

证券代码：601390.SH/0390.HK  
债券代码：163640.SH  
债券代码：188193.SH  
债券代码：188427.SH  
债券代码：185261.SH  
债券代码：185262.SH

证券简称：中国中铁  
债券简称：20铁工Y4  
债券简称：21铁工Y2  
债券简称：21铁工02  
债券简称：22铁工01  
债券简称：22铁工02

中国国际金融股份有限公司  
关于中国中铁股份有限公司2023年年度权益  
分派实施的临时受托管理事务报告



北京市建国门外大街 1 号国贸大厦 2 座 27 层及 28 层

2024 年 7 月

## 重点声明

本报告依据《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券受托管理人执业行为准则》、《上海证券交易所债券自律监管规则适用指引第 1 号—公司债券持续信息披露（2023 年修订）》、《中国中铁股份有限公司公司债券之债券受托管理协议》及其补充协议等其他相关规定、中国中铁股份有限公司公开信息披露文件，由债券受托管理人中国国际金融股份有限公司（以下简称“中金公司”或“债券受托管理人”）编制。

本报告不构成对投资者进行或不进行某项行为的推荐意见，投资者应对相关事宜做出独立判断，而不应将本报告中的任何内容据以作为中金公司所做承诺或声明。

# 中国国际金融股份有限公司关于中国中铁股份有限公司 2023 年年度权益分派实施的临时受托管理事务报告

中国中铁股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”）发行的由中国国际金融股份有限公司担任债券受托管理人的公司债券包括：20 铁工 Y4、21 铁工 Y2、21 铁工 02、22 铁工 01、22 铁工 02。

中国国际金融股份有限公司作为上述债券的债券受托管理人，持续密切关注对债券持有人权益有重大影响的事项。根据《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券受托管理人执业行为准则》、《上海证券交易所债券自律监管规则适用指引第 1 号—公司债券持续信息披露（2023 年修订）》、《中国中铁股份有限公司公司债券之债券受托管理协议》及其补充协议等其他相关规定，以及发行人于 2024 年 7 月 20 日披露的《中国中铁股份有限公司 2023 年年度权益分派实施公告》，现就下述重大事项予以报告：

## 重要内容提示：

1、每股分配比例：A 股每股现金红利 0.21 元（含税）

2、相关日期：

股份类别	股权登记日	最后交易日	除权（息）日	现金红利发放日
A 股	2024-7-25	—	2024-7-26	2024-7-26

3、差异化分红送转：否

### 一、通过分配方案的股东大会届次和日期

本次利润分配方案经中国中铁股份有限公司（以下简称“公司”或“发行人”）2024 年 6 月 28 日的 2023 年年度股东大会审议通过。

### 二、分配方案

1、发放年度：2023 年年度

2、分派对象：截至股权登记日下午上海证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（以下简称“中国结算上海分公司”）登记在册的公司全体股东。

3、分配方案：本次利润分配以方案实施前的公司总股本 24,750,629,817 股

为基数，每股派发现金红利 0.21 元（含税），共计派发现金红利 5,197,632,261.57 元（含税）。

### 三、相关日期

股份类别	股权登记日	最后交易日	除权（息）日	现金红利发放日
A 股	2024-7-25	—	2024-7-26	2024-7-26

### 四、分配实施办法

#### 1、实施办法

（1）除公司自行发放对象外，公司其他 A 股股东（包含无限售条件股份和有限售条件股份）的红利委托中国结算上海分公司通过其资金清算系统向股权登记日上海证券交易所收市后登记在册并在上海证券交易所各会员办理了指定交易的股东派发。已办理指定交易的投资者可于红利发放日在其指定的证券营业部领取现金红利，未办理指定交易的股东红利暂由中国结算上海分公司保管，待办理指定交易后再进行派发。

（2）对于上海证券交易所和深圳证券交易所投资者（包括企业和个人）投资公司 H 股股票的股权登记日、除息日、现金红利派发日等时间安排与公司 H 股股东一致。H 股股东的现金红利派发不适用本公告。H 股股东利润分配事宜请见公司于 2024 年 7 月 5 日登载于香港联交所（[www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk)）及公司（[www.crec.cn](http://www.crec.cn)）网站的《关于代扣代缴 2023 年度末期股息所得税事项的公告暂停 H 股股份过户登记》。

#### 2、自行发放对象：中国铁路工程集团有限公司

#### 3、扣税说明

（1）对于持有公司 A 股普通股无限售条件流通股的个人股东和证券投资基金，依据《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》（财税〔2012〕85 号）、《关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》（财税〔2015〕101 号）等规定，公司派发现金红利时暂不扣缴所得税，每股派发现金红利 0.21 元。待个人股东和证券投资基金转让股票时，中国结算上海分公司根据其持股期限计算实际应纳税额，由证券公司等股份托管机构从个人资金账户和证券投资基金资金账户中扣收并划付中国结算上海分公司，中国结算上海分公司于次月 5 个工作日内划付公司，公司在收到税款当月的法定申报期内

向主管税务机关申报缴纳。

具体实际税负为：持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额，实际红利所得税率为 20%，每股实际派发现金红利 0.168 元；持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，暂减按 50% 计入应纳税所得额，实际红利所得税率为 10%，每股实际派发现金红利 0.189 元；持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税，每股实际派发现金红利 0.21 元。

(2) 对于持有公司 A 股普通股有限售条件流通股的自然人股东，根据《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》（财税[2012]85 号）有关规定，对限售股解禁前取得的股息红利继续暂减按 50% 计入应纳税所得额，适用 20% 的税率计征个人所得税，实际红利所得税率为 10%，税后每股实际派发现金红利为人民币 0.189 元。

(3) 对于持有公司股票合格境外机构投资者(QFII)股东，公司根据国家税务总局《关于中国居民企业向 QFII 支付股息、红利、利息代扣代缴企业所得税有关问题的通知》(国税函〔2009〕47 号)等规定，按照 10% 的税率统一代扣代缴企业所得税，扣税后实际每股派发现金红利 0.189 元。如相关股东认为其取得的现金红利收入需要享受税收协定（安排）待遇的，可按照规定在取得现金红利后自行向主管税务机关提出申请。

(4) 对于通过沪港通持有公司股票的香港市场投资者（包括企业和个人），其现金红利由公司通过中国结算上海分公司按股票名义持有人（香港中央结算有限公司）账户派发，根据财政部、国家税务总局、中国证监会颁布的《关于沪港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》（财税〔2014〕81 号）的规定，由公司按 10% 税率代扣代缴所得税，每股实际派发现金红利 0.189 元。对于沪股通投资者中属于其他国家税收居民且其所在国与中国签订的税收协议规定现金红利所得税率低于 10% 的，企业或个人可以自行或委托代扣代缴义务人，向公司主管税务机关提出享受税收协议待遇的申请，主管税务机关审核后，按已征税款和根据税收协议税率计算的应纳税款的差额予以退税。

(5) 对于其他机构投资者和法人股东，公司不代扣代缴所得税，其现金红利所得税由其自行缴纳，实际派发现金红利为税前每股 0.21 元。

## 五、影响分析

根据发行人出具的《中国中铁股份有限公司 2023 年年度权益分派实施公告》，本次权益分派属于年度正常权益分派，共计派发现金红利 5,197,632,261.57 元，未达到发行人 2023 年末净资产 10%，预计不会对发行人偿债能力造成重大不利影响。中国国际金融股份有限公司后续将持续跟进本次权益分派的具体情况，及时提示相关风险。

中国国际金融股份有限公司作为 20 铁工 Y4、21 铁工 Y2、21 铁工 02、22 铁工 01、22 铁工 02 的受托管理人，根据《公司债券受托管理人执业行为准则》的有关规定出具本临时受托管理事务报告，并就上述事项提醒投资者关注相关风险。

（以下无正文）

（本页无正文，为《中国国际金融股份有限公司关于中国中铁股份有限公司 2023 年年度权益分派实施的临时受托管理事务报告》之盖章页）

