	165,608,783.82	9,889,637.01	13,820,159.05	437,570,862.66
2、本期增加金额		67,470,443.10	1,122,317.15	1,844,864.61	70,437,624.86
(1) 购置		338,564.59	629,823.02	1,079,449.45	2,047,837.06
(2) 在建工程转入		64,330,989.31		717,247.79	65,048,237.10
(3) 企业合并增加		2,800,889.20	492,494.13	48,167.37	3,341,550.70
3、本期减少金额		6,237,225.45	40,000.00	5,500.00	6,282,725.45
(1) 处置或报废		6,237,225.45	40,000.00	5,500.00	6,282,725.45
(2) 处置子公司					
4、期末余额	248,252,282.78	226,842,001.47	10,971,954.16	15,659,523.66	501,725,762.07
二、累计折旧					
1、上期期末余额	53,486,355.67	92,291,894.76	7,759,836.31	12,051,636.45	165,589,723.19
2、本期增加金额	7,469,058.33	13,998,835.46	2,394,340.63	1,447,355.72	25,309,590.14
(1) 计提	7,469,058.33	13,103,130.35	1,901,846.50	1,424,349.08	23,898,384.26
(2) 企业合并增加		895,705.11	492,494.13	23,006.64	1,411,205.88
(3) 其他					
3、本期减少金额		5,963,793.66	40,000.00	5,344.74	6,009,138.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废		5,963,793.66	40,000.00	5,344.74	6,009,138.40
(2) 处置子公司					
4、期末余额	60,955,414.00	100,326,936.56	10,114,176.94	13,493,647.43	184,890,174.93
三、减值准备					
1、上期期末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	187,296,868.78	126,515,064.91	857,777.22	2,165,876.23	316,835,587.14
2、上期期末账面价值	194,765,927.11	73,316,889.06	2,129,800.70	1,768,522.60	271,981,139.47

注释10. 在建工程

项目	期末余额	上期期末余额
在建工程	25,485,109.64	28,123,523.01
工程物资		
合计	25,485,109.64	28,123,523.01

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝鸡科技产业园一期	186,493.85		186,493.85	23,849,026.53	-	23,849,026.53
轨道交通供电装备智慧产业园建设项目	24,843,115.45		24,843,115.45	2,866,371.69	-	2,866,371.69
思普产品生命周期管理系统				593,965.50	-	593,965.50
高速铁路接触网装备制造智能项目	30,252.83		30,252.83	814,159.29	-	814,159.29
用友财务管理系统升级工程	425,247.51		425,247.51			
合计	25,485,109.64		25,485,109.64	28,123,523.01	-	28,123,523.01

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数 (万元)	上期期末余 额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
宝鸡科技产业园一期	19,800.00	23,849,026.53	9,241,007.12	32,903,539.80		186,493.85
轨道交通供电装备智慧产业园建设项目	40,281.00	2,866,371.69	29,285,857.04	7,309,113.28		24,843,115.45
高速铁路接触网装备制造智能项目	6,601.79	814,159.29	21,790,284.62	22,574,191.08		30,252.83
合计	66,682.79	27,529,557.51	60,317,148.78	62,786,844.16		25,059,862.13

续：

项目名称	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
宝鸡科技产业园一期	98.06	98.06				自有资金
轨道交通供电装备智慧产业园建设项目	22.38	22.38				募股资金
高速铁路接触网装备制造智能项目	75.29	75.29				募股资金
合计	—	—			—	—

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 上期期末余额	7,188,232.21	7,188,232.21
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
二. 累计折旧		
1. 上期期末余额	2,875,292.88	2,875,292.88
2. 本期增加金额	1,437,646.44	1,437,646.44
本期计提	1,437,646.44	1,437,646.44
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	4,312,939.32	4,312,939.32
三. 减值准备		
1. 上期期末余额		
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,875,292.89	2,875,292.89
2. 上期期末账面价值	4,312,939.33	4,312,939.33

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 上期期末余额	90,210,259.37	32,797.00	12,738,667.95	102,981,724.32
2. 本期增加金额	2,841,600.00		933,885.36	3,775,485.36
购置			933,885.36	933,885.36
企业合并增加	2,841,600.00			2,841,600.00
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	93,051,859.37	32,797.00	13,672,553.31	106,757,209.68
二. 累计摊销				
1. 上期期末余额	18,070,441.75	32,797.00	6,432,123.56	24,535,362.31
2. 本期增加金额	1,861,847.88		1,798,677.02	3,660,524.90
本期计提	1,779,482.66		1,798,677.02	3,578,159.68
企业合并增加	82,365.22			82,365.22
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	19,932,289.63	32,797.00	8,230,800.58	28,195,887.21
三. 减值准备				
1. 上期期末余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1. 期末账面价值	73,119,569.74		5,441,752.73	78,561,322.47
2. 上期期末账面价值	72,139,817.62		6,306,544.39	78,446,362.01

注释13. 长期待摊费用

项目	上期期末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装饰装修工程	865,506.69		247,723.68		617,783.01
模具整改费用	253,362.82		72,389.40		180,973.42
设备搬迁调试	5,423,918.79		921,403.08		4,502,515.71
合计	6,542,788.30		1,241,516.16		5,301,272.14

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上期期末余额	
	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
信用减值损失	40,667,756.86	6,100,163.53	23,918,957.12	3,587,843.59
资产减值准备	2,114,174.34	317,126.15	1,736,004.54	260,400.68
设定收益计划	3,760,000.00	564,000.00	3,990,000.00	598,500.00
租赁负债	605,069.93	90,760.49		
内部交易未实现利润			724,303.04	108,645.46
可抵扣亏损	75,828,049.82	11,514,032.13		
合计	122,975,050.95	18,586,082.30	30,369,264.70	4,555,389.73

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	294,031,874.86	1,470,159.50	292,561,715.36	275,193,472.16	1,375,967.43	273,817,504.73
三供一业待移交资产	5,957,530.50		5,957,530.50	6,058,274.38		6,058,274.38
预付设备款	14,264,182.41		14,264,182.41	2,176,349.50		2,176,349.50
合计	314,253,587.77	1,470,159.50	312,783,428.27	283,428,096.04	1,375,967.43	282,052,128.61

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上期期末余额
信用借款	210,140,113.72	144,620,175.40
合计	210,140,113.72	144,620,175.40

注释17. 应付票据

种类	期末余额	上期期末余额
银行承兑汇票	16,530,000.00	46,675,000.00
商业承兑汇票	55,572,380.00	61,726,503.08
合计	72,102,380.00	108,401,503.08

注释18. 应付账款

项目	期末余额	上期期末余额
1 年以内	1,039,133,323.31	739,224,196.03
1—2 年	62,011,921.00	307,897,814.17
2—3 年	31,357,941.84	5,243,649.79
3 年以上	980,299.79	316,961.00
合计	1,133,483,485.94	1,052,682,620.99

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南阳市弘源机电科技有限公司	8,465,262.55	未达付款条件
宝鸡市百辰表面处理有限责任公司	7,924,157.93	未达付款条件
江苏东奇标准件有限公司	7,868,346.61	未达付款条件
陕西瑞航鑫辉机电有限公司	7,299,933.50	未达付款条件
宝鸡市德恒电气有限公司	5,513,058.04	未达付款条件
江苏天宏机械工业有限公司	5,247,800.00	未达付款条件
陕西宏航机械有限公司	5,102,010.65	未达付款条件
合计	47,420,569.28	

注释19. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	上期期末余额
预收租金	202,125.00	
合计	202,125.00	

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	上期期末余额
1年以内(含1年)	836,068.38	5,231,011.83
1年以上		
合计	836,068.38	5,231,011.83

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		135,523,049.13	135,523,049.13	
离职后福利-设定提存计划		19,094,396.33	19,094,396.33	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		154,617,445.46	154,617,445.46	

2. 短期薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		103,555,549.43	103,555,549.43	
职工福利费		11,421,519.67	11,421,519.67	
社会保险费		6,551,092.78	6,551,092.78	
其中：基本医疗保险费		5,915,879.91	5,915,879.91	
工伤保险费		553,202.92	553,202.92	
生育保险费		82,009.95	82,009.95	
住房公积金		10,763,713.00	10,763,713.00	
工会经费和职工教育经费		3,231,174.25	3,231,174.25	
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计		135,523,049.13	135,523,049.13	

3. 设定提存计划列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		15,398,653.44	15,398,653.44	
失业保险费		580,835.77	580,835.77	

企业年金缴费		3,114,907.12	3,114,907.12
合计		19,094,396.33	19,094,396.33

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	上期期末余额
企业所得税	5,096,570.17	9,098,314.22
增值税	7,756,318.50	27,665,142.89
土地使用税	703,672.52	686,458.94
房产税	516,160.89	296,781.02
城市维护建设税	489,110.78	1,937,076.58
教育费附加	349,364.85	1,383,626.14
代扣代缴个人所得税	329,764.67	1,017,035.41
其他税费	523,121.46	653,031.20
合计	15,764,083.84	42,737,466.40

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	上期期末余额
应付利息		
应付股利	4,255,356.51	3,901,293.25
其他应付款	68,386,623.58	62,173,734.93
合计	72,641,980.09	66,075,028.18

1. 应付股利情况

项目	期末余额	上期期末余额
普通股股利	4,255,356.51	3,901,293.25
合计	4,255,356.51	3,901,293.25

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上期期末余额
保证金和押金	13,571,738.02	9,903,276.88
代收代付款	17,851,661.19	17,944,592.75
职工福利及奖励基金	1,181,628.89	4,827,239.09
代扣代缴	5,246.15	25,505.88
三供一业专项资金		1,953,029.69
往来款	35,776,349.33	27,520,090.64

款项性质	期末余额	上期期末余额
合计	68,386,623.58	62,173,734.93

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
重庆江电电力设备有限公司	2,908,060.00	未达付款条件
宝鸡市百辰表面处理有限责任公司	1,308,015.60	未达付款条件
广东惠源软件有限公司	762,164.00	未达付款条件
陕西广汇建筑有限公司	645,642.41	未达付款条件
合计	5,623,882.01	

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上期期末余额
一年内到期的长期借款		65,573,638.89
一年内到期的租赁负债	1,502,323.69	2,208,476.45
一年内到期的长期应付职工薪酬	840,000.00	840,000.00
合计	2,342,323.69	68,622,115.34

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	上期期末余额
待转销项税额	21,854.50	641,128.41
已背书未终止确认的应收票据	60,276,325.91	64,055,213.98
合计	60,298,180.41	64,696,342.39

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	上期期末余额
租赁付款额	3,643,067.90	5,262,209.18
减：未确认融资费用	162,705.06	347,254.91
减：一年内到期的租赁负债	1,502,323.69	2,208,476.45
合计	1,978,039.15	2,706,477.82

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	上期期末余额
长期应付款		
专项应付款		1,907,060.00
合计		1,907,060.00

(一) 专项应付款

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
三供一业专项资金	1,907,060.00	-	1,907,060.00		-
合计	1,907,060.00		1,907,060.00		

注释28. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上期期末余额
离职后福利—设定受益计划净负债	2,920,000.00	3,150,000.00
合计	2,920,000.00	3,150,000.00

1. 设定受益计划

(1) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	3,990,000.00	4,440,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	100,000.00	110,000.00
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	100,000.00	110,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	300,000.00	80,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	300,000.00	80,000.00
四、其他变动	-1,470,000.00	-1,480,000.00
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-630,000.00	-640,000.00
3.期末重分类至1年内到期金额	-840,000.00	-840,000.00
五、期末余额	2,920,000.00	3,150,000.00

注释29. 递延收益

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,608,121.48	2,201,000.00	1,666,370.07	14,142,751.41	
合计	13,608,121.48	2,201,000.00	1,666,370.07	14,142,751.41	

政府补助情况说明：

项目	上期期末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业发展专项资金新产业培育项目（科技产业园）	3,445,624.85		400,000.00		3,045,624.85	与资产相关
科技创新奖励专项基金	9,457,500.00		970,000.00		8,487,500.00	与资产相关
电气化铁路接触网供电装备	316,107.73		35,119.75		280,987.98	与资产相关
高速铁路接触网装备锻造自动化技术及抗风可靠性研究	388,888.90		83,333.32		305,555.58	与资产相关
2022 年省级中小企业发展专项资金		2,000,000.00	150,000.00		1,850,000.00	与资产相关
设备技术改造资金（设备更新类）		201,000.00	27,917.00		173,083.00	与资产相关
合计	13,608,121.48	2,201,000.00	1,666,370.07		14,142,751.41	

注释30. 股本

项目	上期期末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	376,289,913.00	-	-	-	-	-	376,289,913.00

注释31. 资本公积

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	602,417,340.87			602,417,340.87
其他资本公积	19,359,184.80			19,359,184.80
合计	621,776,525.67			621,776,525.67

注释32. 其他综合收益

项目	上期期末余额	本期发生额									期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,402,500.00	-300,000.00				-45,000.00	-255,000.00					-1,657,500.00
1.重新计量设定受益计划变动额	-1,402,500.00	-300,000.00				-45,000.00	-255,000.00					-1,657,500.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益												
3.其他权益工具投资公允价值变动												
4.企业自身信用风险公允价值变动												
二、将重分类进损益的其他综合收益												
1.权益法下可转损益的其他综合收益												
2.其他债权投资公允价值变动												
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额												
4.其他债权投资信用减值准备												
5.现金流量套期储备												
6.外币报表折算差额												
其他综合收益合计	-1,402,500.00	-300,000.00				-45,000.00	-255,000.00					-1,657,500.00

注释33. 专项储备

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,657,638.44	3,657,638.44	
合计		3,657,638.44	3,657,638.44	

注释34. 盈余公积

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,502,060.75	1,663,851.86		53,165,912.61
合计	51,502,060.75	1,663,851.86		53,165,912.61

注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	537,306,214.47	442,468,396.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	90,302.24	
调整后期初未分配利润	537,396,516.71	442,468,396.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,130,438.15	141,700,402.73
减：提取法定盈余公积	1,663,851.86	11,491,333.21
应付普通股股利	28,598,033.39	35,371,251.82
期末未分配利润	562,265,069.61	537,306,214.47

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,182,460,527.33	966,039,554.51	1,474,919,505.10	1,157,775,259.64
其他业务	20,528,278.08	13,086,627.54	13,447,798.06	8,952,642.69
合计	1,202,988,805.41	979,126,182.05	1,488,367,303.16	1,166,727,902.33

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,103,590.23	4,698,442.37
教育费附加	1,502,564.45	3,356,030.23
水利建设基金	611,760.39	886,248.84
房产税	1,695,009.88	1,344,675.36

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	2,768,787.20	2,746,628.77
印花税	744,528.64	998,305.23
其他	30,080.13	25,914.33
合计	9,456,320.92	14,056,245.13

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,594,627.72	15,767,632.85
业务招待费	8,942,900.84	5,524,465.21
机构服务费	5,291,465.79	5,870,950.39
交通差旅费	7,246,756.28	4,626,324.07
办公费	896,798.81	713,255.40
折旧与摊销	291,489.26	34,523.49
业务宣传费	19,801.98	30,380.00
其他	1,327,659.15	1,100,119.48
合计	40,611,499.83	33,667,650.89

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,830,236.32	29,308,536.12
咨询服务费	1,764,902.23	2,719,532.34
办公费	1,316,437.71	1,266,880.85
租赁费	331,014.83	327,431.57
业务招待费	324,800.89	355,226.74
交通差旅费	1,634,262.67	1,610,646.92
残保金	375,771.96	183,725.03
财产保险费	319,239.64	313,317.11
折旧与摊销等	6,315,713.15	6,501,542.07
合计	39,212,379.40	42,586,838.75

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,237,471.54	25,445,503.48
设计检测费	15,090,190.92	18,669,151.55

项目	本期发生额	上期发生额
机构服务费	5,187,965.03	4,789,357.71
材料费	4,559,954.43	5,043,378.54
交通差旅费	2,829,104.30	2,342,594.77
折旧与摊销	3,239,614.40	3,767,977.06
办公费	781,476.15	514,705.45
租赁费	416,569.01	67,731.28
业务招待费	820,968.37	369,931.97
委外研发费用	471,698.11	273,007.24
合计	59,635,012.26	61,283,339.05

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,432,865.98	10,309,794.88
减：利息收入	7,621,324.13	11,348,844.77
汇兑损益	-6,609.15	7,767.33
银行手续费	1,871,225.40	910,197.84
合计	676,158.10	-121,084.72

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣代缴手续费返还	44,187.69	32,236.70	与收益相关
增值税加计扣除	6,387,998.47		与收益相关
宝鸡市政府拨付 2022 年第二批技改项目计划专项资金	150,000.00		与资产相关
科技创新奖励专项基金		242,500.00	与资产相关
陕西省 2020 年科技计划补助资金	35,119.75	33,892.27	与资产相关
科技创新新奖励专项基金	970,000.00	450,000.00	与资产相关
陕西省技术创新引导专项（基金）	483,333.32	483,333.32	与资产相关
设备技术改造资金（设备更新类）	27,917.00		与资产相关
宝鸡市科学技术局高新技术企业补助		80,000.00	与收益相关
宝鸡高新技术产业投资合作局财源建设专项款		3,000,000.00	与收益相关
2022 年研发经费投入奖补资金款		70,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	258,874.57	318,681.00	与收益相关

宝鸡高价值专利大赛奖励金		20,000.00	与收益相关
宝鸡市劳动就业服务处就业社会保险补贴		43,756.58	与收益相关
陕西工业精品奖励		50,000.00	与收益相关
2021 年高质量发展奖励款		1,961,000.00	与收益相关
高价值专利培育项目		90,000.00	与收益相关
2021 年度制造业单项冠军企业奖补资金		500,000.00	与收益相关
宝鸡市高新区下拨 2022 年一次性吸纳就业补贴款	22,000.00		与收益相关
陕西省科学技术厅 2023 年度陕西省创新能力支撑计划奖励款	300,000.00		与收益相关
宝鸡高新技术开发区 2022 年 261 号企业超产超销奖励	80,000.00		与收益相关
宝鸡市劳动就业服务处就业社会保险补贴款	18,652.53		与收益相关
陕西省科学技术厅 2023 年第二批科技项目补助经费款	300,000.00		与收益相关
宝鸡市工业信息化局 2023 年企业培育补助资金	300,000.00		与收益相关
宝鸡市知识产权服务中心 2021 年陕西省专利奖（一等奖）款	50,000.00		与收益相关
宝鸡市市场监督管理局高质量发展企业补助款	150,000.00		与收益相关
宝鸡市高新区下拨 2023 年吸纳就业社保补贴款	29,929.41		与收益相关
宝鸡市科学技术局 2021-2022 年科技创新新项目补助款	60,000.00		与收益相关
宝鸡高新技术产业开发区生态环境中心 2023 年市级重点行业绩效升级企业奖励资金	30,000.00		与收益相关
宝鸡市高新区下拨 2023 年吸纳就业社保补贴款	11,876.75		与收益相关
芜湖经济开发局财政局 2021 年度经营奖励款	352,900.00		与收益相关
中小企业技改资金		540,000.00	与收益相关
高新区高质量发展项目奖励		800,000.00	与收益相关
高新技术企业补助经费	90,000.00	70,000.00	与收益相关
转型升级项目资金款	300,000.00		与收益相关
合计	10,452,789.49	8,785,399.87	

注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	188,411.20	52,467.41
应收账款坏账损失	-16,711,899.23	-9,784,200.01
其他应收款坏账损失	-150,367.43	116,382.01

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-16,673,855.46	-9,615,350.59

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-94,192.07	-98,173.17
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-283,977.73	222,127.51
合计	-378,169.80	123,954.34

注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-118,418.65	98,767.92
合计	-118,418.65	98,767.92

注释46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	71,827.91	-	71,827.91
质量赔偿款	327,762.39	156,486.60	327,762.39
违约金收入	62,250.00	3,000.00	62,250.00
经批准无需支付的应付款项	22,322.98	12,578.25	22,322.98
保险赔款收入	11,000.00		11,000.00
其他	152,979.44		152,979.44
合计	648,142.72	172,064.85	648,142.72

注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		35,883.92	
其他		63,822.95	
合计		99,706.87	

注释48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,717,849.35	23,782,352.07
递延所得税费用	-13,895,390.33	-1,170,409.19
合计	6,822,459.02	22,611,942.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	68,201,741.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,230,261.17
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	179,339.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,102,568.93
研发费加计扣除的影响	-4,672,876.27
残疾人工资加计扣除的影响	-16,833.94
所得税费用	6,822,459.02

注释49. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代收代付款	15,315,842.19	3,893,073.32
收到的政府补助	4,349,169.97	7,575,674.28
收到的保证金	23,385,419.23	13,966,283.96
收到的利息收入	7,848,603.21	11,348,844.77
职工借支款及备用金	2,123,750.02	1,050,968.19
其他	1,168,214.23	6,075,621.30
合计	54,190,998.85	43,910,465.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用和研发费用等费用 开支	23,089,686.10	43,178,973.84
职工借支款及备用金	13,699,191.07	670,471.83
代收代付款	12,551,810.97	605,805.51
金融机构手续费	1,970,180.94	910,197.84
支付的保证金	28,840,245.15	12,557,411.02

项目	本期发生额	上期发生额
其他		1,879,598.12
合计	80,151,114.23	59,802,458.16

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产所支付的租赁费	1,930,320.00	1,617,792.00
合计	1,930,320.00	1,617,792.00

注释50. 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	61,379,282.13	147,019,598.37
加：信用减值损失	16,673,855.46	9,615,350.59
资产减值准备	378,169.80	-123,954.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,898,384.26	19,044,774.95
使用权资产折旧	1,437,646.44	1,692,375.16
无形资产摊销	3,578,159.68	3,342,227.76
长期待摊费用摊销	1,241,516.16	5,559,280.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	118,418.65	-98,767.92
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-71,827.91	35,883.92
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	6,426,256.83	10,309,794.88
投资损失(收益以“-”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,985,692.57	-1,170,409.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,885,966.20	180,535,929.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-119,371,503.98	-377,429,358.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	23,564,762.13	42,678,826.67
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	2,381,460.88	41,011,552.09
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		-
当期新增使用权资产		-

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	592,149,373.50	748,535,479.72
减：现金的期初余额	748,535,479.72	876,100,473.23
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-156,386,106.22	-127,564,993.51

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	592,149,373.50	748,535,479.72
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	592,149,373.50	748,535,479.72
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	592,149,373.50	748,535,479.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	上期期末账面余额	受限情况
货币资金	12,836,277.19	11,235,364.95	保证金
合计	12,836,277.19	11,235,364.95	

六、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝鸡保德利电气设备有限责任公司	陕西省宝鸡市高新开发区高新大道 196 号	陕西宝鸡	铁路专用设备及器材配件制造	95.00-	95.00	投资成立

注：本公司于 2007 年 6 月 15 日与德国保富铁路股份有限公司及意大利布诺米尤根尼奥公司共同投资设立宝鸡保德利电气设备有限责任公司，注册资本为 147.00 万欧元，其

中：本公司出资 73.50 万欧元，德国保富铁路股份有限公司出资 36.75 万欧元，意大利布诺米尤根尼奥公司出资 36.75 万欧元，持股比例分别为 50.00%，25.00%、25.00%，构成合营企业，经过历次变更，宝鸡保德利电气设备有限责任公司注册资本变更为 375.00 万欧元。

2015 年 6 月 30 日，本公司收购德国保富铁路股份有限公司持有的 25.00% 股权及意大利布诺米尤根尼奥公司持有的 20.00% 股权，收购后本公司持有宝鸡保德利电气设备有限责任公司 95.00% 的股权，实现对宝鸡保德利电气设备有限责任公司的控制。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宝鸡保德利电气设备有限责任公司	5.00	6,248,843.98	4,255,356.51	17,159,050.58

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	上期期末余额或上期发生额
	宝鸡保德利电气设备有限责任公司	宝鸡保德利电气设备有限责任公司
流动资产	599,430,658.28	501,738,320.34
非流动资产	124,204,909.19	94,451,895.38
资产合计	723,635,567.47	596,190,215.72
流动负债	367,271,773.73	279,785,921.10
非流动负债	478,638.58	388,888.90
负债合计	367,750,412.31	280,174,810.00
营业收入	572,846,413.44	521,455,240.59
净利润	124,976,879.64	106,383,912.76
综合收益总额	124,976,879.64	106,383,912.76
经营活动现金流量	116,159,141.82	72,525,617.75

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策及风险管理目标如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期，本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失，此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供，任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收票据、应收账款的减值损失。本公司的应收票据、应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力和坏账风险，本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

由于本公司主要客户为各铁路局、铁路公司、铁路施工相关总包单位及城市轨道交通各类公司，多数为系统内部关联方，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此、本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司通过对流动性风险的集中控制，借助全面预算定期编制资金滚动预算，对现金余额进行实时监控，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还到期债务。本公司保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，降低现金流量波动的影响。

（三）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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2. 汇率风险

本公司境外业务较少，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中铁电气工业有限公司	河北保定	通用设备制造业	521,965,912.02	71.40	71.40

1. 本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国铁路工程集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团有限公司	母公司的控制人
四川艾德瑞电气有限公司	受同一最终控制方控制，公司股东
中铁建工集团有限公司	受同一最终控制方控制
中国中铁股份有限公司	受同一最终控制方控制
中铁国资产管理有限公司	受同一最终控制方控制
天津中铁电气化设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中铁八局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁宝工有限责任公司	受同一最终控制方控制
中铁宝鸡轨道电气设备检测有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团第三工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团第一工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团西安电气化工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁二局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁高新工业股份有限公司	受同一最终控制方控制
中铁九局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁六局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁七局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁三局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁四局集团电气化工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁五局集团电务工程有限责任公司	受同一最终控制方控制
中铁武汉电气化局集团物资贸易有限公司	受同一最终控制方控制
中铁武汉电气化局科工装备有限公司	受同一最终控制方控制
中铁一局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁一局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁二局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁三局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁四局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁五局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁六局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁七局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁八局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁九局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁十局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁大桥局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁隧道局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁武汉电气化局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁广州工程局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁北京工程局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁上海工程局集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁国际集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁二院工程集团有限责任公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中铁第六勘察设计院集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁工程设计咨询集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁科学研究院有限公司	受同一最终控制方控制
中铁华铁工程设计集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁山桥集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁宝桥集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁科工集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁工程装备集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁置业集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁信托有限责任公司	受同一最终控制方控制
中铁资源集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物贸集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
中铁汇达保险经纪有限公司	受同一最终控制方控制
中铁交通投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁建设投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁开发投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁城市发展投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁（平潭）投资建设有限公司	受同一最终控制方控制
中铁贵阳投资发展有限公司	受同一最终控制方控制
中铁人才交流咨询有限责任公司	受同一最终控制方控制
中铁文化旅游投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁东方国际集团有限公司	受同一最终控制方控制
中铁（上海）投资有限公司	受同一最终控制方控制
中铁资本有限公司	受同一最终控制方控制
铁工（香港）财资管理有限公司	受同一最终控制方控制
北京奥坤工程监理有限公司	受同一最终控制方控制
北京电华物业管理有限责任公司	受同一最终控制方控制
北京电铁海丰技术发展有限公司	受同一最终控制方控制
北京电铁通号工程技术开发有限公司	受同一最终控制方控制
北京电铁通信信号勘测设计院有限公司	受同一最终控制方控制
北京景旭房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
北京盛科物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
北京铁信通科技发展有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京通达监理有限公司	受同一最终控制方控制
北京中景昊天工程设计有限公司	受同一最终控制方控制
上海华东铁路电气化工程有限公司	受同一最终控制方控制
石家庄中铁曙光电气化器材有限公司	受同一最终控制方控制
天津市路安电气化监理有限公司	受同一最终控制方控制
天津市帅达科技有限公司	受同一最终控制方控制
天津中铁工铁路工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电化集团北京电信研究试验中心有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团（衡水）投资有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团西安铁路建设有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化勘测设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化铁路运营管理有限公司	受同一最终控制方控制
中铁一局集团建筑安装工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁二局工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团物资贸易有限公司	受同一最终控制方控制
中铁十局集团物资工贸有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电工保定制品有限公司	受同一最终控制方控制
中铁一局集团第五工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁宝桥宝鸡科技有限公司	受同一最终控制方控制
中铁武汉电气化局集团第一工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁十局集团电务工程有限公司	受同一最终控制方控制
北京赛尔克瑞特电工有限公司	受同一最终控制方控制
中铁广州建设有限公司	受同一最终控制方控制
中铁科电气化局有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电化（西安）通号设备有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团（香港）有限公司	受同一最终控制方控制
北京《电气化铁道》编辑部有限公司	受同一最终控制方控制
武汉中铁现代有轨电车联合发展有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电气化局集团泰州投资置业有限公司	受同一最终控制方控制
中铁北京工程局集团第一工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁电工德阳制品有限公司	受同一最终控制方控制
北京铁电通联环保科技有限公司	受同一最终控制方控制
中铁上海工程局集团第一工程有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物贸集团深圳有限公司	受同一最终控制方控制
中铁物贸集团北京有限公司	受同一最终控制方控制
中铁通轨道运营有限公司	受间接控股股东重大影响

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张厂育	董事长、党委副书记
阙明	董事
于迎丰	董事
陈敏华	董事、总经理
戈德伟	独立董事
徐秉惠	独立董事
杨为乔	独立董事
冯德林	职工代表董事、副总经理
贺毅	监事会主席
刘海涛	监事
杨均宽	职工代表监事
陈永瑞	副总经理
闫军芳	副总经理
罗振	副总经理
王徐策	总会计师
林建	董事、总工程师
王舒平	董事会秘书
袁晋洲	管理顾问

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
中铁电气工业有限公司	购买商品	797.44	
中铁宝鸡轨道电气设备检测有限公司	购买商品	85.78	
中铁第六勘察设计院集团有限公司	购买商品	75.22	
中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司	接受劳务	986.60	
中铁物贸集团有限公司	购买商品	56.43	
中铁电气化局集团有限公司	购买商品	343.35	481.38
中铁二局集团有限公司	购买商品	-	0.85
中铁国资资产管理有限公司	购买商品	-	33.00
中铁六局集团有限公司	购买商品	-	0.05
中铁三局集团有限公司	购买商品	-	0.08

中铁十局集团有限公司	购买商品	-	0.03
中铁四局集团有限公司	购买商品	-	0.05
中铁五局集团有限公司	购买商品	-	0.05
中铁武汉电气化局集团有限公司	购买商品	-	1.81
中铁物贸集团有限公司	购买商品	-	96.35
中铁一局集团有限公司	购买商品	-	0.24
中铁一局集团建筑安装工程有限 公司	购买商品	-	2,871.22
中铁电气化局集团物资贸易有限 公司	购买商品	7.90	2.34
中铁武汉电气化局集团物资贸易 有限公司	购买商品	-	0.25
中铁国材绝缘材料有限公司	购买商品	-	31.27

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（万 元）	上期发生额（万 元）
中铁八局集团有限公司	销售商品	86.89	-
中铁北京工程局集团有限公司	销售商品	78.93	150.03
中铁电气工业有限公司	销售商品	2,273.72	55.49
中铁电气化局集团（香港）有限公司	销售商品	140.58	0.60
中铁电气化局集团北京电气化工程有限 公司	销售商品	4,142.77	-
中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司	销售商品	16.81	-
中铁电气化局集团第二工程有限公司	销售商品	449.98	
中铁电气化局集团第三工程有限公司	销售商品	4,787.73	3,436.75
中铁电气化局集团第一工程有限公司	销售商品	10,278.08	52.63
中铁电气化局集团物资贸易有限公司	销售商品	796.36	
中铁电气化局集团西安电气化工程有限 公司	销售商品	5,382.89	-
中铁电气化局集团有限公司	销售商品		58,858.64
中铁电气化局集团有限公司城铁公司	销售商品	5,908.23	
中铁电气化局集团有限公司国际工程公司	销售商品	1,137.13	
中铁电气化局集团有限公司京沪高铁维护 管理公司	销售商品	706.99	
中铁电气化局集团有限公司上海电气化工 程分公司	销售商品	8,486.75	
中铁电气化局集团有限公司沈阳电气化工 程分公司	销售商品	1,680.45	
中铁电气化局集团有限公司铁路工程公司	销售商品	232.28	
中铁电气化铁路运营管理有限公司	销售商品	595.06	63.87
中铁二局集团有限公司	销售商品	711.27	616.38
中铁二院工程集团有限责任公司	销售商品	-	26.21

中铁九局集团有限公司	销售商品	1,060.59	949.72
中铁六局集团有限公司	销售商品	37.52	37.83
中铁七局集团有限公司	销售商品	2,995.01	-
中铁三局集团有限公司	销售商品	197.15	514.38
中铁上海工程局集团有限公司	销售商品	13.68	50.97
中铁十局集团有限公司	销售商品	823.86	708.46
中铁四局集团有限公司	销售商品	1,900.55	3,977.08
中铁五局集团有限公司	销售商品	201.55	116.56
中铁武汉电气化局集团有限公司	销售商品	2,872.08	2,705.45
中铁物贸集团有限公司	销售商品	2,349.64	10,374.82
中铁一局集团有限公司	销售商品	2,427.02	163.15
中铁隧道局集团有限公司	销售商品	56.88	-

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中铁国有资产管理有限公司	房屋及建筑物	110,000.00	110,000.00
合计		110,000.00	110,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员薪酬	569.39	759.26

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额(万元)		上期期末余额(万元)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中铁电气工业有限公司	-	-	300.00	1.50
应收票据	中铁电气化局集团北京电气化工程有限公司	-	-	460.00	2.30
应收票据	中铁电气化局集团有限公司	-	-	500.00	2.50
应收票据	中铁三局集团有限公司	40.00	0.20	50.00	0.25
应收票据	中铁上海工程局集团有限公司	-	-	50.00	0.25
应收票据	中铁十局集团有限公司	-	-	600.00	3.00
应收票据	中铁四局集团有限公司	220.00	-	-	-
应收票据	中铁物贸集团有限公司	1,118.00	-	-	-

中铁高铁电气装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额（万元）		上期期末余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中铁八局集团有限公司	334.86	18.14	352.18	14.83
应收账款	中铁北京工程局集团有限公司	327.54	7.31	259.27	3.48
应收账款	中铁城市发展投资集团有限公司	-	-	16.65	0.59
应收账款	中铁电气化局集团西安电气化工程有限公司	7,971.10	114.43	7,641.57	51.48
应收账款	中铁电气工业有限公司	7,639.84	245.24	6,382.61	163.50
应收账款	中铁电气化局集团(香港)有限公司	91.45	0.18	-	-
应收账款	中铁电气化局集团北京电气化工程有限公司	7,878.04	156.78	6,076.21	101.37
应收账款	中铁电气化局集团第三工程有限公司	3,388.93	133.78	9,098.66	104.95
应收账款	中铁电气化局集团第一工程有限公司	12,311.40	80.97	3,829.53	29.60
应收账款	中铁电气化局集团有限公司铁路工程公司	285.93	1.60	78.58	0.16
应收账款	中铁电气化局集团物资贸易有限公司	2,938.48	64.20	4,483.06	8.97
应收账款	中铁电气化局集团有限公司	29.00	11.60	29.00	5.22
应收账款	中铁电气化局集团有限公司城铁公司	11,478.85	287.26	10,636.37	95.62
应收账款	中铁电气化局集团第二工程有限公司	1,656.45	32.73	1,889.85	9.92
应收账款	中铁电气化局集团有限公司国际工程公司	1,220.72	2.44	5,557.16	11.11
应收账款	中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司	18.05	0.04	-	-
应收账款	中铁电气化局集团有限公司京沪高铁维护管理公司	1,647.18	4.53	1,666.63	14.85
应收账款	中铁电气化局集团有限公司上海电气化工程分公司	16,199.03	493.13	13,007.14	259.62
应收账款	中铁电气化局集团有限公司沈阳电气化工程分公司	1,736.37	3.55	75.17	0.15
应收账款	中铁电气化铁路运营管理有限公司	264.79	0.53	358.81	0.72
应收账款	中铁二局集团电务工程有限公司	-	-	51.22	0.10
应收账款	中铁二局集团有限公司	1,089.59	67.23	1,266.70	73.25
应收账款	中铁二院工程集团有限责任公司	150.20	6.95	219.93	6.32
应收账款	中铁高新工业股份有限公司	420.41	21.02	420.41	12.61
应收账款	中铁九局集团有限公司	1,279.92	6.69	564.65	1.13
应收账款	中铁六局集团有限公司	50.89	0.40	40.61	0.08
应收账款	中铁七局集团有限公司	2,648.91	23.12	544.69	18.64
应收账款	中铁三局集团有限公司	670.99	68.63	644.75	31.65
应收账款	中铁上海工程局集团有限公司	360.12	10.41	381.21	0.76
应收账款	中铁十局集团有限公司	505.16	12.82	383.26	5.59
应收账款	中铁四局集团有限公司	4,710.57	135.15	5,909.08	127.79

中铁高铁电气装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额（万元）		上期期末余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中铁隧道局集团有限公司	61.06	0.12	-	-
应收账款	中铁五局集团电务工程有限责任公司	-	-	176.96	2.10
应收账款	中铁五局集团有限公司	587.12	29.86	358.90	14.97
应收账款	中铁武汉电气化局集团有限公司	8,600.15	776.45	8,485.05	469.47
应收账款	中铁物贸集团有限公司	4,998.38	84.79	7,877.39	15.75
应收账款	中铁一局集团有限公司	2,292.65	73.33	1,235.40	54.13
应收款项融资	中铁武汉电气化局集团有限公司	-	-	100.00	-
应收款项融资	中铁一局集团电务工程有限责任公司	-	-	50.00	-
其他应收款	中铁八局集团有限公司	12.00	0.06	-	-
其他应收款	中铁电气工业有限公司	10.95	0.05	-	-
其他应收款	中铁电气化局集团西安电气化工程有限公司	4.00	0.09	-	-
其他应收款	中铁电气化局集团物资贸易有限公司	355.54	9.43	525.50	10.72
其他应收款	中铁电气化局集团有限公司	5.00	0.03	5.00	0.17
其他应收款	中铁电气化局集团第二工程有限公司	2.00	0.01	-	-
其他应收款	中铁电气化局集团第三工程有限公司	5.00	0.03	-	-
其他应收款	中铁二局集团有限公司	11.00	0.41	13.20	0.07
其他应收款	中铁检验认证中心有限公司	-	-	127.26	2.02
其他应收款	中铁七局集团有限公司	15.00	0.08	-	-
其他应收款	中铁十局集团有限公司	-	-	1.00	0.01
其他应收款	中铁四局集团有限公司	-	-	2.00	0.01
其他应收款	中铁隧道局集团有限公司	2.00	0.01	-	-
其他应收款	中铁武汉电气化局集团有限公司	52.19	0.61	115.59	0.58
其他应收款	中铁物贸集团有限公司	17.41	0.09	34.02	0.17
其他应收款	中铁一局集团有限公司	4.00	0.02	8.00	0.04
预付款项	中铁电气工业有限公司	0.15	-	-	-
预付款项	中铁电气化局集团有限公司城铁公司	0.05	-	-	-
预付款项	中铁电气化局集团北京电气化工程有限公司	0.32	-	-	-
预付款项	中铁电气化局集团有限公司铁路工程公司	0.05	-	-	-
预付款项	中铁电气化局集团物资贸易有限公司	0.15	-	0.45	-
预付款项	中铁电气化局集团第一工程有限公司	0.15	-	0.20	-
预付款项	中铁电气化局集团有限公司	-	-	2.87	-
预付款项	中铁电气化局集团第二工程有限公司	0.15	-	-	-
预付款项	中铁电气化局集团有限公司沈阳电气化工程公司	0.02	-	-	-

中铁高铁电气装备股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额（万元）		上期期末余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	中铁电气化局集团第三工程有限公司	0.23	-	-	-
预付款项	中铁电气化局集团西安电气化工程有限公司	1.05	-	-	-
预付款项	中铁二局集团有限公司	-	-	0.20	-
预付款项	中铁上海工程局集团有限公司	0.05	-	0.05	-
预付款项	中铁十局集团有限公司	-	-	1.72	-
预付款项	中铁四局集团有限公司	0.18	-	0.10	-
预付款项	中铁五局集团有限公司	0.03	-	0.02	-
预付款项	中铁武汉电气化局集团有限公司	1.08	-	9.71	-
预付款项	中铁物贸集团有限公司	0.85	-	0.05	-
预付款项	中铁一局集团有限公司	0.35	-	0.30	-
其他非流动资产	中铁八局集团有限公司	147.53	0.74	143.02	0.72
其他非流动资产	中铁北京工程局集团有限公司	29.39	0.15	20.47	0.09
其他非流动资产	中铁城市发展投资集团有限公司	4.00	0.02	15.39	0.08
其他非流动资产	中铁电化局城铁公司			2,704.05	13.52
其他非流动资产	中铁电气化局集团西安电气化工程有限公司	1,398.66	6.99	996.79	4.99
其他非流动资产	中铁电气工业有限公司	539.49	2.70	411.02	2.06
其他非流动资产	中铁电气化局电气化公司	-	-	1,005.97	5.03
其他非流动资产	中铁电气化局集团北京电气化工程有限公司	1,264.56	6.32	140.63	0.70
其他非流动资产	中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司	0.95	-		
其他非流动资产	中铁电气化局集团第三工程有限公司	2,206.28	11.03	1,045.82	5.21
其他非流动资产	中铁电气化局集团第三公司	-	-	704.70	3.52
其他非流动资产	中铁电气化局集团第一工程有限公司	1,698.85	8.49	47.95	0.24
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司铁路工程公司	17.26	0.09	4.14	0.02
其他非流动资产	中铁电气化局集团物资贸易有限公司	668.91	3.34	5.28	0.03
其他非流动资产	中铁电气化局集团一公司	-	-	437.81	2.19
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司城铁公司	2,562.72	12.81	-	-
其他非流动资产	中铁电气化局集团第二工程有限公司	462.63	2.31	434.27	2.13
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司第一工程分公司	-	-	85.16	0.43
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司电气化公司	-	-	40.78	0.20
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司国际工程公司	412.64	2.06	633.62	3.17
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司上海电气化工程分公司	2,057.27	10.29	1,687.19	8.44

项目名称	关联方	期末余额（万元）		上期期末余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司沈阳电气化工程分公司	111.15	0.56	11.85	0.06
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司物资采购供应中心	-	-	619.15	3.10
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司运营维管分公司	-	-	0.04	-
其他非流动资产	中铁电气化局集团有限公司郑州分公司	-	-	226.85	1.13
其他非流动资产	中铁电气化铁路运营管理有限公司	17.59	0.09	29.63	0.15
其他非流动资产	中铁二局集团有限公司	297.82	1.49	405.26	2.03
其他非流动资产	中铁二院工程集团有限责任公司	10.23	0.05	10.50	0.05
其他非流动资产	中铁高新工业股份有限公司	51.76	0.26	51.76	0.26
其他非流动资产	中铁九局集团有限公司	134.55	0.67	68.53	0.35
其他非流动资产	中铁六局集团有限公司	19.96	0.10	17.85	0.09
其他非流动资产	中铁七局集团有限公司	180.00	0.90	138.80	0.69
其他非流动资产	中铁三局集团有限公司	347.75	1.74	334.05	1.68
其他非流动资产	中铁上海工程局集团有限公司	94.31	0.47	92.76	0.47
其他非流动资产	中铁十局集团有限公司	98.21	0.49	81.62	0.41
其他非流动资产	中铁四局集团有限公司	870.99	4.35	732.51	3.66
其他非流动资产	中铁隧道局集团有限公司	3.21	0.02	-	-
其他非流动资产	中铁五局集团有限公司	80.84	0.40	69.94	0.35
其他非流动资产	中铁武汉电气化局集团有限公司	1,739.02	8.70	1,597.06	7.99
其他非流动资产	中铁物贸集团有限公司	647.09	3.24	605.20	3.03
其他非流动资产	中铁一局集团有限公司	506.58	2.53	496.00	2.48

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上期期末余额
应付账款	中铁电气化局集团有限公司	228.33	292.29
应付账款	中铁电气工业有限公司	3,384.98	25.26
应付账款	中铁物贸集团有限公司	16.40	28.16
应付账款	中铁一局集团有限公司	1,871.55	2,982.06
应付账款	中铁国材绝缘材料有限公司		222.66
应付票据	中铁电气工业有限公司		15.00
其他应付款	中铁电气化局集团有限公司	227.69	268.54
其他应付款	中铁一局集团有限公司	0.20	0.20
其他应付款	中铁电气化局集团北京建筑工程有限公司	142.49	142.49
其他应付款	中铁第六勘察设计院集团有限公司	30.00	

项目名称	关联方	期末余额	上期期末余额
应付账款	中铁电气化局集团有限公司	228.33	292.29
预收款项	中铁电气化局集团有限公司		232.29
预收款项	中铁四局集团有限公司		101.06
合同负债	中铁三局集团有限公司	8.11	
合同负债	中铁电气化局集团有限公司	0.21	
其他非流动负债	中铁电气化局集团有限公司		30.19
其他非流动负债	中铁四局集团有限公司		13.14

九、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

经公司研究，提出利润分配方案如下：以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.22 元（含税），不进行资本公积转增股本，不送红股。以截至 2023 年 12 月 31 日的公司总股本 376,289,913.00 股为基数，计算合计拟派发现金红利 827.84 万元（含税），占合并层面当年实现归属于上市公司股东净利润的 15.02%。该议案尚需提交股东大会审议。在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。

公司拟于 2024 年度缩短分红周期，将分红周期从年度变更为半年度。公司 2024 年上半年现金分红金额按照相应期间归属于上市公司股东的净利润的 10% 进行分配。上述 2024 年上半年利润分配上限未超过相应期间归属于上市公司股东的净利润。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

1、为响应国家加快推进厂办大集体改革工作的要求，根据《中华人民共和国企业国有资产法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《国务院办公厅关于在全国范围内开展厂办大集体改革工作的指导意见》等有关法律法规、政策性文件，结合宝鸡铁路电力电气化器材综

合加工厂（以下简称“综合加工厂”）的实际情况，作为综合加工厂的主办单位，公司对综合加工厂实施吸收合并，合并后综合加工厂解散并注销，2023 年 12 月 21 日经公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于吸收合并宝鸡铁路电力电气化器材综合加工厂的议案》，同意公司按照国家对厂办大集体企业改制的政策要求对宝鸡铁路电力电气化器材综合加工厂进行吸收合并，本期期末综合加工厂已完成资产交接，债权债务由高铁电气依法承接，税务清算已办结。

2024 年 1 月 9 日经宝鸡市高新技术产业开发区行政审批服务局核准，综合加工厂工商注销登记手续已办理完毕，综合加工厂法人主体资格已予注销。

- 2、截止期末已开具尚未到期的保函余额 90,047,418.76 元；
- 3、截止期末已开具尚未到期的信用证余额 37,000,000.00 元。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	565,923,170.78	702,876,038.71
1—2 年	323,003,800.10	274,439,537.18
2—3 年	205,977,995.73	74,560,112.80
3—4 年	44,222,322.52	16,102,549.90
4—5 年	9,729,765.59	3,110,801.25
5 年以上	6,007,800.73	3,794,553.83
小计	1,154,864,855.45	1,074,883,593.67
减：坏账准备	32,006,885.29	18,149,928.05
合计	1,122,857,970.16	1,056,733,665.62

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,154,864,855.45	100.00	32,006,885.29	2.77	1,122,857,970.16
其中：1.应收中央企业客户	1,011,433,189.08	87.58	27,961,852.33	2.76	983,471,336.75
2.应收地方政府/地方国有企业客户	90,336,338.64	7.82	3,336,152.57	3.69	87,000,186.07
3.应收中国国家铁路集团有限公司	29,036,112.35	2.51	373,099.17	1.28	28,663,013.18

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 (%)	
4.应收其他客户	24,059,215.38	2.08	335,781.22	1.40	23,723,434.16
合计	1,154,864,855.45	100.00	32,006,885.29		1,122,857,970.16

续:

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,074,883,593.67	100.00	18,149,928.05	1.69	1,056,733,665.62
其中: 1.应收中央企业客户	954,408,980.33	88.79	16,034,541.67	1.68	938,374,438.66
2.应收地方政府/地方国有企业客户	62,585,351.44	5.82	1,261,391.77	2.02	61,323,959.67
3.应收中国国家铁路集团有限公司	36,859,832.39	3.43	259,968.16	0.71	36,599,864.23
4.应收其他客户	21,029,429.51	1.96	594,026.45	2.82	20,435,403.06
合计	1,074,883,593.67	100.00	18,149,928.05	--	1,056,733,665.62

按组合计提坏账准备

组合 1 应收中央企业客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	477,607,439.98	955,214.88	0.20
1—2 年	276,369,222.57	8,291,076.68	3.00
2—3 年	202,153,046.74	10,107,652.34	5.00
3—4 年	41,660,052.90	4,999,206.35	12.00
4—5 年	8,403,039.41	1,512,547.09	18.00
5 年以上	5,240,387.48	2,096,154.99	40.00
合计	1,011,433,189.08	27,961,852.33	

组合 2 应收地方政府/地方国有企业客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,053,122.91	184,212.49	0.40
1—2 年	36,517,085.12	1,825,854.26	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	3,556,554.81	355,655.48	10.00
3—4 年	2,509,196.52	451,655.37	18.00
4—5 年	1,325,658.68	331,414.67	25.00
5 年以上	374,720.60	187,360.30	50.00
合计	90,336,338.64	3,336,152.57	

组合 3 应收中国国家铁路集团有限公司

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,287,731.88	40,575.46	0.20
1—2 年	8,349,336.56	250,480.10	3.00
2—3 年	140,567.08	7,028.35	5.00
3—4 年	11,838.33	1,183.83	10.00
4—5 年	1,067.50	160.13	15.00
5 年以上	245,571.00	73,671.30	30.00
合计	29,036,112.35	373,099.17	

组合 2 应收其他客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,974,876.01	109,874.38	0.50
1—2 年	1,768,155.85	106,089.35	6.00
2—3 年	127,827.10	19,174.07	15.00
3—4 年	41,234.77	12,370.43	30.00
4—5 年		-	40.00
5 年以上	147,121.65	88,272.99	60.00
合计	24,059,215.38	335,781.22	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	18,149,928.05	13,856,957.24				32,006,885.29
合计	18,149,928.05	13,856,957.24				32,006,885.29

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	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
中国中铁股份有限公司下属单位	891,409,620.27	77.19	24,479,623.35
中国铁建股份有限公司下属单位	84,490,807.36	7.32	2,801,451.32
武汉地铁集团有限公司	44,857,809.70	3.88	1,362,317.04
中国国家铁路集团有限公司下属单位	29,036,112.35	2.51	373,099.17
青岛地铁商贸有限公司	11,272,089.50	0.98	45,088.36
合计	1,061,066,439.18	91.88	29,061,579.24

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利	74,089,325.49	74,124,571.75
其他应收款	44,781,542.78	48,565,695.45
合计	118,870,868.27	122,690,267.20

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	上期期末余额
宝鸡保德利电气设备有限责任公司	74,089,325.49	74,124,571.75
合计	74,089,325.49	74,124,571.75

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	6,462,130.17	43,678,204.56
1—2 年	37,108,028.25	3,007,837.73
2—3 年	235,877.80	610,835.01
3—4 年	40,245.01	10,000.00
4—5 年		2,108,888.00
5 年以上	1,890,499.92	
小计	45,736,781.15	49,415,765.30
减：坏账准备	955,238.37	850,069.85
合计	44,781,542.78	48,565,695.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
备用金	323,827.40	100,000.00
保证金和押金	6,143,077.90	8,622,609.02
往来款	39,269,875.85	40,693,156.28
合计	45,736,781.15	49,415,765.30

3. 按坏账计提情况

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)	
上期期末余额	850,069.85	-	-	850,069.85
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	105,168.52			105,168.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	955,238.37			955,238.37

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宝鸡保德利电气设备有限责任公司	往来款	38,569,637.08	2 年以内	84.60	
中铁电气化局集团物资贸易有限公司	保证金和押金	2,025,402.09	2 年以内	4.44	43,916.08
宝鸡市劳动保障监察支队	保证金和押金	1,695,888.00	5 年以上	3.72	847,944.00
通号(北京)招标有限公司	保证金和押金	410,009.00	1-2 年	0.90	16,400.36
武汉市公共资源交易监督管理局	保证金和押金	400,000.00	1 年以内	0.88	2,000.00
合计		43,100,936.17		94.54	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			上期期末余额		
	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	102,839,508.27	-	102,839,508.27	102,839,508.27	-	102,839,508.27
合计	102,839,508.27	-	102,839,508.27	102,839,508.27	-	102,839,508.27

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	719,844,944.34	690,876,867.95	1,033,861,174.46	877,720,916.23
其他业务	18,290,946.26	11,454,627.44	13,777,262.81	9,980,156.67
合计	738,135,890.60	702,331,495.39	1,047,638,437.27	887,701,072.90

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	80,851,773.69	74,124,571.75
合计	80,851,773.69	74,124,571.75

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-46,590.74	
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	10,408,601.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	576,314.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,640,748.88	
少数股东权益影响额（税后）	134,793.45	
合计	9,162,783.54	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.45	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.88	0.12	0.12

中铁高铁电气装备股份有限公司
（公章）

二〇二四年三月二十五日





统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)

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 北京会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙合伙企业

执行事务合伙人 梁春

经营范围 企业会计准则、审计报告、验资报告、清算报告、合并报表、资产评估、税务咨询、其他经营活动；法律法规规定的其经营活动；开展经营项目的政策禁止和限制类项目。

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2024年03月01日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：北京中源会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：梁春
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010148
 批准执业文号：京财会许可12010148
 批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

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
 二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



姓名 胡红康
 Full name 胡红康
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1987-02-11
 Date of birth 1987-02-11
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通
 合伙) 北京分所
 身份证号码 412724198702112933
 Identity card No. 412724198702112933



姓名: 胡红康
 证书编号: 310000090153
 1 1 -50- 8102



2016-03-21

2017-03-31

This certificate is valid for another year after

This certificate is valid for another year after

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年 月 日

证书编号: 310000090153
 No. of Certificate
 批准注册办公室: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2011年11月20日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Register
 本证书经检验合格
 This certificate is valid
 after renewal.

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日



姓名 王鹏飞
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-12-27
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 142723198712270659
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate
110101480823
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2020年 12月 16日



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.