



索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1
— 合并利润表	2
— 合并现金流量表	3
— 财务报表附注	4-12



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2026BJAA2B0337
中国国家铁路集团有限公司

中国国家铁路集团有限公司：

我们审阅了后附的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 2026 年 3 月 31 日的合并资产负债表，2026 年 1-3 月的合并利润表、合并现金流量表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是国铁集团管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

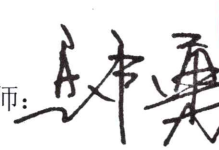
我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问国铁集团有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信国铁集团财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映国铁集团2026年3月31日的合并财务状况以及2026年1-3月的合并经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：




中国注册会计师：




中国 北京

二〇二六年四月三十日



合并资产负债表
2026年3月31日

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

金额单位：万元

项 目	附注	2026年3月31日	2026年1月1日
流动资产：		——	——
货币资金		12,854,659.51	16,058,250.82
应收款项	八、（一）	15,814,170.20	15,576,928.60
存货		8,210,014.47	8,084,046.88
其他流动资产		7,367,358.45	7,721,203.07
流动资产合计		44,246,202.63	47,440,429.37
非流动资产：		——	——
长期应收款		349,287.33	349,505.69
长期投资		43,984,148.30	43,377,598.40
固定资产		641,781,682.05	642,594,553.05
其中：固定资产原价		846,578,051.34	843,113,867.10
累计折旧		204,178,090.30	199,896,132.32
固定资产减值准备		618,278.99	623,181.73
在建工程	八、（二）	98,818,969.75	95,273,245.58
无形资产		139,106,235.82	139,081,990.61
长期待摊费用		399,611.48	429,101.44
递延所得税资产		2,336,063.78	2,370,830.17
其他非流动资产		25,893,212.61	24,964,216.91
非流动资产合计		952,669,211.12	948,441,041.85
资 产 总 计		996,915,413.75	995,881,471.22
流动负债：		——	——
短期借款	八、（三）	5,879,526.14	5,588,106.89
应付款项		74,286,067.63	82,471,508.75
一年内到期的非流动负债		57,978,330.98	57,615,011.65
其他流动负债		1,311,488.33	1,277,911.81
流动负债合计		139,455,413.08	146,952,539.10
非流动负债：		——	——
长期借款	八、（四）	284,393,583.30	282,382,128.30
应付债券	八、（五）	162,040,627.55	158,559,377.83
递延所得税负债		414,389.92	470,838.90
其他非流动负债		28,744,892.23	28,891,231.08
非流动负债合计		475,593,493.00	470,303,576.11
负 债 合 计		615,048,906.08	617,256,115.21
所有者权益（或股东权益）：		——	——
实收资本（股本）	八、（六）	254,770,230.40	253,239,430.40
资本公积		13,127,576.60	12,601,282.37
盈余公积		3,472,735.95	3,472,735.95
未分配利润		-41,629,698.90	-41,431,175.95
归属于母公司所有者权益合计		229,740,844.05	227,882,272.77
*少数股东权益		152,125,663.62	150,743,083.24
所有者权益（或股东权益）合计		381,866,507.67	378,625,356.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		996,915,413.75	995,881,471.22



合并利润表

2026年1-3月

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

金额单位：万元

项 目	附注	2026年1-3月	2025年1-3月
一、营业总收入		28,593,175.90	28,138,015.33
二、营业总成本		28,074,051.51	27,979,533.78
其中：1. 运输成本		25,773,871.44	24,508,482.94
其中：折旧		5,376,803.88	5,269,260.70
财务费用		3,274,432.82	3,597,711.84
2. 非运输成本		2,195,849.78	3,370,753.81
3. 税金及附加		104,330.29	100,297.03
加：其他收益		134,146.34	160,712.88
投资收益		-121,868.05	277,706.34
其他		77,650.55	86,960.44
三、营业利润		609,053.23	683,861.21
加：营业外收入		37,792.95	45,609.98
减：营业外支出		111,386.37	125,326.68
四、利润总额		535,459.81	604,144.51
减：所得税费用		497,461.34	570,103.30
五、净利润		37,998.47	34,041.21



合并现金流量表

2026年1-3月

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

金额单位：万元

项 目	附注	2026年1-3月	2025年1-3月
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		31,488,230.76	31,495,747.14
收到的税费返还		64,782.73	58,616.65
收到其他与经营活动有关的现金		1,684,776.51	1,553,117.00
经营活动现金流入小计		33,237,790.00	33,107,480.79
购买商品、接受劳务支付的现金		13,599,408.48	14,522,525.24
支付的各项税费		1,705,162.29	1,631,412.41
支付其他与经营活动有关的现金		12,807,863.65	12,046,451.41
经营活动现金流出小计		28,112,434.42	28,200,389.06
经营活动产生的现金流量净额		5,125,355.58	4,907,091.73
二、投资活动产生的现金流量：		——	——
收回投资收到的现金		148,412.72	55,162.16
取得投资收益收到的现金		7,134.19	17,669.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,690.12	59,067.93
收到其他与投资活动有关的现金		41,364.15	19,541.61
投资活动现金流入小计		247,601.18	151,441.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,972,966.65	11,455,250.20
投资支付的现金		416,838.11	69,842.78
支付其他与投资活动有关的现金		988.76	16,990.89
投资活动现金流出小计		13,390,793.52	11,542,083.87
投资活动产生的现金流量净额		-13,143,192.34	-11,390,642.61
三、筹资活动产生的现金流量：		——	——
吸收投资收到的现金		1,842,352.09	2,628,039.50
取得借款所收到的现金		16,602,205.20	12,143,795.12
收到其他与筹资活动有关的现金		374,119.73	264,701.01
筹资活动现金流入小计		18,818,677.02	15,036,535.63
偿还债务所支付的现金		11,151,621.25	9,397,692.76
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,493,536.83	2,594,593.54
支付其他与筹资活动有关的现金		317,629.93	345,957.62
筹资活动现金流出小计		13,962,788.01	12,338,243.92
筹资活动产生的现金流量净额		4,855,889.01	2,698,291.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,589.65	-11.61
五、现金及现金等价物净增加额		-3,169,537.40	-3,785,270.78
加：期初现金及现金等价物余额		15,565,138.70	20,625,997.91
六、期末现金及现金等价物余额		12,395,601.30	16,840,727.13

中国国家铁路集团有限公司

2026 年 1-3 月合并财务报表附注

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，法定代表人郭竹学。

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。

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、预计净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。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：

根据财政部《财政部关于修订印发〈企业会计准则第 25 号——保险合同〉的通知》（财会〔2020〕20 号）文件，国铁集团所属公司中国铁路财产保险自保有限公司自 2026 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（简称新保险合同会计准则）执行新保险合同会计准则对本集团 2026 年 1 月 1 日的合并财务报表未产生重大影响。

中国国家铁路集团有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币万元列示)

(二) 会计估计变更：

无。

(三) 前期重大差错更正：

无。

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
17	中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	境内非金融子企业	乌鲁木齐	铁路客货运输	投资设立

中国国家铁路集团有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币万元列示)

序号	企业名称	企业类型	注册地	业务性质	取得方式
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
20	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
21	中国铁路投资集团有限公司	境内非金融子企业	北京	投资管理	投资设立
22	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
23	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
24	《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
25	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
26	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	技术与研究开发	投资设立
27	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
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
32	新藏铁路有限公司	境内非金融子企业	西藏	铁路旅客运输	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）应收款项

项目	2026 年 3 月 31 日	2026 年 1 月 1 日
应收账款	6,204,853.06	6,859,760.98
其他应收款项	9,609,317.14	8,717,167.62
合计	15,814,170.20	15,576,928.60

（二）在建工程

项目	2026 年 3 月 31 日	2026 年 1 月 1 日
基建工程	91,002,367.26	88,356,886.24
其他工程	7,816,602.49	6,916,359.34

中国国家铁路集团有限公司财务报表附注
2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币万元列示)

项目	2026 年 3 月 31 日	2026 年 1 月 1 日
合计	98,818,969.75	95,273,245.58

(三) 短期借款

项目	2026 年 3 月 31 日	2026 年 1 月 1 日
国内借款	5,879,526.14	5,588,106.89
合计	5,879,526.14	5,588,106.89

(四) 长期借款

项目	2026 年 3 月 31 日	2026 年 1 月 1 日
国内借款	282,623,231.54	280,560,902.37
国外借款	1,770,351.76	1,821,225.93
合计	284,393,583.30	282,382,128.30

(五) 应付债券

债券名称	2026 年 3 月 31 日	2026 年 1 月 1 日
铁道债券	127,669,633.32	120,197,021.07
其他	34,370,994.23	38,362,356.76
合计	162,040,627.55	158,559,377.83

(六) 实收资本

投资者名称	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2026 年 3 月 31 日
财政部	233,520,469.04	1,530,800.00		235,051,269.04
社保基金理事会	19,718,961.36			19,718,961.36
合计	253,239,430.40	1,530,800.00		254,770,230.40

