

中国国家铁路集团有限公司

中兴财光华审会字（2022）第 207353 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022683004337
报告名称:	中国国家铁路集团有限公司
报告文号:	中兴财光华审会字(2022)第207353号
被审(验)单位名称:	中国国家铁路集团有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月24日
报备日期:	2022年04月24日
签字人员:	江小群(110003690036), 王乐(310000061739)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目录

审计报告	1-3
合并资产负债表	4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
财务报表附注	7-20

审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 207353 号

中国国家铁路集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中国国家铁路集团有限公司（以下简称“国铁集团”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2021 年度的合并利润表、合并现金流量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，公允反映了国铁集团 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年度的合并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，我们独立于国铁集团，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估国铁集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国铁集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国铁集团的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对国铁集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国铁集团不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就国铁集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十四日

合并资产负债表

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

2021年12月31日

金额单位：万元

项 目	附注八	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：		—	—
货币资金	(一)	19,679,416.20	15,587,675.45
应收款项	(二)	12,666,505.63	15,051,093.58
存货	(三)	9,053,466.65	8,798,789.64
其他流动资产		6,276,856.90	5,642,917.79
流动资产合计		47,676,245.38	45,080,476.46
非流动资产：		—	—
长期应收款	(四)	394,612.33	348,138.11
长期投资	(五)	27,150,073.44	23,863,588.40
固定资产	(六)	600,913,017.64	580,952,891.74
其中：固定资产原价		755,895,953.31	724,507,682.43
累计折旧		154,746,081.63	143,342,211.28
固定资产减值准备		236,854.04	212,579.41
在建工程	(七)	81,702,163.26	97,253,232.19
无形资产	(八)	110,346,494.15	104,314,349.10
长期待摊费用		400,431.41	508,866.94
递延所得税资产		3,212,160.86	3,015,429.78
其他非流动资产		20,485,503.63	15,392,203.34
非流动资产合计		844,604,456.72	825,648,699.60
资产总计		892,280,702.10	870,729,176.06
流动负债：		—	—
短期借款	(九)	23,333,739.41	21,953,217.16
应付款项	(十)	65,487,456.90	65,281,146.38
一年内到期的非流动负债	(十一)	40,822,115.09	25,029,095.79
其他流动负债		372,373.63	4,291,880.21
流动负债合计		130,015,685.03	116,555,339.54
非流动负债：		—	—
长期借款	(十二)	254,063,337.80	248,603,715.78
应付债券	(十三)	180,059,335.19	177,675,108.50
递延所得税负债		407,372.04	381,908.02
其他非流动负债		27,346,506.56	28,177,504.60
非流动负债合计		461,876,551.59	454,838,236.90
负债合计		591,892,236.62	571,393,576.44
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（股本）	(十四)	211,055,545.94	206,398,016.57
资本公积		9,536,432.69	9,019,491.08
盈余公积		1,651,837.66	1,003,104.89
未分配利润		-35,046,590.36	-27,301,161.02
归属于母公司所有者权益合计		187,197,225.93	189,119,451.52
*少数股东权益		113,191,239.55	110,216,148.10
所有者权益（或股东权益）合计		300,388,465.48	299,335,599.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		892,280,702.10	870,729,176.06



合并利润表

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

2021年度

金额单位：万元

项 目	附注八	2021年度	2020年度
一、营业总收入	(十五)	113,134,683.27	106,678,400.20
二、营业总成本		118,144,643.98	111,827,050.14
其中：1. 运输成本		94,190,644.65	88,056,370.12
其中：折旧	(十六)	18,996,015.02	18,366,962.04
财务费用		19,188,778.80	18,896,460.10
2. 非运输成本		23,508,216.91	23,402,798.94
3. 税金及附加		445,782.42	367,881.08
加：其他收益		1,056,466.52	1,099,375.28
投资收益		349,278.94	260,202.93
其他		669,400.66	759,022.71
三、营业利润		-2,934,814.59	-3,030,049.02
加：营业外收入		183,487.12	208,603.15
减：营业外支出		732,794.59	760,147.92
四、利润总额		-3,484,122.06	-3,581,593.79
减：所得税费用	(十七)	1,501,349.71	1,967,043.75
五、净利润		-4,985,471.77	-5,548,637.54

合并现金流量表

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

2021年度

金额单位：万元

项 目	附注八	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		111,179,222.51	98,284,714.43
收到的税费返还		155,373.76	971,942.74
收到其他与经营活动有关的现金		14,216,917.73	14,303,396.04
经营活动现金流入小计		125,551,514.00	113,560,053.21
购买商品、接受劳务支付的现金		49,383,102.38	42,419,877.56
支付的各项税费		4,984,683.30	3,891,154.50
支付其他与经营活动有关的现金		45,740,132.98	43,850,136.12
经营活动现金流出小计		100,107,918.66	90,161,168.18
经营活动产生的现金流量净额		25,443,595.34	23,398,885.03
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		2,123,783.22	500,061.71
取得投资收益收到的现金		426,533.95	370,872.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		526,085.57	393,415.39
收到其他与投资活动有关的现金		437,471.51	354,982.52
投资活动现金流入小计		3,513,874.25	1,619,332.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,872,465.59	42,675,448.99
投资支付的现金		2,216,024.95	2,641,785.42
支付其他与投资活动有关的现金		497,304.62	454,076.39
投资活动现金流出小计		41,585,795.16	45,771,310.80
投资活动产生的现金流量净额		-38,071,920.91	-44,151,978.26
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		11,550,925.53	19,532,796.03
取得借款所收到的现金		77,589,013.65	74,555,299.54
收到其他与筹资活动有关的现金		2,803,030.07	4,486,240.80
筹资活动现金流入小计		91,942,969.25	98,574,336.37
偿还债务所支付的现金		53,426,733.59	52,990,338.69
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		20,091,251.22	20,312,925.40
支付其他与筹资活动有关的现金		1,855,771.08	1,076,741.36
筹资活动现金流出小计		75,373,755.89	74,380,005.45
筹资活动产生的现金流量净额		16,569,213.36	24,194,330.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,137.93	-5,797.59
五、现金及现金等价物净增加额		3,937,749.86	3,435,440.10
加：期初现金及现金等价物余额		15,258,438.93	11,822,998.83
六、期末现金及现金等价物余额		19,196,188.79	15,258,438.93

中国国家铁路集团有限公司

2021 年度合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币万元为货币单位)

一、公司的基本情况

中国国家铁路集团有限公司(以下简称“本集团”或“国铁集团”)是由原中国铁路总公司经国务院批准同意改制的国有独资公司, 注册资本 17,395 亿元, 由财政部代表国务院履行出资人职责, 董事长为公司法定代表人。按照财政部和人力资源社会保障部 2020 年有关规定, 国铁集团将财政部持有股权的 10% 一次性划转给社保基金理事会。

统一社会信用代码: 91100000000013477B, 公司住所: 北京市海淀区复兴路 10 号, 法定代表人陆东福。

本集团以铁路客货运输为主业, 实行多元化经营, 经营范围为: 铁路客货运输及相关服务业务, 铁路工程建设及相关业务, 铁路专用设备及其他工业设备的制造、维修、租赁等业务, 物资购销、物流服务、对外贸易、咨询服务、运输代理、广告、旅游、电子商务、其他商贸服务等业务, 铁路土地综合开发、金融业务、互联网信息、卫生检测与技术服务, 国务院或主管部门批准或允许的其他业务。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础编制。

本集团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》和陆续颁布的各项具体企业会计准则、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, 在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

本集团采用公历制, 即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则(计量属性)

以权责发生制为记账基础。除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（四）合并财务报表的编制方法

本集团将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指本集团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、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。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 本集团以人民币作为记账本位币。对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

2. 本集团对于发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量且其变动计入当期损益的外币非货币性项目采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动的一部分计入当期损益。

3. 本集团收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均采用交易日即期汇率折算，不产生外币资本折算差额。

4. 本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

（七）存货

1. 存货包括原材料、低值易耗品、包装物和委托加工物资等。

2. 本集团一般采用实际成本法对存货进行日常核算，发出存货成本的计量方法，一般采用先进先出法。

3. 本集团领用低值易耗品、包装物等周转材料时，采用一次转销法。

4. 存货期末计价

本集团资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。本集团持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于存在下列情形之一的存货，及时履行内部决策程序进行处理，在资产负债表日尚未处理的，全额计提存货跌价准备。

- (1) 已霉烂变质的存货。
- (2) 已过期且无转让价值的存货。
- (3) 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货。
- (4) 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益，按原批准计提的程序审批和处理。

(八) 长期投资

1. 长期投资包括股权类投资和债权类投资。

2. 股权类投资，是指投资方对被投资单位的权益性投资。投资方对子公司的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算，其他股权类投资按公允价值计量。

债权类投资，是指对债券、基金等投资。

3. 资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(九) 固定资产

1. 固定资产，是指使用寿命超过1年，单位价值较高，为铁路运输、生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。

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

3. 本集团固定资产折旧方法一般采用年限平均法。本集团至少于每年年度终了，对固定资

产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产后续支出予以资本化时（包括对已逾龄资产更新改造或加装改造），增加固定资产价值并重新预计使用寿命和净残值并根据重新预计的寿命、净残值计提折旧。

4. 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。

5. 固定资产分类及折旧方法

采用直线法分类计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、预计残值率和年折旧率如下：

固定资产分类	折旧年限	预计净残值率（%）	折旧率（%）
1. 固定设施	8-105	1.00-7.00	0.94-11.97
2. 移动设备	20-30	4.00	3.20-4.80
3. 其他	4-50	1.00-6.00	1.90-23.75

（十）在建工程

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

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。

（十一）无形资产

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

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

3. 本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象，如存在减值迹象的则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（十二）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果

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。

（十三）应付债券

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

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

（十四）借款费用

1. 为购建或者生产符合资本化条件的资产借入的专门借款和占用的一般借款的借款费用予以资本化，计入相关资产成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间购建或者生产才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产，其中，存货通常指需要1年及以上时间购建或生产的存货。

2. 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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

(2) 借款费用已经发生。

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

4. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

（十五）收入

本集团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，本集团与客户之间的合同同时满足下列条件：（1）合同方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；（3）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；（5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

（十六）所得税

1. 本集团采用资产负债表债务法核算所得税。

2. 本集团一般于每一资产负债表日进行所得税核算。发生特殊交易和事项时，如企业合并、改制，在取得资产、负债时确认相关所得税影响。

3. 本集团进行所得税核算遵循以下程序：

（1）按照企业会计准则规定确定资产和负债的账面价值，按照税法规定确定资产和负债的计税基础。

（2）资产、负债的账面价值和计税基础存在差异的，区分可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，按照适用的所得税税率确定资产负债表日递延所得税资产和递延所得税负债的应有金额。

（3）将资产负债表日递延所得税资产和递延所得税负债的应有金额和其相应期初余额进行比较，确定当期应增加或转销的金额。

（4）按照税法规定计算确定当期应纳税所得额，以适用的所得税税率计算确认当期应交所得税。

（5）以当期确认的递延所得税（不含计入所有者权益的递延所得税部分）和应交所得税两者之和确认当期所得税费用。

4. 本集团以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。

5. 本集团在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，确认以前期间未确认的递延所得税资产；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，减记递延所得税资产的账面价值。

6. 无论应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的转回期间长短，递延所得税负债和递延所得税资产均不折现。

7. 当预期暂时性差异转回期间的适用所得税税率发生变化时，对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债按照新的税率进行重新计量。税率变化对递延所得税资产及递延所得税负债的影响，计入当期所得税费用或所有者权益。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更：

因收入准则等发生变化调整未分配利润 70,369.43 万元，调整资本公积-25,400.13 万元，调整少数股东权益-3,845.90 万元。

（二）会计估计变更：

无。

(三) 前期重大差错更正:

本集团所属个别单位按照上市要求和有关审计意见调整未分配利润-29,650.04万元,调整资本公积3,620.91万元,调整少数股东权益1,157.85万元。

六、税项

主要税种及税率

税种	税率(%)	备注
增值税	13、9、6、3、0	
城市维护建设税	7、5	
教育费附加	3(中央)、2(地方)	
企业所得税	25、15	

七、企业合并及合并财务报表

(一) 主要子公司基本情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	业务性质	取得方式
1	中国铁路哈尔滨局集团有限公司	境内非金融子企业	哈尔滨	铁路客货运输	投资设立
2	中国铁路沈阳局集团有限公司	境内非金融子企业	沈阳	铁路客货运输	投资设立
3	中国铁路北京局集团有限公司	境内非金融子企业	北京	铁路客货运输	投资设立
4	中国铁路太原局集团有限公司	境内非金融子企业	太原	铁路客货运输	投资设立
5	中国铁路呼和浩特局集团有限公司	境内非金融子企业	呼和浩特	铁路客货运输	投资设立
6	中国铁路郑州局集团有限公司	境内非金融子企业	郑州	铁路客货运输	投资设立
7	中国铁路武汉局集团有限公司	境内非金融子企业	武汉	铁路客货运输	投资设立
8	中国铁路西安局集团有限公司	境内非金融子企业	西安	铁路客货运输	投资设立
9	中国铁路济南局集团有限公司	境内非金融子企业	济南	铁路客货运输	投资设立
10	中国铁路上海局集团有限公司	境内非金融子企业	上海	铁路客货运输	投资设立
11	中国铁路南昌局集团有限公司	境内非金融子企业	南昌	铁路客货运输	投资设立
12	中国铁路广州局集团有限公司	境内非金融子企业	广州	铁路客货运输	投资设立
13	中国铁路南宁局集团有限公司	境内非金融子企业	南宁	铁路客货运输	投资设立
14	中国铁路成都局集团有限公司	境内非金融子企业	成都	铁路客货运输	投资设立
15	中国铁路昆明局集团有限公司	境内非金融子企业	昆明	铁路客货运输	投资设立
16	中国铁路兰州局集团有限公司	境内非金融子企业	兰州	铁路客货运输	投资设立

序号	企业名称	企业类型	注册地	业务性质	取得方式
17	中国铁路乌鲁木齐集团有限公司	境内非金融子企业	乌鲁木齐	铁路客货运输	投资设立
18	中国铁路青藏集团有限公司	境内非金融子企业	西宁	铁路客货运输	投资设立
19	中国铁路投资有限公司	境内非金融子企业	北京	投资管理	投资设立
20	中铁集装箱运输有限责任公司	境内非金融子企业	北京	集装箱铁路运输	投资设立
21	中铁快运股份有限公司	境内非金融子企业	北京	货物运输	投资设立
22	中国铁路信息科技集团有限公司	境内非金融子企业	北京	信息技术服务	投资设立
23	中国铁路经济规划研究院有限公司	境内非金融子企业	北京	技术服务	投资设立
24	铁总服务有限公司	境内非金融子企业	北京	服务业	投资设立
25	中国铁道科学研究院集团有限公司	境内非金融子企业	北京	技术与研究开发	投资设立
26	中国铁路设计集团有限公司	境内非金融子企业	天津	技术咨询	投资设立
27	《人民铁道》报业有限公司	境内非金融子企业	北京	新闻出版业	投资设立
28	中国铁路国际有限公司	境内非金融子企业	北京	投资运营	投资设立
29	中国铁路财务有限责任公司	境内金融子企业	北京	金融业	投资设立
30	中国铁路建设管理有限公司	境内非金融子企业	北京	建设工程项目管理	投资设立
31	川藏铁路有限公司	境内非金融子企业	林芝	铁路客货运输	投资设立

国铁集团规定，铁路运输站段、企业内部职能部门和分公司、建设项目管理机构等非企业法人和非法人组织不得提供担保。运输站段是铁路运输企业管辖的办理客货运输及从事运输生产活动的基层单位，主要包括车站、车务段、机务段、工务段（含桥工段）、电务段、车辆段、动车段、供电段、客运段、工务机械段、通信段、工电大修段、机车检修段（基地）、动车检修段（基地）、货运中心、房建段、高铁基础设施段（综合维修机构）等。

八、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
库存现金及银行存款	19,603,139.88	15,372,144.86
其他货币资金	76,276.32	215,530.59
合计	19,679,416.20	15,587,675.45

（二）应收款项

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
应收账款	5,589,360.30	4,375,397.34
其他应收款项	7,077,145.33	10,675,696.24
合计	12,666,505.63	15,051,093.58

(三) 存货

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
原材料	3,059,923.91	3,173,190.89
库存商品	2,322,676.37	2,409,771.31
其他	3,721,633.93	3,260,394.23
小计	9,104,234.21	8,843,356.43
减：存货跌价准备	50,767.56	44,566.79
合计	9,053,466.65	8,798,789.64

(四) 长期应收款

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
融资租赁	388,796.26	340,667.49
分期收款销售商品	464.54	452.75
其他	5,351.53	7,017.87
合计	394,612.33	348,138.11

(五) 长期投资

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	121,203.42		121,203.42
股权投资	27,047,024.63	18,154.61	27,028,870.02
合计	27,168,228.05	18,154.61	27,150,073.44

续上表

项目	2021年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	127,943.54		127,943.54
股权投资	23,752,895.50	17,250.64	23,735,644.86
合计	23,880,839.04	17,250.64	23,863,588.40

(六) 固定资产

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
固定设施	455,054,649.56	438,735,761.63
移动设备	99,363,796.74	95,911,651.13
其他	46,494,571.34	46,305,478.98
合计	600,913,017.64	580,952,891.74

(七) 在建工程

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
基建工程	75,581,765.42	88,541,942.60
其他工程	6,120,397.84	8,711,289.59
合计	81,702,163.26	97,253,232.19

(八) 无形资产

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
土地使用权	110,043,692.71	103,887,865.67
专利权及商标权	50,125.32	135,239.74
其他	252,676.12	291,243.69
合计	110,346,494.15	104,314,349.10

(九) 短期借款

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
国内借款	23,333,739.41	21,953,217.16
合计	23,333,739.41	21,953,217.16

(十) 应付款项

种类	2021年12月31日	2021年1月1日
应付账款	29,519,951.14	30,060,688.58
其他应付款项	35,967,505.76	35,220,457.80
合计	65,487,456.90	65,281,146.38

(十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
1年内到期的长期借款	16,450,133.64	16,240,658.31
1年内到期的应付债券	23,838,348.29	8,309,963.41
1年内到期的其他负债	533,633.16	478,474.07
合计	40,822,115.09	25,029,095.79

(十二) 长期借款

项目	2021年12月31日	2021年1月1日
国内借款	251,433,700.52	245,424,721.78
国外借款	2,629,637.28	3,178,994.00
合计	254,063,337.80	248,603,715.78

(十三) 应付债券

债券名称	2021年12月31日	2021年1月1日
铁道债券	152,933,019.00	155,833,032.78
其他	27,126,316.19	21,842,075.72
合计	180,059,335.19	177,675,108.50

(十四) 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
财政部	206,398,016.57	4,657,529.37	19,718,961.36	191,336,584.58
社保基金理事会		19,718,961.36		19,718,961.36
合计	206,398,016.57	24,376,490.73	19,718,961.36	211,055,545.94

(十五) 营业总收入

项目	2021年度	2020年度
主营业务收入	104,663,646.70	98,186,344.98
其他业务收入	8,471,036.57	8,492,055.22
合计	113,134,683.27	106,678,400.20

(十六) 运输成本中的折旧

项目	2021年度	2020年度
固定设施	8,266,926.13	7,885,356.75
移动设备	4,359,931.87	4,343,392.70
其他	6,369,157.02	6,138,212.59
合计	18,996,015.02	18,366,962.04

(十七) 所得税费用

项目	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,670,091.13
递延所得税调整	-168,741.42
合计	1,501,349.71

九、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

2021年，国铁集团以习近平总书记对铁路工作的重要指示批示精神为根本遵循，以庆祝中国共产党成立100周年和党史学习教育为强大政治动力，全面贯彻党的十九大和十九届历次全会精神，坚决落实党中央、国务院决策部署，勇担交通强国铁路先行历史使命，有力有效应对疫情汛情及市场变化带来的多重考验，奋力推动铁路高质量发展取得新成效，实现“十四五”

良好开局。

（一）科学有序、安全优质推进铁路规划建设

2021年，全国铁路完成固定资产投资7489亿元，其中国家铁路完成6616亿元；投产新线4208公里，其中高铁2168公里。到2021年底，全国铁路营业里程已突破15万公里，其中高铁超过4万公里。坚持保开通、保在建、保开工，北京至哈尔滨、连云港至乌鲁木齐高铁全线贯通，张吉怀、安九、赣深高铁等重大项目建成投产，沿江高铁武宜段等一批服务国家重大战略的项目开工建设。雅万高铁、匈塞铁路、中泰铁路等境外项目务实推进，为助力高水平对外开放发挥了重要作用。

国铁集团切实履行川藏铁路工程建设主体责任，在中央和国家有关部门、川藏两省区党委政府的支持帮助下，全力推进川藏铁路建设。历经6年艰苦奋战，2021年6月25日，西藏拉萨至林芝电气化铁路建成通车，将复兴号开进西藏拉萨。川藏铁路最为艰难的新都桥至波密段完成初步设计和施工图设计，川藏两省区分别于2021年12月13日、14日开工建设，实现了川藏铁路雅安至林芝段全线开工建设目标，为建好实现第二个百年奋斗目标进程中的标志性工程迈出了坚实的第一步。

（二）经营管理取得较好成效

坚守盈亏底线目标不动摇，坚持客货并举、增收节支双向发力，运输和非运输经营开发协力同增。加强全面预算管理，严格以收定支、收支弹挂，完善铁路行业市场化清算体系，推进铁路运输分类核算，强化经营业绩考核，尽最大努力提升经营质量。推进资源和市场优势产业链经营开发取得实效，一批土地综合开发项目落地实施。牢固树立过“紧日子”的思想，千方百计控制成本支出总量。强化国铁企业资产负债约束，持续清理风险债权。强化内部审计监督，促进国有资产保值增值。

客运方面，受疫情多点散发影响，客流恢复势头屡遭重挫，全路客运工作始终面临巨大压力。面对严峻挑战，客运系统对标全年任务目标，坚持量收并举，积极推进客运提质计划，更加精准实施“一日一图”，动态优化客运供给，最大限度降低疫情影响。2021年，国家铁路旅客发送量实现恢复性增长，达到25.3亿人、同比增长16.9%，其中动车组19.2亿人、同比增长23.1%。2021年，客运收入完成3021亿元、同比增长21.7%。

货运方面，坚持把以货补客作为全年运输经营的大格局，深入实施货运增量行动，全面优化货运布局，释放煤运大通道运力，大力发展多式联运，实施铁路95306整体升级，促进货运量持续增长。国家铁路货物发送量连续三年保持增长，2021年达到37.2亿吨，同比增长4.0%，其中集装箱运量同比增长23.5%。2021年，货运收入完成4359亿元、同比增长8.4%。

（三）积极应对汛情影响，确保铁路行车安全

2021年河南等地遭遇严重暴雨洪涝灾害，面对迅猛凶险的严重汛情，国铁集团坚持安全第一、生命至上，坚持“预防为主、防治结合、关口前移、主动避险”的汛期工作思路，全路出动应急抢险职工47万人次，民工179万人次，投入抢险石料42万方，编织袋（草袋）411万

条，木桩 42 万根，全力做好防灾、避险、抢险工作，有效处置灾害险情 7400 余处，其中累计抢修受损线路 335 公里、桥涵 456 座，确保了汛期客车安全、干线畅通。

（四）铁路走出去迈出坚实步伐

在中央和国家有关部门的大力支持下，国铁集团与云南省和老方密切协作，组织参建单位历时 5 年，经受了工程地质挑战和疫情风险考验，安全优质按期完成建设任务和运营准备工作，2021 年 12 月 3 日中老铁路昆明至万象 1035 公里全线通车。

聚焦“一带一路”战略大通道，推动中欧班列逆势大幅度增长。国铁集团主动加强与沿线国家及铁路部门的沟通协调，主导发挥中欧班列国际铁路合作机制和国内运输协调委员会作用，克服疫情防控条件下口岸交接、班列作业、信息交换、统一定价等各种困难，努力承接海运、空运转移货源，中欧班列逆势大幅度增长。2021 年，开行中欧班列 1.5 万列、发送 146 万标箱，同比分别增长 22%、29%；统筹开好西部陆海新通道班列，全年发送 57 万标箱，同比增长 57.5%，不仅有效保障了我国外贸产业链和供应链畅通运转，为全球防疫物资运输和国际防疫合作提供了运输支撑，而且为构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局作出积极贡献。

（五）持续提升铁路科技自立自强能力

成功研制开行高原内电双源动力集中动车组。深化川藏铁路工程关键技术创新，牵头实施 20 项国家重点专项，协调组建国家川藏铁路技术创新中心，成都研发基地开工建设，重大科技攻关和创新成果转化工作有序展开。深化高速铁路技术创新，时速 350 公里设备服役性能对比综合试验取得重要成果；“CR450 科技创新工程”纳入国家“十四五”规划纲要，重大项目和重大课题全面启动。

深入实施复兴号品牌战略，推进复兴号系列开发实现对 31 个省区市全覆盖。持续深化高铁自主创新，形成了涵盖时速 160、250、350 公里等不同速度等级，适应高原、高寒、风沙等各种运营环境的复兴号系列产品。“坐着高铁看中国”成为人民群众享受美好旅行生活的真实写照，以复兴号为代表的中国高铁成为一张亮丽的国家名片。

（六）承担国铁企业社会责任，巩固拓展脱贫攻坚成果

发挥路网运力统一调配优势，关系国计民生的电煤和重点物资运输得到有效保障。针对一些地方一度出现的电力、煤炭供需紧张，干扰影响经济社会正常秩序的突出矛盾，国铁集团迅速行动，充分发挥全路“一张网”和运输集中统一指挥的优势，及时调整运输结构、增加货运能力、坚守电煤保供底线、确保电煤和国家重点物资运输，在全路开展电煤保供专项行动。四季度，国家铁路电煤日均装车 60002 车、同比增长 25.5%；单日装车多次刷新历史纪录。在艰难时刻充分发挥了铁路在综合交通运输体系中的骨干作用，在关键领域有力维护了国家能源安全和经济社会平稳运行。

扎实推进老少边及脱贫地区铁路建设，全年完成投资 3728.8 亿元、占铁路基建投资的 74.9%，又有 25 个县结束了不通铁路的历史。持续优化脱贫地区客运列车开行，提升公益性“慢

火车”开行质量，运送旅客 1.7 亿人、同比增长 12.2%；强化涉农物资运输服务保障，运送货物 7.2 亿吨、同比增长 3.8%，减免费用 14.8 亿元。严格落实“四个不摘”要求，向中央和省级定点帮扶地区投入资金 2.37 亿元，完成消费帮扶 6.7 亿元。

（七）深入推进国铁企业改革

深化管理和机制变革，优化调整站段布局，试点推进机辆一体化管理改革，扎实推进高铁综合维修一体化改革，深化高铁基础设施段改革试点，统筹推进动车组、和谐型机车修程修制改革，巩固深化货车事业部管理改革成果，完成物资供应单位改革。国家铁路从业总人数每换算公里用工 16.3 人、同比减少 0.5 人；动车组、机车、客车、货车故障率同比分别下降 21%、11%、34%、2%。

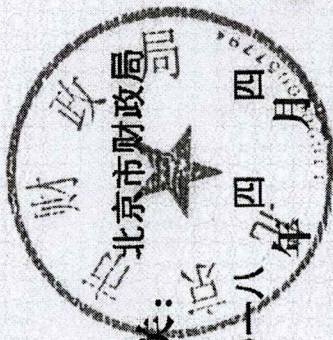
深入推进铁路资产资本化股权化证券化，完成大秦公司可转债发行上市，完成金鹰重工、中铁特货股改上市，铁路基础设施 REITs 试点项目有序推进，推进沪昆客专浙江省和武广客专广东省路地股权调整，国铁出资进一步向干线集中，实施 7 个省域、31 家合资公司重组，其中 6 个省域公司可实现地方控股，地方政府优势得到更好发挥，国铁在支持地方发展的过程中资本布局进一步优化。



证书序号: 0000187

说明

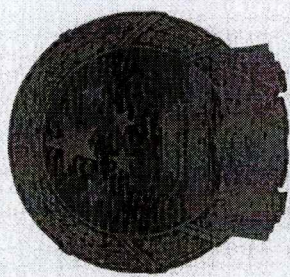
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



姓名 Full name 江小群
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-01-20
 工作单位 Working unit 北京中联会计师事务所有限公司深圳分所
 身份证号码 Identity card No. 340822197501202818

与原件一致

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.

姓名: 江小群
证书编号: 110003690036

证书编号: 110003690036
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 20 日
Date of issuance

深圳市注册会计师协会
CPA

2017 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012 合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010 年 12 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010 年 12 月 30 日

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

转出: 大华 2013.12.18
转入: 中审亚太 2013.12.18

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 7 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 7 月 30 日

1. When releasing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
 转出: 中审亚太 2014.12.17
转入: 中审亚太 2014.12.17



姓名: 王乐
 Full name: 王乐
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-01-26
 Date of birth: 1986-01-26
 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: 410103198601260033
 Identity card No.: 410103198601260033



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000061739
No. of Certificate: 310000061739

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

发证日期: 2018年09月17日
Date of Issuance: 2018年09月17日

姓名: 王乐
证书编号: 310000061739

年 月 日
Year Month Day

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年4月19日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年4月19日
Year Month Day

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Year Month Day

11

与原件一致